



ÚRAD VLÁDY
SLOVENSKEJ REPUBLIKY



OPTP
operačný program
technická pomoc

EURÓPSKA ÚNIA
EURÓPSKY FOND
REGIONÁLNEHO ROZVOJA



Analýza súčasného stavu riadenia a implementácie EŠIF v podmienkach SR vrátane porovnania systému riadenia a implementácie EŠIF v SR so systémami riadenia a implementácie vybraných členských krajín a identifikácie „Best Practice“ vo vybraných oblastiach

Čiastková zmluva o poskytnutí služieb číslo 64/2020

verzia: 2.0

STENGL



Predkladateľ: konzorcium spoločností
Ernst & Young, s. r. o. a stengl a.s.

Denník zmien

Dátum vydania	Verzia	Popis verzie a zmien oproti predošlej verzii	Autor zmeny
06.04.2020	0.1	Verzia správy na pripomienkovanie	J. Richter, M. Vanko, I. Majer, T. Paulen
07.04.2020	0.1	Pripomienky ku správe	M. Áč, V. Zlaczka, D. Bobovnik
11.05.2020	0.2	Verzia správy na pripomienkovanie	J. Richter, M. Vanko, M. Gazdarica, I. Majer, T. Paulen
12.05.2020	0.2	Pripomienky ku správe	M. Áč, V. Zlaczka, D. Bobovnik
05.06.2020	0.3	Verzia správy na pripomienkovanie	J. Richter, M. Vanko, M. Gazdarica, I. Majer, T. Paulen
12.06.2020	0.3	Pripomienky ku správe	M. Áč, V. Zlaczka, D. Bobovnik
30.06.2020	1.0	Finálna verzia správy na pripomienkovanie	J. Richter, M. Vanko, M. Gazdarica, I. Majer, T. Paulen
06.07.2020	1.0	Pripomienky ku správe	M. Áč, V. Zlaczka, D. Bobovnik
10.07.2020	2.0	Finálna verzia správy	J. Richter, M. Vanko, M. Gazdarica, I. Majer, T. Paulen

Schválenie

	Meno, funkcia	Verzia	Dátum	Podpis
Poskytovateľ - konzorciom spoločností Ernst & Young, s. r. o. a stengl a.s.	Peter Borák, partner, Ernst & Young, s. r. o.	2.0		
Objednávateľ - Úrad vlády SR	Marián Áč, riaditeľ Inštitútu pre stratégie a analýzy, Úrad vlády SR	2.0		

Obsah

1.	Úvod	6
2.	Manažérske zhrnutie	7
2.1	Východiská a cieľ analýzy	7
2.2	Postup počas analýzy	7
2.3	Závery, best practice a odporúčania	8
2.3.1	Proces programovania - proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh	8
2.3.2	Proces výziev, hodnotenia výberu žiadostí o NFP	8
2.3.3	Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF	9
2.3.4	Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF	10
2.3.5	Proces verejného obstarávania a jeho kontroly	11
2.3.6	Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF	12
2.3.7	Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov.	12
2.3.8	Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF (IÚI/CLLD)	13
2.3.9	Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF	15
2.4	Celkový záver	15
3.	Zoznam skratiek	17
4.	Prístup k analýze súčasného stavu procesov riadenia a implementácie EŠIF v rámci aktivít 1A a 1B	25
4.1	Cieľ analýzy	25
4.2	Prístup k analýze	25
4.3	Výber krajín a OP	26
5.	Analýza súčasného stavu procesov riadenia a implementácie EŠIF v podmienkach SR	28
5.1	Proces programovania - proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh	28
5.1.1	Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty v PO 2014 - 2020	28
5.1.2	Časový priebeh dosahovania míľnikov programovania v programovom období 2014 - 2020	30
5.1.3	Analýza trhu s cieľom identifikácie dopytu v jednotlivých oblastiach podpory 2014 - 2020	32
5.1.4	Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020	32
5.1.5	Aktuálny stav spracovania dát a priorít, ktoré sú vstupom pre programovanie PO 2021 - 2027	34
5.1.6	Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021 - 2027	35
5.1.7	Vývoj kontrahovania a čerpania vybraných OP	36
5.2	Proces výziev, hodnotenia a výberu žiadostí o NFP	39
5.2.1	Pripravenosť RO z hľadiska príprav výziev počas procesu schvaľovania Partnerskej dohody	39
5.2.2	Mechanizmus prípravy a vyhlasovania výziev	40
5.2.3	Podpora elektronizácie pri predložení ŽoNFP	45
5.2.4	Podpora žiadateľov o NFP v procese prípravy projektu	48
5.2.5	Zabezpečenie odborného hodnotenia žiadosti o NFP	53
5.2.6	Analýza času medzi vyhlásením a uzavretím výziev	54
5.2.7	Analýza dĺžky trvania času administratívneho overovania ŽoNFP	60
5.2.8	Analýza dĺžky trvania času odborného hodnotenia ŽoNFP podľa OP	61
5.2.9	Analýza efektívnosti výziev z pohľadu záujmu žiadateľov	63
5.2.10	Analýza efektívnosti výziev z pohľadu kvality predložených ŽoNFP	73
5.2.11	Analýza kapacít odborných hodnotiteľov na jednotlivých OP	78
5.2.12	Analýza kvality vykonaného odborného hodnotenia predložených projektov	82

5.2.13	Analýza administratívnej záťaže jednotlivých OP z hľadiska spracovania ŽoNFP	83
5.3	Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF	84
5.3.1	Identifikácia minimálnych povinných kontrol vyžadovaných zo strany EK	84
5.3.2	Prehľad kontrolných mechanizmov v rámci systému EŠIF	85
5.3.3	Analýza počtu a objemu identifikovaných nezrovnalostí v SR v kontexte EÚ 28	136
5.3.4	Zistenia viažuce sa k súčasnemu nastaveniu kontrolných mechanizmov	142
5.4	Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF ..	154
5.4.1	Miera zavedenia elektronizácie procesov v jednotlivých oblastiach riadenia EŠIF	157
5.4.2	Prepojenosť IS s inými systémami verejnej správy	157
5.4.3	Užívateľská prívetivosť IS - strana žiadateľa/prijímateľa	158
5.4.4	Užívateľská prívetivosť IS - strana poskytovateľa	159
5.4.5	Bezpečnosť IS	160
5.4.6	Zhodnotenie IS systému/-ov	161
5.4.7	Kroky vedúce k vyššej miere elektronizácie	161
5.4.8	Reálna situácia v oblasti elektronizácie a spätná väzba od užívateľov ITMS2014+	162
5.4.9	Smerovanie ITMS2014+ v ďalšom programovom období	163
5.5	Proces verejného obstarávania a jeho kontroly	164
5.5.1	Štruktúra a zodpovednosti orgánov zapojených do procesu VO a jeho kontroly	164
5.5.2	Špecifické legislatívne pravidlá pre verejné obstarávanie v podmienkach EŠIF	166
5.5.3	Uplatnenie zjednodušených postupov pre zadanie zákaziek zohľadňujúce limitné hodnoty zákaziek	168
5.5.4	Typy kontrol verejného obstarávania	170
5.5.5	Analýza kontrol verejného obstarávania	174
5.5.6	Zhodnotenie procesu verejného obstarávania a jeho kontroly	189
5.6	Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF	190
5.6.1	Základná charakteristika a štruktúra legislatívneho prostredia a pravidiel EŠIF	190
5.6.2	Zhodnotenie regulácie na národnej úrovni a jej špecifiká	207
5.6.3	Štátna pomoc a minimálna pomoc	209
5.7	Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov	213
5.7.1	Charakteristika legislatívneho rámca EÚ a SR v oblasti ZVV	213
5.7.2	Stručná charakteristika jednotlivých typov ZVV	216
5.7.3	Analýza doterajšieho využívania ZVV	219
5.7.4	Celkové zhrnutie využívania zjednodušeného vykazovania výdavkov v programovom období 2014 - 2020	249
5.8	Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF	250
5.9	Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF	282
5.10	SWOT analýza systému riadenia a implementácie EŠIF v podmienkach SR	291
5.11	PEST analýza systému riadenia a implementácie EŠIF v podmienkach SR	300
6.	Porovnanie systému riadenia a implementácie EŠIF v SR so systémami riadenia a implementácie vybraných členských krajín, vrátane identifikácie „Best Practice“ vo vybraných oblastiach s ohľadom na ich aplikovateľnosť na podmienky v SR	314
6.1	Proces programovania - proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh	314
6.1.1	Česká republika	314
6.1.2	Poľsko	320
6.1.3	Rakúsko	324
6.1.4	Fínsko	328
6.1.5	Estónsko	331
6.1.6	Malta	336
6.1.7	Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR	341
6.1.8	Zhrnutie z porovnania krajín	356
6.2	Proces výziev, hodnotenia a výberu žiadostí o NFP	357
6.2.1	Česká republika	357

6.2.2	Poľsko	364
6.2.3	Rakúsko	376
6.2.4	Fínsko	381
6.2.5	Estónsko	384
6.2.6	Malta	389
6.2.7	Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR	395
6.2.8	Zhrnutie z porovnania krajín	405
6.3	Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF	410
6.3.1	Česká republika	410
6.3.2	Poľsko	414
6.3.3	Rakúsko	419
6.3.4	Fínsko	421
6.3.5	Estónsko	423
6.3.6	Malta	427
6.3.7	Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR	430
6.3.8	Zhrnutie z porovnania krajín	436
6.4	Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF	438
6.4.1	Česká republika	438
6.4.2	Poľsko	441
6.4.3	Rakúsko	446
6.4.4	Fínsko	449
6.4.5	Estónsko	451
6.4.6	Malta	453
6.4.7	Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR	455
6.4.8	Zhrnutie z porovnania krajín	464
6.5	Proces verejného obstarávania a jeho kontroly	465
6.5.1	Česká republika	473
6.5.2	Poľsko	476
6.5.3	Rakúsko	479
6.5.4	Fínsko	482
6.5.5	Estónsko	484
6.5.6	Malta	488
6.5.7	Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR	491
6.5.8	Zhrnutie z porovnania krajín	501
6.6	Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF	502
6.6.1	Česká republika	502
6.6.2	Poľsko	504
6.6.3	Rakúsko	505
6.6.4	Fínsko	507
6.6.5	Estónsko	508
6.6.6	Malta	510
6.6.7	Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR	510
6.6.8	Zhrnutie z porovnania krajín	513
6.7	Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov	514
6.7.1	Česká republika	515
6.7.2	Poľsko	517
6.7.3	Rakúsko	520
6.7.4	Fínsko	521
6.7.5	Estónsko	523
6.7.6	Malta	524
6.7.7	Analýza vykonaná na úrovni EÚ 28	526
6.7.8	Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR	529
6.7.9	Zhrnutie z porovnania krajín	533

6.8	Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF	534
6.8.1	Česká republika	534
6.8.2	Poľsko	536
6.8.3	Rakúsko	540
6.8.4	Fínsko	543
6.8.5	Estónsko	546
6.8.6	Malta	550
6.8.7	Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR.....	552
6.8.8	Zhrnutie z porovnania krajín.....	556
6.9	Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF	563
6.9.1	Česká republika	563
6.9.2	Poľsko	566
6.9.3	Rakúsko	570
6.9.4	Fínsko	573
6.9.5	Estónsko	578
6.9.6	Malta	584
6.9.7	Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR.....	589
6.9.8	Zhrnutie z porovnania krajín.....	598
7.	Záver.....	600
7.1	Závery, best practice a odporúčania.....	600
7.1.1	Proces programovania - proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh	600
7.1.2	Proces výziev, hodnotenia výberu žiadostí o NFP	601
7.1.3	Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF	602
7.1.4	Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF	603
7.1.5	Proces verejného obstarávania a jeho kontroly	604
7.1.6	Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF.....	605
7.1.7	Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov.....	606
7.1.8	Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF (IÚI/CLLD).....	607
7.1.9	Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF ...	609
7.2	Odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti	609
7.3	Celkový záver	611
8.	Prílohy.....	613

1. Úvod

Dokument je vypracovaný v zmysle Čiastkovej zmluvy o poskytnutí služieb číslo 64/2020 účinnej od 20.02.2020 medzi Úradom vlády Slovenskej republiky ako Objednávateľom a konzorciom spoločností Ernst & Young, s. r. o. a stengl a.s. ako Poskytovateľom na základe Rámcovej dohody č. 62/2019 o poskytovaní odborných poradenských služieb účinnej dňa 10.10.2019. Predmetom čiastkovej zmluvy je poskytnutie poradenských služieb pozostávajúcich zo služieb zameraných na podporu Objednávateľa v oblasti zlepšenia procesov riadenia a implementácie EŠIF v rokoch 2021-2027.

2. Manažérske zhrnutie

2.1 Východiská a cieľ analýzy

Slovenská republika patrí v oblasti implementácie Európskych štrukturálnych a investičných fondov (EŠIF) medzi krajiny s podpriemernou výkonnosťou, ktorá sa prejavuje dlhodobou nízkou mierou čerpania EŠIF. Cieľom tejto analýzy bolo získanie prehľadu o súčasnom stave systému riadenia a implementácie EŠIF vo vybraných procesných oblastiach a výkonnostných ukazovateľoch v Slovenskej republike a porovnanie systému riadenia a implementácie EŠIF s vybranými krajinami Európskej únie (EÚ), ktoré sú najefektívnejšie v oblasti implementácie EŠIF. Na základe porovnania boli identifikované príležitosti, bariéry a návrhy pre zlepšenie a zefektívnenie systému EŠIF a identifikované best practice ako zdroj inšpirácie pre zlepšenie systému riadenia a implementácie EŠIF v Slovenskej republike. Identifikovanie príčin neefektívnosti systému riadenia a implementácie EŠIF môže pomôcť pozitívne ovplyvniť nielen úroveň čerpania, ale aj podporiť dosiahnutie plánovaných cieľov projektov a operačných programov (OP) v budúcom programovom období (PO).

2.2 Postup počas analýzy

Rozsah analýzy bol rozdelený na dve základné aktivity:

- ▶ **Aktivita 1A: Úroveň Slovenskej republiky** - najdetailnejšia analýza vykonaná na základe verejne dostupných aj verejne nedostupných dokumentov a údajov
 - ▶ prierezová analýza prostredia EŠIF + analýza 3 vybraných OP (OP KŽP, OP ĽZ, OPII)
- ▶ **Aktivita 1B: Úroveň vybraných členských krajín EÚ (EÚ 6, EÚ 28)** - analýza primárne vykonaná na základe verejne dostupných dokumentov a údajov. Výber krajín reprezentuje pestrú vzorku krajín pokiaľ ide o mieru centralizácie modelu riadenia EŠIF, úroveň čerpania, mieru využívania ZVV, mieru elektronizácie a pod.:
 - ▶ Česká republika - prierezová analýza prostredia EŠIF (jednotné metodické prostredie)
 - ▶ Poľsko - prierezová analýza prostredia EŠIF + analýza 3 vybraných OP
 - ▶ Rakúsko - prierezová analýza prostredia EŠIF + analýza 3 vybraných OP
 - ▶ Fínsko - prierezová analýza prostredia EŠIF + analýza 2 vybraných OP
 - ▶ Estónsko - prierezová analýza prostredia EŠIF + analýza 1 vybraného OP
 - ▶ Malta - prierezová analýza prostredia EŠIF + analýza 3 vybraných OP

Pri výbere operačných programov boli zohľadnené kritériá ako reprezentatívnosť, významnosť z hľadiska podielu na celkovej alokácii, dostupnosť informácií a iné dôvody špecifické pre danú krajinu.

V rámci aktivít 1A a 1B boli analyzované nasledovné oblasti EŠIF:

- ▶ Proces programovania - proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh
- ▶ Proces výziev, hodnotenia a výberu žiadostí o NFP
- ▶ Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF
- ▶ Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF
- ▶ Proces verejného obstarávania a jeho kontroly
- ▶ Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF
- ▶ Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov

- ▶ Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF
- ▶ Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF

2.3 Závery, best practice a odporúčania

Nižšie je uvedené zhrnutie zistení a odporúčaní za každú z nasledovných analyzovaných oblastí EŠIF:

2.3.1 Proces programovania – proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh

Stručné zhrnutie výsledkov analýzy

- ▶ Slovenská republika prijala partnerskú dohodu v júni 2014, t.j. bola medzi prvými 9 krajinami EÚ. Proces prijímania a schvaľovania OP prebiehal v Slovenskej republike od decembra 2014. Prvé výzvy boli vyhlasované v jednotlivých OP v období júl 2015 až marec 2016, tzn. v tomto období programovanie výrazne stagnovalo.
- ▶ V PO 2014-2020 bolo na úrovni EÚ schválených 387 OP, čo je o 53 menej ako v PO 2007-2013. Znižovanie počtu OP je možné predpokladať aj v PO 2021-2027.
- ▶ Trendom v EÚ je znižovanie počtu OP a vytváranie multi-fondových OP.
- ▶ Členské krajiny, ktoré sú lídrami v čerpaní finančných prostriedkov ako Fínsko, Írsko, Rakúsko, Luxembursko, Švédsko, Francúzsko, Estónsko a Litva majú percentuálny rozdiel kontrahovania a čerpania najnižší. V Slovenskej republike rozdiel medzi kontrahovaním a čerpaním v roku 2019 predstavoval až 50 percentuálnych bodov, t.j. polovicu celkovej alokácie.
- ▶ Trendom Top 5 a Top 10 krajín v EÚ v čerpaní je príliš „neotvárať nožnice“ medzi kontrahovaním a čerpaním, naopak v Slovenskej republike v rokoch 2015-2019 sa nožnice otvárali výrazne.
- ▶ V súčasnosti stav programovania PO 2021-2027 v Českej republike napreduje rýchlejšie ako v Slovenskej republike, Slovenská republika schválila Návrh na určenie orgánov zodpovedných za koordináciu, riadenie, kontrolu a audit dňa 27.05.2020 (o 16 mesiacov neskôr ako Česká republika).

Odporúčania/návrh možných riešení

- ▶ Využívanie strategického plánovania, vyhlásenie výziev pred schválením OP je možné aj pred dezignáciou OP (po vzore Fínska).
- ▶ Príprava výziev súbežne s prípravou OP a vyhlásenie výziev bezodkladne po schválení OP (po vzore Českej republiky).
- ▶ Podpora analytických činností potrebných pri negociáciách s EK pre podporu rýchleho schválenia jedného OP Slovensko a nastavenia riadiaceho a kontrolného systému.

Detailné spracovanie tejto oblasti je uvedené v kapitole 5.1 (úroveň SR) a 6.1 (úroveň analyzovaných členských krajín EÚ), v kapitole 7.1.1 (závery, best practice a odporúčania) a v kapitole 7.2 (odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti).

2.3.2 Proces výziev, hodnotenia výberu žiadostí o NFP

Stručné zhrnutie výsledkov analýzy

- ▶ Oneskorené vyhlasovanie výziev (19 až 29 mesiacov od začiatku PO 2014 - 2020) bolo jednou z príčin neskorého nábehu čerpania počas PO 2014 - 2020.
- ▶ Nedostatočné strategické plánovanie termínov výziev malo za následok neskoré zasielanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ŽoNFP), čo zahltilo poskytovateľov, preťažilo administratívne

kapacity, a zvýraznilo neefektívny manažment personálnych kapacít. Predlžovanie lehôt schvaľovania ŽoNFP tým pádom spôsobilo neskorý nábeh implementácie projektov.

- ▶ Dlhý čas schvaľovania dopytovo orientovaných projektov / RIÚS projektov.
- ▶ Kvôli nedostatočne adresnému vyhlasovaniu výziev z hľadiska prioritných oblastí je neuspokojený dopyt žiadateľov, resp. nečerpané voľné zdroje výziev.
- ▶ Rozloženie záťaže odborného hodnotenia je disproportčné, je identifikovaný veľký objem hodnotení úzkej skupiny hodnotiteľov, nedostatočný tlak na kvalitu odborného hodnotenia, riziko koordinácie záverov hodnotiteľov a riziko implementácie menej kvalitných projektov.

Odporúčania/návrh možných riešení

- ▶ Včasné vyhlasovanie výziev (pred schválením OP/tesne po schválení OP).
- ▶ Strategické plánovanie termínov výziev - rovnomerné rozloženie záťaže poskytovateľov a administratívnych kapacít, zníženie lehoty schvaľovania ŽoNFP, skorší nábeh implementácie projektov.
- ▶ Adresné vyhlasovanie výziev z hľadiska prioritných oblastí - pokrytý dopyt žiadateľov resp. nižšie percento nečerpaných zdrojov.
- ▶ Skvalitnenie podpory prípravnej fázy dopytovo orientovaných projektov a projektov RIÚS.
- ▶ Hĺbkové skvalitnenie procesu odborného hodnotenia - zvýšenie počtu odborných hodnotiteľov, skvalitnenie odbornej stránky odborného hodnotenia, zvýšenie tlaku na kvalitu odborného hodnotenia, implementácia menej rizikových a kvalitných projektov, skrátenie lehoty schvaľovania ŽoNFP, nastavenie motivačného systému odmeňovania.

Detailné spracovanie tejto oblasti je uvedené v kapitole 5.2 (úroveň SR) a 6.2 (úroveň analyzovaných členských krajín EÚ), v kapitole 7.1.2 (závery, best practice a odporúčania) a v kapitole 7.2 (odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti).

2.3.3 Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF

Stručné zhrnutie výsledkov analýzy

- ▶ Neprimeraná dĺžka trvania schvaľovacieho procesu ŽoNFP až po uzatvorenie zmluvy a schválenie prvej žiadosti o platbu (ŽoP)
- ▶ Vysoká chybovosť ŽoNFP/ŽoP je záťažou na kontrolný systém a administratívne kapacity RO/SO
- ▶ Značná variabilita v dĺžke trvania procesov medzi jednotlivými OP a RO/SO pri schvaľovaní ŽoNFP a ŽoP napriek podobnosti procesov a jednotných usmernení zo strany CKO
- ▶ Neefektívne zacielenie kontrolného systému
- ▶ Nedostatočné vzorkovanie a rizikovo orientovaný prístup

Odporúčania/návrh možných riešení

- ▶ Využívanie vzorkovania a rizikovo orientovaného prístupu pri kontrolách ŽoP, kontrol na mieste v čo najvyššej možnej miere
- ▶ Príprava metodiky pre zavedenie systému proporcionality kontrol vo vzťahu k veľkosti a komplexnosti projektov
- ▶ Centralizácia výkonu kontrol na 1. stupni
- ▶ Zabezpečenie vyššej flexibility lehôt pre schvaľovanie žiadosti o NFP v závislosti od OP, PO, ŠC
- ▶ Štandardizácia a zosúladenie prístupu a metodiky pre výkon kontrol na rôznych úrovniach

- ▶ Zverejňovanie záverov z odborných hodnotení, kontrol, auditov projektov
- ▶ Zavedenie programu certifikácie kontrolných manažérov
- ▶ Vyššia miera využívania informačných systémov pri kontrolách

Detailné spracovanie tejto oblasti je uvedené v kapitole 5.3 (úroveň SR) a 6.3 (úroveň analyzovaných členských krajín EÚ), v kapitole 7.1.3 (závery, best practice a odporúčania) a v kapitole 7.2 (odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti).

2.3.4 Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF

Stručné zhrnutie výsledkov analýzy

- ▶ Vo všetkých analyzovaných krajinách je stupeň elektronizácie na porovnateľnej úrovni bez výrazných rozdielov medzi krajinami.
- ▶ Malta a Fínsko majú vyvinuté unikátne informačné systémy pre kompletne riadenie EŠIF:
 - ▶ jeden informačný systém plne prepojený s verejnými registrami všetkých aktérov v procese riadenia a kontroly.
 - ▶ Implementačný cyklus projektu je plne elektronizovaný - predkladanie a schvaľovanie projektov, predkladanie a schvaľovanie ŽoP, monitorovacie správy, kontrola verejného obstarávania, komunikácia medzi RO a žiadateľom/prijímateľom, generovanie reportov pre EK, kompletná elektronická archivácia dokumentácie.

Odporúčania/návrh možných riešení

- ▶ Zabezpečenie plne elektronickej komunikácie medzi RO/SO a žiadateľom/prijímateľom priamo v ITMS2014+
- ▶ Zlepšovať funkčnosť integrácie a interoperability ITMS2014+ s registrami verejnej správy
- ▶ Výkon kontrol by mal byť zabezpečený priamo v ITMS2014+ bez nutnosti vypíňať dokumenty mimo ITMS2014+
- ▶ Zabezpečiť v ITMS2014+ elektronickú archiváciu všetkých dokumentov z procesu schvaľovania, kontroly a implementácie projektu vrátane kompletnej komunikácie medzi žiadateľom/prijímateľom a RO/SO
- ▶ Eliminovať duplicitné predkladanie elektronických dokumentov a papierových verzií dokumentov
- ▶ Zaviesť špecifické kontroly so zameraním na overenie včasnosti, úplnosti, integrity a správnosti údajov v ITMS2014+
- ▶ Flexibilne reagovať na požiadavky používateľov - vyhodnocovať pravidelne spokojnosť používateľov s funkcionalitou ITMS2014+ a ich návrhy na zlepšenie
- ▶ Zlepšiť funkcionalitu ITMS2014+ v oblasti dátovej analýzy, reportingu a predikcií
- ▶ Maximalizovať možnosti využívania inteligentných formulárov

Detailné spracovanie tejto oblasti je uvedené v kapitole 5.4 (úroveň SR) a 6.4 (úroveň analyzovaných členských krajín EÚ), v kapitole 7.1.4 (závery, best practice a odporúčania) a v kapitole 7.2 (odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti).

2.3.5 Proces verejného obstarávania a jeho kontroly

Stručné zhrnutie výsledkov analýzy

- ▶ Nepotvrdila sa hypotéza, že je vykonávaná nadmerná kontrola VO z hľadiska počtu kontrolných orgánov (jedno VO nadmerne kontroluje viac orgánov) – len 5 % VO bolo kontrolovaných 2 a viac orgánmi zároveň (týka sa len kontrol RO/SO a ÚVO, kontroly PMÚ, CO a OA neboli posudzované).
- ▶ V minimálnej miere sa potvrdila hypotéza, že je vykonávaná nadmerná kontrola VO z hľadiska počtu kontrol nad rámec systémového nastavenia (jedno VO podlieha viac kontrolám ako je nevyhnutné podľa systémového nastavenia) – približne 10 % kontrol VO (odhadom 2 200 kontrol) javí znaky „nadbytočnosti“ (zahrnuté sú však aj dôvodné kontroly ÚVO).
- ▶ Potvrdila sa hypotéza o výrazne dlhšom trvaní kontrol VO v porovnaní so stanovenými lehotami – pri absolútnej väčšine kontrol boli prekročené stanovené lehoty.
- ▶ Čo sa týka inštitucionálneho nastavenia systémov kontroly VO v rámci EŠIF, v analyzovaných krajinách je národnou autoritou pre oblasť VO úrad pre verejné obstarávanie, resp. obdobná inštitúcia; v Estónsku vykonáva túto rolu Ministerstvo financií. Do systému kontrol sú zväčša zapojení RO/SO a ÚVO.
- ▶ Principiálne prvky systému kontrol VO v SR sú podobné s krajinami ako Česká republika, Poľsko alebo čiastočne Malta, t. j. kontrola VO sa vykonáva aj ex ante aj ex post, resp. počas implementácie pri ŽoP, príp. po ukončení projektu. Rozdielne prostredie sa javí byť v Rakúsko alebo Estónsku, kde nie je kladený až taký dôraz na ex ante kontrolu.
- ▶ Vo všetkých analyzovaných krajinách sú upravené vnútroštátne pravidlá nad rámec pravidiel stanovených smernicami EÚ tak ako aj v prípade SR. Postupy kontrol VO sú zarámčované v zákonoch upravujúcich postup VO v danej krajine, kde detailnejšia špecifikácia jednotlivých postupov je upravená v riadiacej dokumentácii subjektov výkonu kontroly VO na jednotlivých úrovniach.
- ▶ Najmä v prípade zákaziek s nízkou hodnotou má SR prísne (nízke) limity oproti viacerým krajinám (napr. Česká republika, Rakúsko, Poľsko), čo spôsobuje zvýšenú administratívnu záťaž ako aj vyššie riziko chýbovosti.

Odporúčania/návrh možných riešení

- ▶ Optimalizovať systém kontrol prostredníctvom napr.
 - ▶ vytvorenia špeciálneho SO v rámci OP Slovensko s jedinou kompetenciou, a to kontrola VO (unifikácia aplikačných pravidiel, posilnenie princípu právnej istoty);
 - ▶ nastavenia optimálneho počtu administratívnych kapacít pre kontrolu VO;
 - ▶ ustálenia pozície ÚVO (druhá ex ante kontrola vs konanie o preskúmaní úkonov kontrolovaného pred podpisom zmluvy), možné sústredenie druhej ex ante kontroly na ÚVO;
 - ▶ vypustenia kontroly VO v rámci certifikačných overovaní (zníženie prekontrolovanosti systému);
 - ▶ zamerania kontrol len na overenie zložitejších otázok, overenie „faktov“ by bolo vykonané automaticky (cez IS) za predpokladu prepojenie registrov verejnej správy.
- ▶ Znížiť gold-plating v EŠIF v porovnaní so ZVO.
- ▶ Zvýšiť finančné limity v rámci zadávania zákaziek s nízkou hodnotou s cieľom maximalizovať okruh VO, ktorých postup zadávania by bol zaťažený minimom formálnych podmienok (zvýšiť spodný limit zákazky s nízkou hodnotou).
- ▶ Podpora profesionalizácie verejného obstarávania na strane verejných obstarávateľov/obstarávateľov ako aj na strane kontrolných orgánov.

Detailné spracovanie tejto oblasti je uvedené v kapitole 5.5 (úroveň SR) a 6.5 (úroveň analyzovaných

členských krajín EÚ), v kapitole 7.1.5 (závery, best practice a odporúčania) a v kapitole 7.2 (odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti).

2.3.6 Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF

Stručné zhrnutie výsledkov analýzy

- ▶ Pravidlá riadenia a implementácie EŠIF sú určené legislatívou EÚ a na úrovni členských štátov strategickými dokumentmi (Partnerská dohoda).
- ▶ Slovenská republika je príkladom dobrej praxe vďaka jednotnému legislatívnemu a metodickému rámcu.
- ▶ Legislatívne prostredie sa v niektorých členských štátoch vyznačuje absenciou osobitného zákona o EŠIF.
- ▶ Analyzované členské štáty nemajú vo svojom metodickom prostredí ekvivalenty našich systémov s výnimkou Českej republiky, kde sme identifikovali rámcový dokument „Konceptia jednotného metodického prostredia“, ktorý určuje základnú stratégiu prípravy metodického prostredia.
- ▶ V rámci každej analyzovanej krajiny majú žiadatelia/prijímatelia potrebné informácie zverejnené na jednom mieste s prípadným odkazom na jednotlivé OP.
- ▶ V jednotlivých členských štátoch je rozdielny počet riadiacej dokumentácie určenej pre žiadateľov/prijímateľov.

Odporúčania/návrh možných riešení

- ▶ Nastavenie jednotného metodického postupu pri vydávaní riadiacej dokumentácie pre žiadateľov/prijímateľov.
- ▶ Zjednotenie a zjednodušenie počtu podpornej dokumentácie pre žiadateľov/prijímateľov s ohľadom na špecifiká prioritných oblastí nového OP.

Detailné spracovanie tejto oblasti je uvedené v kapitole 5.6 (úroveň SR) a 6.6 (úroveň analyzovaných členských krajín EÚ), v kapitole 7.1.6 (závery, best practice a odporúčania) a v kapitole 7.2 (odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti).

2.3.7 Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov.

Stručné zhrnutie výsledkov analýzy

- ▶ Veľká miera volatility využívania zjednodušeného vykazovania výdavkov (ZVV) na celkových výdavkoch v rámci analyzovaných OP;
- ▶ Nedostatočná koordinácia monitorovania a vyžadovania využívania ZVV v rámci jednotlivých OP na národnej úrovni;
- ▶ Nerovnomerné využívanie jednotlivých typov ZVV v rámci analyzovaných OP;
- ▶ Stav plnenia ukazovateľa % podiel projektov ESF s využívaným ZVV na celkovom počte projektov ESF je na úrovni 71,44 % (cieľová hodnota je 65% na úrovni EÚ 28 v zmysle citovanej EÚ štúdie);
- ▶ Stav plnenia ukazovateľa % podiel projektov EFRR/KF s využívaným ZVV na celkovom počte projektov EFRR/KF je na úrovni 4,8 % (cieľová hodnota je 50% na úrovni EÚ 28 v zmysle citovanej EÚ štúdie);
- ▶ Stav plnenia ukazovateľa % podiel ZVV na deklarovovaných výdavkoch ESF je na úrovni 22,41%

(deklarovaná cieľová hodnota na úrovni Slovenskej republiky je 62% (v zmysle citovanej EÚ štúdie) s veľkou pravdepodobnosťou dosiahnutá nebude, cieľová hodnota za EÚ 28 je 30% (v zmysle citovanej

EÚ štúdie) dosiahnutá bude);

- Stav plnenia ukazovateľa % podiel ZVV na EFRR/KF je na úrovni 0,11% (deklarovaná cieľová hodnota na úrovni Slovenskej republiky je 7,6% (v zmysle citovanej EÚ štúdie), dosiahnutá nebude, cieľová hodnota za EU 28 je 4% (v zmysle citovanej EÚ štúdie) nebude s veľkou pravdepodobnosťou taktiež dosiahnutá).

Odporúčania/návrh možných riešení

- Zavedenie využívania ZVV do programov, v ktorých využívanie v rámci súčasného programového obdobia je na nulovej úrovni (OP Technická pomoc, OP Rybné hospodárstvo, Programy EÚS, Program rozvoja vidieka (projektová časť);
- Zavedenie povinnosti využívania ZVV pre prijímateľov od prvých výziev/vyzvaní pre každý OP, ktorého projektová skladba bude umožňovať využívanie ZVV s následným overením pri administratívnej kontrole projektu;
- Zadefinovanie alokácie na úrovni OP, ktorá bude implementovaná prostredníctvom ZVV a následným monitoringom;
- Vytvorenie databázy osvedčených postupov o použití ZVV s prístupom pre žiadateľov/prijímateľov;
- Zo strany CKO zavedenie validácie metodík zo strany EÚ za účelom minimalizácie rozdielov v kritériách;
- Zadefinovanie typizovaných projektov pre jednotlivé typy ZVV vrátane ich kombinácie.

Detailné spracovanie tejto oblasti je uvedené v kapitole 5.7 (úroveň SR) a 6.7 (úroveň analyzovaných členských krajín EÚ), v kapitole 7.1.7 (závery, best practice a odporúčania) a v kapitole 7.2 (odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti).

2.3.8 Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF (IÚI/CLLD)

Stručné zhrnutie výsledkov analýzy

- Programovanie/príprava na implementáciu IÚI:
 - finalizácia jednotlivých RIÚS/UMR nastala až po schválení IROP EK (RIÚS/UMR mali byť východiskovým strategickým dokumentom IROP) t.j. narušenie princípov intervenčnej logiky;
 - nedostatočná metodická podpora RO IROP pri spracovaní jednotlivých RIÚS/UMR, využívanie rôznych dátových zdrojov, identifikácia len tých disparít územia výlučne financovateľných z EŠIF, neidentifikácia kľúčových projektov v porovnaní s disponibilnou alokáciou pre daný RIÚS t.j. RIÚS/UMR nemohol byť využitý ako podklad pre výber projektov v implementačnej fáze programu;
 - zdĺhavé nastavenie funkčného implementačného modelu RIÚS/UMR s dôrazom na aktívnu rolu regionálnych partnerov (16 regionálnych SO) vrátane vhodnej aplikácie územných nástrojov;
 - dlhý proces prípravy a podpisovania delegovacích zmlúv pre SO kvôli vysokému počtu SO (16);
 - dlhý proces prípravy riadiacej dokumentácie potrebnej na uskutočnenie dezignačného auditu.
- Implementácia IÚI v rámci RIÚS/UMR
 - aplikácia dvojkolového systému výberu projektov (Projektový zámer, ŽoNFP) bez prepojenia na výsledky analýzy v rámci RIÚS/UMR alebo využitia celkového potenciálu MCA v rámci ŠC cieľov, kde bola zavedená, mala de facto za následok zavedenie princípu dopytovo - orientovaných projektov na dvoch úrovniach namiesto deklarovania jeho celkovej eliminácie;
 - časté aktualizácie vyhlásených výziev, čo v procese administratívneho overovania spôsobovalo nadmernú administratívnu záťaž pre RO/SO IROP v vrátane prijímateľov;

- ▶ zdĺhavý proces odborného hodnotenia, ktorý je odrazom nastavenia implementačného systému IROP, nedostatočný počet externých odborných hodnotiteľov na vybrané špecifické ciele (čo spôsobuje napr. prideľovanie ŽoNFP tým istým odborným hodnotiteľom na celom Slovensku v rovnakom časovom rámci, nedodržiavanie lehôt odborného hodnotenia);
- ▶ predĺžovanie časových limitov v konaní o ŽoNFP v rámci administratívneho overovania ŽoNFP, vydávania rozhodnutí o ŽoNFP. V rámci vykonanej analýzy dĺžky trvania administratívneho overovania ŽoNFP bolo preukázane, že v rámci IROP bol prekročený limit na výkon administratívneho hodnotenia (hodnota mediánu o 125%);
- ▶ nedodržiavanie lehôt na výkon jednotlivých druhov kontrol VO v rámci regionálnych štruktúr IROP.
- ▶ Programovanie/príprava na implementáciu (CLLD):
 - ▶ dlhý proces výberu a schvaľovania stratégií CLLD/udelenia štatútu MAS (proces bol viac krát prerušený, trval takmer rok);
 - ▶ dlhý proces prípravy implementačného mechanizmu CLLD v rámci IROP/PRV - komplikovanosť systému z pohľadu MAS;
 - ▶ fragmentovaný implementačný mechanizmus CLLD (4 oblasti podpory rozdelené medzi EPFRV a EFRR s dvoma RO (RO IROP, RO PRV) časť kompetencií RO PRV preberá PPA;
 - ▶ rôzne postavenie MAS (miestna akčná skupina) v implementačných modeloch CLLD v rámci IROP a PRV, v každej oblasti podpory má MAS rôzne kompetencie vo vzťahu RO (IROP, PRV) a prijímateľom (PRV) resp. užívateľom (IROP).
- ▶ Implementácia CLLD
 - ▶ dvojité kontrola projektov (v prvom kole vyberajú projekty a overujú priložené dokumenty MAS, v druhom kole vykonáva takú istú kontrolu PPA) - výrazne oneskoruje začiatku implementácie projektov cez CLLD - PRV;
 - ▶ nepreviazanosť financovania projektov na chod MAS (úroveň RO - MAS, projekty TA) na dosahovanie merateľných ukazovateľov čiastkových projektov na napĺňanie cieľov stratégie CLLD (úroveň MAS - prijímateľ, užívateľ, realizácia stratégie).

Odporúčania/návrh možných riešení

- ▶ **IÚI**
 - ▶ Zosúladienie dátovej bázy a metodiky ich spracovania (využitie prvkov MCA analýzy) pre účely tvorby strategických dokumentov na regionálnej úrovni RIÚS/UMR;
 - ▶ Zníženie počtu/zmena kompetencií subjektov regionálneho/územného rozvoja;
 - ▶ Využitie MCA analýzy v implementačnom procese IÚI, procese monitorovania/hodnotenia.
- ▶ **CLLD**
 - ▶ Zjednotenie implementačného mechanizmu CLLD v rámci IROP a PRV;
 - ▶ Zjednodušenie metodického prostredia CLLD vo vzťahu RO/MAS/prijímateľ/užívateľ;
 - ▶ Navýšenie disponibilnej alokácie na CLLD (na úroveň priemeru EU);
 - ▶ Zachovanie multifondovosti pri realizácii miestnych rozvojových stratégií CLLD;
 - ▶ Zavedenie modelu strešných projektov (previazanie financovania projektov na chod MAS na dosahovanie merateľných ukazovateľov čiastkových projektov na napĺňanie cieľov stratégie).

Detailné spracovanie tejto oblasti je uvedené v kapitole 5.8 (úroveň SR) a 6.8 (úroveň analyzovaných členských krajín EÚ), v kapitole 7.1.8 (závery, best practice a odporúčania) a v kapitole 7.2 (odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti).

2.3.9 Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF

Stručné zhrnutie výsledkov analýzy

- ▶ **Celkové hodnotenie:** nastavenie v SR sa nevymyká obvyklej praxi v iných členských štátoch EÚ.
- ▶ **CKO:** bežnou praxou je existencia koordinačného orgánu.
- ▶ **Počet OP:** implementáciu viacerých tematicky ladených OP taktiež nie je možné považovať v aktuálnom čase za nezvyčajnú, ide o bežnú prax v EÚ vrátane všetkých krajín Strednej Európy; na druhej strane je nutné poukázať na trend minimalizácie počtu OP v PO 2014 - 2020 (10 z 28 krajín) (1 OP alebo podľa fondov).
- ▶ **Počet RO/SO:**
 - ▶ So znižovaním počtu OP priamo súvisí aj znižovanie počtu RO; trend zefektívňovania vo vzťahu k RO sa v zásade neprejavuje na zefektívňovaní počtu SO.
 - ▶ Vo všeobecnosti sa vykazuje trend pozitívnej závislosti s početnosťou OP (čím menej OP, tým menej SO), ale nie vždy je pravidlom, keďže aj v skupinách s vyšším počtom SO sa nachádzajú krajiny s nižším počtom OP.
 - ▶ SR patrí ku krajinám s početnejšou štruktúrou SO (27), a to aj z dôvodu 15 SO na regionálnej a miestnej úrovni pre účely implementácie IROP.
 - ▶ V niekoľkých krajinách sa aplikuje dvojúrovňový systém SO.
- ▶ **Počet OP vs čerpanie:** porovnanie medzi mierou čerpania a počtom OP danej krajiny naznačuje trend, že krajiny s nízkym počtom OP dosahujú vyššiu mieru čerpania.
- ▶ **Počet SO vs čerpanie:** nebola zistená zjavná vzájomná súvislosť medzi mierou čerpania a počtom SO

Odporúčania

- ▶ pri definovaní kompetencií RO a SO dodržať princíp jednoznačnosti výkonu činností, eliminovať možný vznik duplicít a neprehľadných vzťahov,
- ▶ pri nastavovaní počtu SO sa riadiť princípom efektívneho zabezpečenia výkonu činností ako aj reálnymi odhadmi dostatku počtu disponibilných administratívnych kapacít (príliš málo SO síce znižuje fragmentáciu systému, ale môže viesť k preťaženiu danej inštitúcie a naopak),
- ▶ pri nastavení SO postupovať nielen rezortným prístupom, ale aj podľa činností (napr. administrácia a schvaľovanie ŽoP a/alebo kontrola projektov nemusí byť nevyhnutne na orgáne, ktorý je zodpovedný za vyhlasovanie výziev a/alebo výber projektov),
- ▶ pri nastavovaní potenciálnych štruktúr a ich kompetencií v regiónoch zohľadniť rozsah doposiaľ vykonávaných činností zo strany SO v regiónoch ako aj dostatok kvalifikovaných administratívnych kapacít EŠIF.

Detailné spracovanie tejto oblasti je uvedené v kapitole 5.9 (úroveň SR) a 6.9 (úroveň analyzovaných členských krajín EÚ), v kapitole 7.1.9 (závery, best practice a odporúčania) a v kapitole 7.2 (odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti).

2.4 Celkový záver

Výsledkom vykonanej analýzy je súbor zistení, odporúčaní, best practice a návrhov na zlepšenie, ktorých aplikovanie v rámci Slovenskej republiky môže výrazne posunúť systém riadenia a implementácie EŠIF na vyššiu úroveň efektívnosti. Ich rôznorodosť poukazuje na skutočnosť, že nízku efektívnosť systému EŠIF v Slovenskej republike nie je možné vysvetliť neefektívnosťou jednej oblasti, ale skôr kombináciu

viacerých príčin, ktoré sú navyše vzájomne prepojené a fungujúce vo vzájomnej interakcii. K identifikovaným odporúčaniam, best practice a návrhom na zlepšenie je však potrebné pristupovať zatiaľ ako k potenciálnym možnostiam na zlepšenie a ich implementácia do prostredia v Slovenskej republike si bude vyžadovať detailnú analýzu a rozpracovanie v návrhovej časti zadania.

Je potrebné poznamenať, že analýza nebola zameraná len na identifikáciu negatívnych aspektov súčasného systému EŠIF, ale aj na potvrdenie oblastí, v ktorých si Slovenská republika vedie v porovnaní s inými krajinami EÚ nadpriemerne (napr. oblasť národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF).

Dôležitým aspektom je aj to, že analýza bola vykonaná v správnom čase, t. j. v čase programovej prípravy nového programového obdobia, kedy je závery z analýzy možné zohľadniť pri nastavovaní novej implementačnej štruktúry a procesov riadenia a implementácie.

Kľúčovým aspektom správneho fungovania systému EŠIF sú administratívne kapacity. Oblasť administratívnych kapacít v rámci systému EŠIF sa venuje samostatné zadanie (Čiastková zmluva o poskytnutí služieb č. 1231/2019), ktoré v kombinácii s vykonanou predmetnou analýzou poskytnú komplexný prehľad o fungovaní riadiaceho a kontrolného systému EŠIF v Slovenskej republike.

3. Zoznam skratiek

AFK	Administratívna finančná kontrola
AK	Administratívna kapacita
AMA	Rakúska poľnohospodárska agentúra
AO	Administratívne overovanie
ARACHNE	Nástroj bodovania rizika Arachne
AT	Rakúsko
ATMOS	Monitorovací systém, ktorý zbiera dáta zo systému IWBecos (AT)
BBG	Federálna agentúra pre verejné obstarávanie (AT)
BBSK	Banskobystrický samosprávny kraj
BE	Belgicko
BeFit	Systém využívaný niektorými SO pre evidovanie jednotlivých krokov práce s projektom na strana poskytovateľa (AT)
BG	Bulharsko
BIM	Informačné modelovanie stavieb (z angl. názvu "Building Information Modeling")
BMLRT	Federálne ministerstvo poľnohospodárstva regiónov a turizmu Rakúskej republiky
BSK	Bratislavský samosprávny kraj
CAP	Spoločná poľnohospodárska politika
CBA analýza	Analýza nákladov a prínosov
CEDIS	Centrálny elektronický databázový informačný systém - informačný systém orgánu auditu
CEDR	Centrálna evidencia dotácií z rozpočtu na Ministerstve financií ČR
CEF	Nástroj na prepájanie Európy (z angl. názvu "Connecting Europe Facility")
CKO	Centrálny koordinačný orgán
CLLD	Miestny rozvoj vedený komunitou (z angl. názvu „Community Led Local Development“)
CMU	Jednotka pre dodržiavanie predpisov a monitorovanie, Ministerstvo dopravy, infraštruktúry a investičných projektov (MT)
CO	Certifikačný orgán
COESIF	Koordinačný výbor pre EŠIF (z angl. názvu "The Coordination Committee for the European Structural and Investment Funds")
COO	Centrálna obstarávacia organizácia
COREPER	Výbor stálych predstaviteľov vlád členských štátov pri EÚ
CPPC	Centrum projektov Digitálne Poľsko (z poľ. názvu "Centrum Projektów Polska Cyfrowa")
CPR / VN	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013
CRZ	Centrálny register zmlúv
CSRÚ	Informačný systém centrálnej správy referenčných údajov verejnej správy
CST SL2014	Centrálny teleinformačný systém (PL)
CY	Cyprus

CZ/ČR	Česká republika
ČNB	Česká národní banka
ČS	Členský stát
DE	Nemecko
DK	Dánsko
DoC	Oddelenie kontraktov na Ministerstve financií (MT)
DoP	Dohoda o partnerstve
DOP	Dopytovo-orientovaný projekt
EA	Ekonomická analýza
eAMA	Elektronický systém AMA (AT)
ECDL	Európsky vodičský preukaz na počítače (z angl. názvu "European Computer Driving Licence")
EDES	Systém včasného odhaľovania rizika a vylúčenia
EE	Estónsko
EFRR	Európsky fond regionálneho rozvoja
EGESIF	Expertná skupina pre EŠIF (z angl. názvu "Expert group on European Structural and Investment Funds")
EHP	Európsky hospodársky priestor
EIA	Posudzovanie vplyvov na životné prostredie (z angl. názvu "Environmental Impact Assessment")
EK	Európska komisia
EKS	Elektronický kontraktačný systém
ELY centrum	Centrum pre hospodársky rozvoj, dopravu a životné prostredie (FI)
ENRF	Európsky námorný a rybársky fond
EPFRV	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka
ePPS	Elektronický systém verejného obstarávania (z angl. názvu "electronic Public Procurement System") (MT)
ePUAP	Elektronická platforma služieb verejnej správy (PL)
EPUZF	Európsky poľnohospodársky usmerňovací a záručný fond
ERDP	Estónsky plán rozvoja vidieka
ES	Európske spoločenstvá
ES	Španielsko
E-Services	Elektronický systém komunikácie medzi žiadateľom a poskytovateľom v rámci EPFRV (FI)
ESF	Európsky sociálny fond
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
EÚ	Európska únia
EÚS	Európsky územná spolupráca
EY alebo E & Y	Ernst & Young, s. r. o.
FA	Finančná analýza
FDR	Miera odhaľovania podvodov (z angl. názvu "fraud detection rate")
FI	Fínsko
FkNM	Finančná kontrola na mieste

FLC	Prvostupňová kontrola
FN	Finančné nástroje
FNURH	Finančný nástroj na usmerňovanie rybného hospodárstva
FPD	Divízia fondov a programov, Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Maltskej republiky
FR	Francúzsko
GR / EL	Grécko
HaVK	Hodnotiace a výberové kritériá
HDP	Hrubý domáci produkt
HILMA	Portál verejného obstarávania (FI)
HP	Horizontálny princíp
HR	Chorvátsko
HU	Maďarsko
IDR	Miera odhaľovania nezrovnalostí (z angl. názvu "irregularity detection rate")
IE	Írsko
IKT	Informačno-komunikačné technológie
IMCC	Medziministerský koordinačný výbor (z angl. názvu „Inter-Ministerial Coordination Committee“) (MT)
IPC	Informačno-poradenské centrum
IPRÚ	Integrovaný plán rozvoja územia (ČR)
IROP	Integrovaný regionálny operačný program
IS	Informačný systém
IS EURA2014	Systém riadenia EŠIF (FI)
IS IPC	Integrovaná sieť informačno-poradenských centier
IS KP14+	Informačný systém koncového príjemcu (ČR)
IS SEMP	Informačný systém pre evidenciu a monitorovanie pomoci
ISA	Inštitút pre stratégie a analýzy
ISKE	Štandard informačnej bezpečnosti (EE)
ISUF	Informačný systém účtovníctva fondov
IT	Taliansko
ITMS2014+	IT monitorovací systém 2014+
IÚI	Integrovaná územná investícia
IÚJ	Investičná územná jednotka
IWBecos	Elektronický systém komunikácie medzi žiadateľom a poskytovateľom v rámci EFRR (AT)
JIP	Jednotný identitný priestor (ČR)
k. d. / KD	Kalendárny deň ¹
KAAS	Katalóg autentizačných a autorizačných služieb (ČR)
KF	Kohézny fond
KKV	Fínsky úrad pre hospodársku súťaž a ochranu spotrebiteľa

¹ Kalendárne dni v analýze zahŕňajú aj sviatky, dni pracovného voľna a pracovného pokoja

KM	Krajské mesto
KSK	Košický samosprávny kraj
KURS	Koncepcia územného rozvoja Slovenska
KZ	Kontrolný zoznam
LAU	Miestna administratívna jednotka (z angl. názvu "Local Administrative Units")
LEADER	skratka pre „Spájanie aktivít, ktoré podporujú hospodársky rozvoj vidieka“ (z fran. názvu "Laisons Entre Actions de Développement Rural")
LSI 2014	Miestny informačný systém (z poľ. názvu "Lokalny System Informatyczny")
LT	Litva
LU	Luxembursko
LV	Lotyšsko
MAS	Miestna akčná skupina
MCA	Multikriteriálna analýza
MCESD	Rada pre hospodársky a sociálny rozvoj Malty
MD ČR	Ministerstvo dopravy ČR
MDV SR	Ministerstvo dopravy a výstavby SR
MEUSAC	Maltský riadiaci a akčný výbor EÚ
MF SR	Ministerstvo financií SR
MFEA	Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Maltskej republiky
MH SR	Ministerstvo hospodárstva SR
MITA	Agentúra pre informačné technológie na Malte
MK SR	Ministerstvo kultúry SR
MMF	Medzinárodný menový fond
MMR ČR	Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
MP	Metodický pokyn
MPO ČR	Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR
MPRV SR	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR
MPSV ČR	Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
MPSVR SR	Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
MRR	Menej rozvinutý región
MRS	Miestna rozvojová stratégia (PL)
MS	Monitorovacia správa
MS2014+	Monitorovací systém strukturálních fondů (ČR)
MSP	Malé a Stredné podniky
MŠMT ČR	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR
MŠVVŠ SR	Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR
MT	Malta
MÚ	Mestský úrad
MV	Monitorovací výbor
MV SR	Ministerstvo vnútra SR
MZ SR	Ministerstvo zdravotníctva SR
MZE ČR	Ministerstvo zemědělství ČR
MŽP ČR	Ministerstvo životního prostředí ČR

MŽP SR	Ministerstvo životného prostredia SR
NATO	Organizácia Severoatlantickej zmluvy
NEN	Národný elektronický nástroj (ČR)
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NKÚ	Najvyšší kontrolný úrad
NL	Holandsko
NMS	Následná monitorovacia správa
NOK	Národný orgán pre koordináciu (z čes. názvu "Národní orgán pro koordinaci")
NP	Národný projekt
NSK	Nitriansky samosprávny kraj
NUTS	Normalizovaná klasifikácia územných celkov
OA	Orgán auditu
OCKÚ OLAF	Odbor Centrálny kontaktný útvar pre OLAF
OECD	Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj
OH	Odborné hodnotenie
OH	Odborný hodnotiteľ
OLAF	Európsky úrad pre boj proti podvodom
OP	Operačný program
OP BK	Operačný program Bratislavský kraj
OP D	Operačný program Doprava
OP EVS	Operačný program Efektívna verejná správa
OP II	Operačný program Integrovaná infraštruktúra
OP IS	Operačný program Informatizácia spoločnosti
OP KaHR	Operačný program Konkurencieschopnosť a hospodársky rast
OP KŽP	Operačný program Kvalita životného prostredia
OP ĽZ	Operačný program Ľudské zdroje
OP RH	Operačný program Rybné hospodárstvo
OP TP	Operačný program Technická pomoc
OP V	Operačný program Vzdelávanie
OP VaI	Operačný program Výskum a Inovácie
OP VaV	Operačný program Výskum a vývoj
OP Z	Operačný program Zdravotníctvo
OP ZaSI	Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia
OP ŽP	Operačný program Životné prostredie
ÖROK	Rakúsky úrad pre regionálny rozvoj
OSN	Organizácia spojených národov
PD	Partnerská dohoda
PD	Pracovný deň ²
PEST	Analýza hlavných prvkov prostredia

² Pracovné dni v analýze zahŕňajú kalendárne dni očistené o sviatky, dni pracovného voľna a pracovného pokoja.

PHSR	Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
PIFE	Informačné miesta európskych fondov (PL)
PJ	Platobná jednotka
PJIS-SF	Informačný systém štrukturálnej podpory (EE)
PL	Poľsko
PMÚ	Protimonopolný úrad
PO	Programové obdobie
PO	Prioritná os
PPA	Pôdohospodárska platobná agentúra
PPCD	Oddelenie koordinácie plánovania a priorít, Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Maltskej republiky
PPO	Pracovné pozície orgánu
PPP	Podmienky poskytnutia príspevku
PPŽ	Príručka pre žiadateľa
PRV	Program rozvoja vidieka
PS	Paušálna sadzba
PS	Programová štruktúra
PSC	Komisia pre výber projektov (z angl. názvu "Project Selection Committee") (MT)
PSK	Prešovský samosprávny kraj
PT	Portugalsko
PVRŠP	Poradný výbor pre regionálnu a štrukturálnu politiku (AT)
PZ	Projektový zámer
RAV	Riziková analýza výzvy/vyzvania
RD	Riadiaca dokumentácia
REF	Miera preukázaných podvodov (z angl. názvu "ratio of established fraud")
RHR	Register verejného obstarávania (EE)
RIÚS	Regionálna integrovaná územná stratégia
RO	Riadiaci orgán
RO	Rumunsko
ROP	Regionálny operačný program
ROS	Register osôb (ČR)
RÚIAN	Register územnej identifikácie, adres a nehnuteľností (ČR)
SAŽP	Slovenská agentúra životného prostredia
SCSS	Štátne centrum zdieľaných služieb (EE)
SE	Švédsko
SFC2014	System for Fund Management in the European Union
SFD14-20	Databáza štrukturálnych fondov (z angl. názvu "Structural Funds Database") (MT)
SFOS	Register štrukturálnej pomoci (EE)
SFR	Systém finančného riadenia
SI	Slovinsko

SIEA	Slovenská inovačná a energetická agentúra
SK	Slovensko
SKD	Zoznam kvalifikovaných dodávateľov (ČR)
SO/SORO	Sprostredkovateľský orgán
SOWA	Servisný systém žiadostí (z poľ. názvu "System Obsługi Wniosków Aplikacyjnych"), IT nástroj určený na podporu v procese výberu projektov z ESF na roky 2014 - 2020
SR	Slovenská republika
SR ŠF a KF	Systém riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu
SRR 21+	Stratégia regionálneho rozvoja ČR 2021+
SSC	Sektorový podvýbor (z angl. názvu "Sectoral Sub-Committee") (MT)
STRATEG	IS Štatistického úradu Poľskej republiky
ŠC	Špecifický cieľ
ŠR	Štátny rozpočet
ŠSJV	Štandardná stupnica jednotkových výdavkov
TA	Technická pomoc
TC	Tematický cieľ
TED	Európsky vestník verejného obstarávania (z angl. názvu "Tenders Electronic Daily")
TEN-T	Transeurópska dopravná sieť (z angl. názvu "Trans-European Transport Networks")
TERYT	Národný úradný register územného členenia krajiny (PL)
TSK	Trenčiansky samosprávny kraj
TTSK	Trnavský samosprávny kraj
UA RegWi	UA Regionalwirtschaft (AT)
ÚIJ	Územná investičná jednotka
UK	Veľká Británia
UMR	Udržateľný mestský rozvoj
ÚOHS	Úrad pre ochranu hospodárskej súťaže
ÚPPVII	Úrad podpredsedu vlády pre investície a informatizáciu SR
ÚSK	Úrad samosprávneho kraja
ÚV SR	Úrad vlády SR
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
V4	Vyšehradská skupina
VA	Výskumná agentúra
VMS	Výročná monitorovacia správa
VO	Verejné obstarávanie
VP	Veľký projekt
VRR	Viac rozvinutý región
VS	Verejná správa
VÚC	Vyšší územný celok
ZFEÚ	Zmluva o fungovaní Európskej únie
ZKO	Zoznam kontrolných otázok
ZMS	Záverečná monitorovacia správa

ZS	Záverečná správa
ZVO	Zákon o verejnom obstarávaní
ZVV	Zjednodušené vykazovanie výdavkov
ZWIMMOS	Elektronický systém komunikácie medzi žiadateľom a poskytovateľom v rámci ESF (AT)
ZZVZ	Zákon o zadávaní verejných zakázok (ČR)
ŽoAK	Žiadosť o aktiváciu konta
ŽoNFP	Žiadosť o nenávratný finančný príspevok
ŽoP	Žiadosť o platbu
ŽSK	Žilinský samosprávny kraj

4. Prístup k analýze súčasného stavu procesov riadenia a implementácie EŠIF v rámci aktivít 1A a 1B

4.1 Cieľ analýzy

Cieľom analýzy je získanie prehľadu o súčasnom stave systému riadenia a implementácie EŠIF vo vybraných procesných oblastiach a výkonnostných ukazovateľoch v SR a na základe porovnania systému riadenia a implementácie EŠIF s vybranými krajinami EÚ identifikovanie príležitostí, bariér a návrhov pre zlepšenie a zefektívnenie tohto systému v SR (identifikácia best practice). Identifikované návrhy a možnosti ich aplikácie v podmienkach SR budú detailne rozpracované v návrhovej časti zadania. Predmetom analýzy nie je posúdenie súladu procesov riadenia a implementácie EŠIF s legislatívou EÚ a SR, keďže toto je úlohou systémových auditov a auditov operácií vykonávaných zo strany Orgánu auditu.

4.2 Prístup k analýze

V nadväznosti na vecný popis predmetu zadania uvedený v Úvodnej správe v časti 4 po vzájomnej dohode medzi Objednávateľom a Poskytovateľom, Poskytovateľ pripravil detailný prístup k analýze súčasného stavu procesov riadenia a implementácie EŠIF v rámci aktivít 1A a 1B (príloha č. 1).

Aktivita 1A Analýza súčasného stavu procesov riadenia a implementácie EŠIF v podmienkach SR je zameraná na nasledujúce procesy, ktoré sú kľúčové z hľadiska efektívnej implementácie EŠIF:

- ▶ Proces programovania - proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh (viď kapitola 5.1);
- ▶ Proces výziev, hodnotenia a výberu žiadostí o NFP (viď kapitola 5.2);
- ▶ Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF (viď kapitola 5.3);
- ▶ Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF (viď kapitola 5.4);
- ▶ Proces verejného obstarávania a jeho kontroly (viď kapitola 5.5);
- ▶ Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF (viď kapitola 5.6);
- ▶ Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov (viď kapitola 5.7);
- ▶ Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF (viď kapitola 5.8);
- ▶ Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF (viď kapitola 5.9).

Pre každú procesnú oblasť uvádzame v prílohe č. 1 tohto dokumentu zhodnotenie dopadu na čerpanie a implementáciu EŠIF; dôvod výberu do analýzy; popis oblastí, na ktoré je analýza zameraná s uvedením typu vykonávanej analýzy.

Uvedený prístup k analýze je z dôvodu potreby porovnania použitý aj pri aktivite 1B zameranej na analýzu systémov riadenia a implementácie vybraných členských krajín (Česká republika, Poľsko, Rakúsko, Fínsko, Estónsko, Malta).

Zároveň uvádzame, že pri analýze vybraných krajín sme primárne vychádzali z verejne dostupných dokumentov a úroveň detailu analýzy v rámci vybraných krajín je priamo závislá od možnosti získania aj neverejných údajov a dokumentov o implementácii EŠIF od zodpovedných orgánov (napr. sprístupnenie údajov z IS EŠIF v danej krajine, poskytnutie neverejných dokumentov o implementácii EŠIF). Z uvedeného vyplynula potreba stanovenia rozsahu pre jednotlivé analyzované podoblasti nasledovne:

- ▶ Aktivita 1A - Úroveň SR - najdetailnejšia analýza vykonaná na základe verejne dostupných aj verejne nedostupných dokumentov a údajov;
- ▶ Aktivita 1B - Úroveň vybraných členských krajín EÚ (EÚ 6) - analýza bola primárne vykonaná na základe verejne dostupných dokumentov a údajov; vyššia úroveň detailu analýzy je závislá od získania aj neverejných dokumentov a údajov v rámci jednotlivých členských krajín;
- ▶ Aktivita 1B - Úroveň všetkých členských krajín EÚ (EÚ 28) - analýza bola vykonaná len na základe verejne dostupných dokumentov a údajov.

4.3 Výber krajín a OP

Analýza bola zameraná na zhodnotenie systémov EŠIF v 6 krajinách EÚ, ktorých výber je zdôvodnený nižšie:

- ▶ **Fínsko** (stav čerpania finančných prostriedkov: 69%)
 - ▶ zmiešaný centralizovaný a decentralizovaný model riadenia EŠIF
 - ▶ významné zapojenie regionálnych štruktúr do implementácie projektov
 - ▶ nízka úroveň regulácie, kultúra transparentnosti verejnej správy
- ▶ **Rakúsko** (stav čerpania finančných prostriedkov: 59%)
 - ▶ koordinácia riadenia EŠIF špecializovaným ústredným úradom
 - ▶ vysoká miera zapojenia regionálnych štruktúr do implementácie projektov
 - ▶ schvaľovanie projektov na základe dopytu žiadateľov
- ▶ **Estónsko** (stav čerpania finančných prostriedkov 48%)
 - ▶ optimalizovaná štruktúra riadenia EŠIF (1 RO a 8 SO)
 - ▶ vysoká miera elektronizácie procesov riadenia a implementácie EŠIF
 - ▶ využívanie IT technológií (napr. blockchain)
- ▶ **Malta** (stav čerpania finančných prostriedkov 45%)
 - ▶ 1 RO riadi všetky OP EŠIF (5 OP)
 - ▶ absencia zákona o EŠIF, zjednodušená národná legislatíva
 - ▶ Výzvy realizované na základe reálneho dopytu (komunikácia so žiadateľmi)
- ▶ **Poľsko** (stav čerpania finančných prostriedkov 41%)
 - ▶ člen V4, podobnosť krajiny so SR v oblasti kľúčových ekonomických ukazovateľov a stavu transformácie hospodárstva
 - ▶ rôznorodosť OP (8 národných OP a 16 regionálnych OP)
 - ▶ integrácia veľkých projektov (nad 75 mil. EUR) do 1 OP
- ▶ **Česká republika** (stav čerpania finančných prostriedkov 39%)
 - ▶ člen V4, podobná štruktúra riadenia EŠIF (s výnimkou IROP) a legislatíva
 - ▶ včasná príprava PO
 - ▶ menej komplikovaný systém kontroly VO, väčšie využívanie ZVV

Metodický postup 6 analyzovaných krajín EÚ a Slovenska zahŕňal prierezovú kvalitatívnu a kvantitatívnu analýzu prostredia EŠIF a v prípade identifikovaných odlišností bola analyzovaná vzorka OP po

zohľadnení kritérií:

- ▶ reprezentatívnosti - (zastúpenie ESF/EFRR/KF)
- ▶ významnosti - z hľadiska podielu na celkovej alokácii OP na celkovej alokácii EŠIF danej krajiny pre PO 2014 - 2020 (napr. EPFRV - Rakúsko, Fínsko, Malta - percento je uvedené pri každom analyzovanom OP v rámci analyzovaných krajín)
- ▶ dostupnosti informácií
- ▶ iných špecifických dôvodov (napr. OP Digitálne Poľsko - prvý schválený OP, OP Sliezskeho vojvodstva - najvyššia alokácia regionálneho OP)

Podiel alokácie vybraných OP na celkovej alokácii EŠIF ako aj bližšie zdôvodnenie je uvedené v Prílohe č. 8.

5. Analýza súčasného stavu procesov riadenia a implementácie EŠIF v podmienkach SR

5.1 Proces programovania - proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh

5.1.1 Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty v PO 2014 - 2020

Kľúčovým subjektom programovania obdobia 2014 - 2020 bol Centrálny koordinačný orgán, organizačná zložka ústredného orgánu štátnej správy na úrovni sekcie, ktorá bola v čase procesu prípravy a schvaľovania PD 2014 - 2020 postupne dislokovaná na dvoch ústredných orgánoch štátnej správy - na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR a na Úrade vlády SR.

Vzhľadom na to, že v čase finalizácie, schvaľovania a začiatku implementácie obdobia 2014 - 2020 bol Centrálny koordinačný orgán (ďalej aj CKO) súčasťou Úradu vlády SR, je tento úrad uvedený ako hlavný subjekt prípravy programovania, pričom lídrom vyjednávania s EK bol podpredseda vlády pre investície SR.

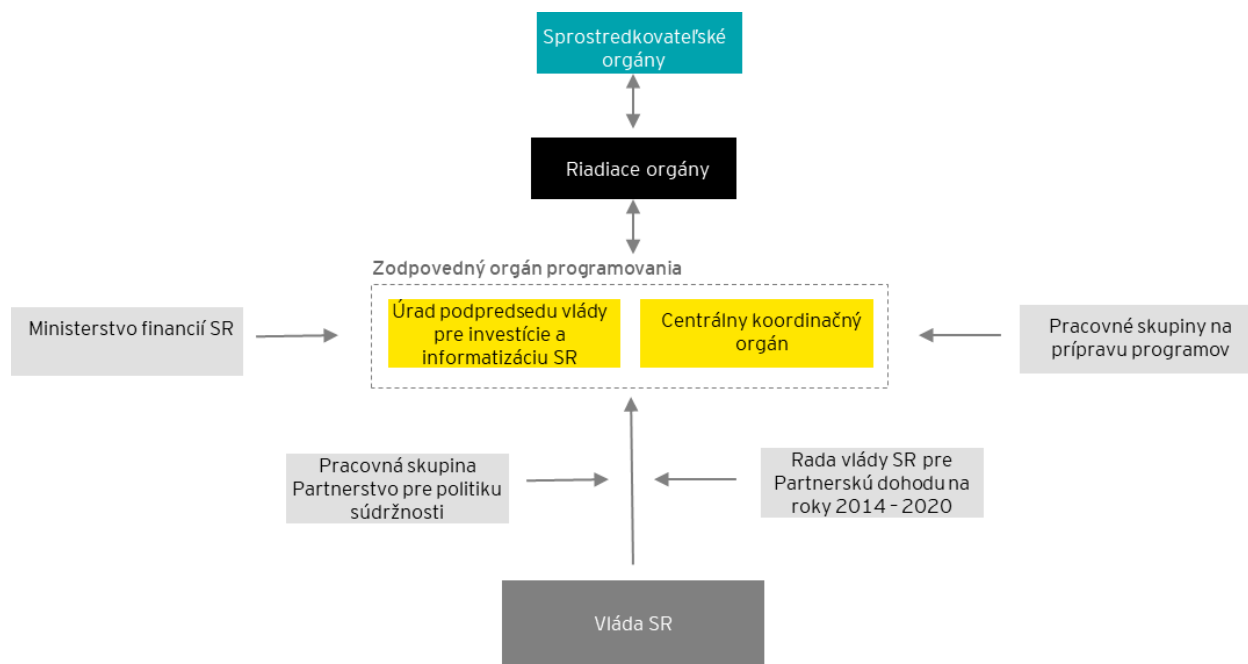
Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty v PO 2014 - 2020

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Rada vlády SR pre Partnerskú dohodu na roky 2014 - 2020	▶ koordinačný, poradný a iniciatívny orgán vlády SR ▶ odporúčala spôsoby dosiahnutia tematických cieľov, priority a opatrenia pre realizáciu stratégie Európa 2020, taktiež odporúčala operačné programy na programové obdobie 2014 - 2020, ich príslušnosť k jednotlivým rezortom, ako aj obsahový a finančný rámec jednotlivých operačných programov ▶ koordinovala aktivity v súvislosti s prípravou Partnerskej dohody na roky 2014 - 2020 na národnej a nadnárodnej úrovni
Úrad vlády SR	▶ plnil úlohu Centrálného koordinačného orgánu (CKO) ▶ gestor pre proces negociácií k návrhom legislatívnych a strategických dokumentov EÚ a SR pre politiku súdržnosti ▶ orgán zodpovedný za prípravu hlavného strategického dokumentu SR na využívanie štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu EÚ po roku 2013 ▶ hlavná negociačná autorita za SR pri príprave legislatívnych a strategických dokumentov EÚ a SR pre politiku súdržnosti po roku 2013 ▶ národná koordinačná autorita pre spracovanie a negociácie hlavného strategického

Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty v PO 2014 - 2020

	dokumentu SR na využívanie SF a KF EÚ po roku 2013
Pracovná skupina Partnerstvo pre politiku súdržnosti	▶ platforma pre využitie skúseností a vedomostí širokého spektra spoločenských subjektov pri príprave návrhov hlavných strategických, koncepčných a programových materiálov pre politiku súdržnosti EÚ po roku 2013 ▶ v zmysle zásady partnerstva pozostávala zo zástupcov ústredných orgánov štátnej správy, regionálnej a miestnej samosprávy, akademickej sféry, profesijných združení, mimovládnych a iných organizácií
Ministerstvo financií SR	▶ spolunegociátor za SR pri príprave legislatívnych a strategických dokumentov EÚ a SR pre politiku súdržnosti po roku 2013 pre agendu finančného riadenia a auditu
Príslušné líniové ministerstvá (RO)	▶ určené uznesením vlády SR povinné ako RO zabezpečiť všetky činnosti súvisiace s prípravou a vypracovaním operačných programov na programové obdobie 2014 až 2020
Pracovné skupiny na prípravu programov	▶ zriadené na jednotlivých zodpovedných orgánoch (príslušných líniových ministerstvách) v zmysle usmernenia Centrálného koordinačného orgánu k príprave operačných programov na roky 2014 - 2020, ▶ zodpovedné za prípravu príslušných operačných programov
Pracovné skupiny k plneniu ex ante kondicionalít	▶ zriadené na jednotlivých ústredných orgánoch štátnej správy zodpovedných za ich plnenie v zmysle uznesenia vlády SR č. 305/2012

Obrázok 1 Schéma zainteresovaných subjektov do programovania v SR



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

5.1.2 Časový priebeh dosahovania míľnikov programovania v programovom období 2014 - 2020

Dňom 25.01.2013 sa úvodným stretnutím so zástupcami Európskej komisie (ďalej len „EK“) začali neformálne vyjednávania k príprave Partnerskej dohody (ďalej „PD“) a operačných programov Slovenskej republiky na roky 2014 - 2020.

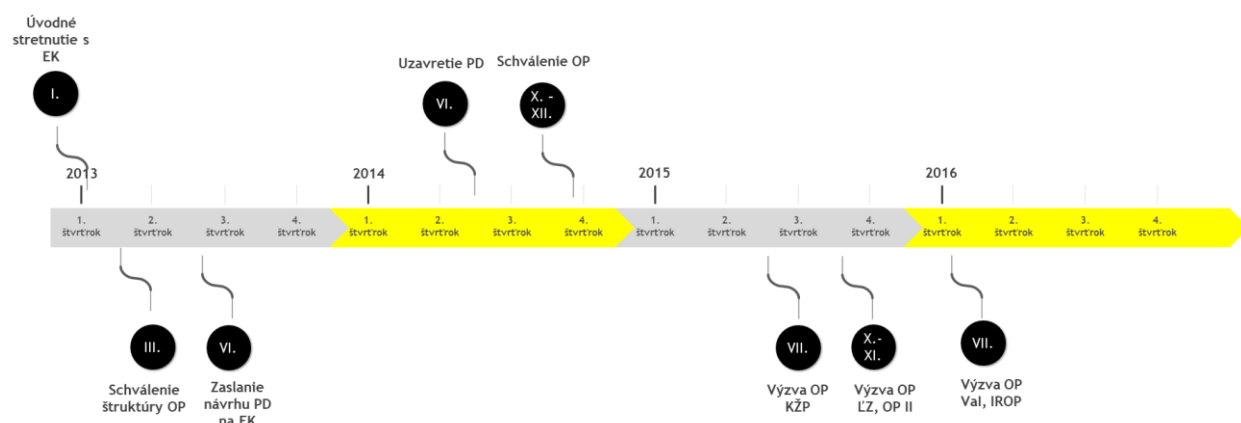
Rada vlády Slovenskej republiky pre Partnerskú dohodu na roky 2014 - 2020 schválila dňa 18.12.2012 návrh štruktúry indikatívnych oblastí podpory a gestorov pre obdobie 2014 - 2020 a dňa 11.03.2013 návrh štruktúry operačných programov.

Vláda SR svojím uznesením č. 139 dňa 20.03.2013 schválila návrh štruktúry operačných programov financovaných z Európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 - 2020.

Prvý návrh PD bol zaslaný EK dňa 28.06.2013. Slovenská republika bola jedna z piatich krajín Európskej únie, ktoré ako prvé zaslali svoje Partnerské dohody na neoficiálne pripomienkové konanie. EK predložila svoje pripomienky v auguste 2013 a následne prebiehali negociácie medzi SR a EK, pričom sa paralelne pripravovali aj jednotlivé operačné programy SR na programové obdobie 2014 - 2020 (ďalej len „OP“).

Súčasne prebiehalo schvaľovanie PD SR na národnej úrovni v zmysle medzirezortného pripomienkového konania a schvaľovania na úrovni pracovných skupín, Rady vlády SR pre Partnerskú dohodu na roky 2014 - 2020 a Hospodárskej a sociálnej Rady.

Obrázok 2 Časový priebeh dosahovania míľníkov programovania v programovom období 2014 - 2020



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

Dňa 16.10.2013 bol uznesením vlády SR č. 604 schválený materiál „Návrh určenia orgánov zodpovedných za prípravu a implementáciu programov v rámci cieľa Európska územná spolupráca v programovom období 2014 - 2020 v podmienkach Slovenskej republiky“, pre inštitucionalizáciu zabezpečenia podpory cezhraničnej, nadnárodnej a medziregionálnej spolupráce.

Partnerská dohoda SR na roky 2014 - 2020, ako hlavný strategický dokument na využívanie fondov Spoločného strategického rámca v programovom období 2014 - 2020, bola schválená vládou SR jej uznesením č. 65/2014 z 12.02.2014.

Dňa 20.06.2014 uzavrela Slovenská republika s Európskou komisiou Partnerskú dohodu o využívaní európskych štrukturálnych a investičných fondov v rokoch 2014 - 2020.

V priebehu implementácie prichádzalo k zmenám a revíziám operačných programov. Ich potreba vyplynula zo samotnej implementácie ako aj z podstatnej zmeny predpokladov, z ktorých riadiace orgány pri programovaní operačných programov vychádzali.

Tabuľka 1 Prehľad revízií operačných programov

Názov OP/rok	2015	2016	2017	2018	2019	SPOLU
OP II	0	2	1	1	2	6
OP LŽ	0	0	1	2	1	4
OP Val	0	0	2	2	2	6
OP KŽP	1	0	3	3	2	9
IROP	0	0	1	2	2	5
OP EVS	0	0	0	1	1	2
OP TP	1	1	0	0	1	3
PRV	0	1	1	2	1	5
OP RH	0	0	0	1	1	2

Zdroj: Vlastné spracovanie EY, www.partnerskadohoda.sk

Najčastejšími dôvodmi bola zmena finančného plánu OP, úprava finančného rámca v dôsledku novej legislatívy EK, spresnenia textov, ich technické úpravy a zmeny zamerané na zosúladenie so

strategickými dokumentmi a platnou legislatívou SR.

Predmetom zmien v rokoch 2018 a 2019 boli najmä úpravy hodnôt ukazovateľov výkonnostného rámca; v roku 2019 bolo vykonaných viacero úprav pridelených alokácií EÚ zdrojov jednotlivým OP. Cieľom zmien bolo predovšetkým reagovať na nedostatky v implementácii EŠIF a v prípade potreby realokovať finančné prostriedky z neefektívnych prioritných osí programov do perspektívnejších oblastí podpory iných prioritných osí programov. Uvedený typ revízií považujeme za pozitívny z dôvodu, že napomáha zvýšeniu efektívnosti riadenia a implementácie EŠIF.

Najvýznamnejšou zmenou bolo zlúčenie dvoch operačných programov - Integrovaná infraštruktúra a Výskum a inovácie do jedného - OP Integrovaná infraštruktúra. Európska komisia schválila toto zlúčenie svojim rozhodnutím dňa 11.12.2019, čím sa znížil počet programov v rámci EŠIF. Rozhodnutie Európskej komisie nadobudlo účinnosť dňa 13.12.2019. Jej dopad na efektívnosť systému riadenia a implementácie EŠIF bude možné vyhodnotiť až po uplynutí dlhšieho obdobia.

5.1.3 Analýza trhu s cieľom identifikácie dopytu v jednotlivých oblastiach podpory 2014 - 2020

Jedným z východiskových podkladov bola analýza rozvojového potenciálu regiónov SR a ich územných rozdielov s priemetom na tematickú koncentráciu EŠIF v Partnerskej dohode SR na roky 2014 - 2020. Táto identifikuje oprávnené príspevky EŠIF do tých geografických územných jednotiek, v ktorých sa dá očakávať najvyššia miera efektívnosti využívaných investícií na riešenie špecifických problémov regiónu, prostredníctvom využívania ich miestneho potenciálu a zdrojov. Predmetom dokumentu je analýza rozvojového potenciálu regiónov SR a ich územných rozdielov, ako predpokladu pre smerovanie podpory z Európskych štrukturálnych a investičných fondov do riešenia špecifických problémov regiónov a funkčných mestských oblastí s efektívnym využitím vnútorného potenciálu územia. Dokument pozostáva z predbežného doplnenia problematiky územnej koncentrácie do Partnerskej dohody SR na roky 2014 - 2020 na základe existujúcej znalosti o potenciáloch územia a spracovania podkladovej analýzy pre finálne doplnenie problematiky územnej koncentrácie do Partnerskej dohody SR na roky 2014 - 2020.

Základným strategickým dokumentom na podporu regionálneho rozvoja na národnej úrovni bola aktualizovaná Národná stratégia regionálneho rozvoja SR s ohľadom na obdobie 2014 - 2020, ktorej cieľom je určiť komplexný strategický prístup štátu k podpore regionálneho rozvoja na Slovensku do roku 2030.

Základným východiskom na riešenie územnej a tematickej koncentrácie pre rozhodovanie o umiestňovaní EŠIF podporovaných investičných aktivít bol rozvoj územia a polycentrickej sídelnej štruktúry, definovanej v celoštátnom územnoplánovacom dokumente - Koncepcia územného rozvoja Slovenska 2001 v znení zmien a doplnkov č. 1 KURS 2011 (jej záväzná časť bola vydaná nariadením vlády SR č. 461/2011 Z. z, účinná od 20.12.2011).

Pri návrhu PD 2014 - 2020 boli zohľadňované i ďalšie príslušné národné sektorové stratégie a koncepcie, štatistické správy na úrovni SR aj EÚ, analýzy akademických inštitúcií aj komerčného sektora.

5.1.4 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020

Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020

Názov dokumentu/míľniku	Dátum schválenia EK
Schválenie Nariadení EK (1300,1301,1304,1305/2013)	17.12.2013
Partnerská dohoda (PD)	20.06.2014
OP Efektívna verejná správa	27.11.2014

Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020

OP Technická pomoc	15.12.2014
OP Kvalita životného prostredia	28.10.2014
OP Integrovaná infraštruktúra	28.10.2014
OP Ľudské zdroje	09.12.2014
OP Výskum a Inovácie	28.10.2014
OP Integrovaný Regionálny OP	18.12.2014
Program rozvoja vidieka	13.02.2015
Názov dokumentu/míľniku	Dátum vyhlásenia prvých výziev
OP Efektívna verejná správa	11.03.2016 (pre RO)
OP Technická pomoc	23.02.2016
OP Kvalita životného prostredia	03.07.2015
OP Integrovaná infraštruktúra	03.11.2015 (vyzvanie na fázovaný projekt)
OP Ľudské zdroje	30.10.2015
OP Výskum a Inovácie	13.01.2016
OP Integrovaný Regionálny OP	09.11.2015
Program rozvoja vidieka	18.05.2015
OP Rybné hospodárstvo	06.12.2016

Možno konštatovať, že na základe širokého konsenzu so sociálno-ekonomickými partnermi dokázalo Slovensko predložiť taký návrh Partnerskej dohody, ktorý nás zaradil medzi prvých deväť členských štátov EÚ, ktorým bol tento dokument schválený Európskou komisiou. V relatívne rýchlom slede - do konca roku 2014 - boli následne Európskou komisiou schválené aj všetky operačné programy. Slovensko malo teda dobrú pozíciu na štart nového programového obdobia. Ďalšie implementačné podmienky však neboli v optimálnom stave pripravenosti. Oneskorenie v dezignácii niektorých operačných programov, resp. neskoré plnenie ex ante kondicionáľt spôsobili, že prvé vyzvania, resp. výzvy boli vyhlásené až hlboko v druhej polovici roku 2015, čím bol prakticky stratený jeden rok implementácie.

5.1.5 Aktuálny stav spracovania dát a priorít, ktoré sú vstupom pre programovanie PO 2021 - 2027

V rokoch 2017 - 2018 boli vypracované východiskové analýzy regiónov SR na úrovni NUTS 3 (vyšších územných celkov) a na úrovni subregiónov - mestských funkčných regiónov. Analyzované boli silné aj slabé stránky jednotlivých regiónov a subregiónov SR v rámci nasledovných tematických oblastí: ľudské zdroje, hospodárstvo, životné prostredie a infraštruktúra. Tieto oblasti korešpondujú s rozsahom tematických cieľov pre politiku súdržnosti EÚ, ktoré sú stanovené v návrhoch legislatívnych predpisov EÚ na programové obdobie 2021 - 2027. V centre pozornosti predmetných regionálnych analýz stála najmä identifikácia rozvojového potenciálu regiónov SR a možností využitia daností regiónov pre ich sociálny, ekonomický a územný rozvoj.

Tieto analýzy sú odborným vstupom úradu do diskusií so sociálno-ekonomickými partnermi o zameraní podpory z fondov EÚ a aplikovaní politiky súdržnosti po roku 2020 pri rešpektovaní špecifik jednotlivých regiónov. Výsledky týchto diskusií budú použité pri príprave Partnerskej dohody SR a programov SR na roky 2021 - 2027.

Na účely prípravy Partnerskej dohody SR a programov SR na roky 2021 - 2027 bola zriadená Pracovná komisia PPVII pre prípravu Partnerskej dohody SR a operačných programov SR na programové obdobie 2021 - 2027, ako poradný, odborný a iniciačný orgán podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu. Hlavnou úlohou komisie, pozostávajúcej z tímu odborníkov, bude využiť ich dlhodobé a rozsiahle odborné skúsenosti pri príprave návrhov Partnerskej dohody SR a operačných programov SR na obdobie 2021 - 2027.

Na základe dobrých skúseností s prípravou programového obdobia 2014 - 2020, pri ktorej sa osvedčila pôsobnosť Rady vlády SR pre Partnerskú dohodu SR na roky 2014 - 2020, bola zriadená Rada vlády SR pre politiku súdržnosti 2021 - 2027, ako koordinačný, poradný a iniciatívny orgán vlády Slovenskej republiky pre otázky týkajúce sa politiky súdržnosti.

Východisková pozícia SR k politike súdržnosti EÚ po roku 2020, základný dokument, o ktorý sa SR opiera pri negociačných rokovaníach so zástupcami Európskej komisie a členských štátov EÚ bol prijatý vládou SR dňa 19.01.2018.

Dňa 03.07.2019 bol vládou SR prijatý materiál „Spôsob uplatnenia základných podmienok pri príprave implementačného mechanizmu politiky súdržnosti EÚ po roku 2020 v podmienkach Slovenskej republiky“. Tento dokument informuje o základných podmienkach na programové obdobie 2021 - 2027, ktoré nahrádzajú povinné ex ante kondicionality v súčasnom programovom období. Povinnosťou zodpovedných ústredných orgánov štátnej správy je zabezpečiť splnenie všetkých relevantných základných podmienok na národnej úrovni, a to v termíne najneskôr do 31.12.2020.

Dňa 03.10.2019 bol schválený Radou vlády SR pre politiku súdržnosti 2021 - 2027 Východiskový návrh priorít SR pre politiku súdržnosti 2021 - 2027. Dokument ako výsledok procesu partnerskej spolupráce predstavuje návrh investičných priorít Slovenska v súvislosti s jednotlivými cieľmi politiky súdržnosti na roky 2021 - 2027.

Vo február 2020 bol na neformálne posúdenie EK predložený prvý návrhu Partnerskej dohody pre roky 2021 - 2027.

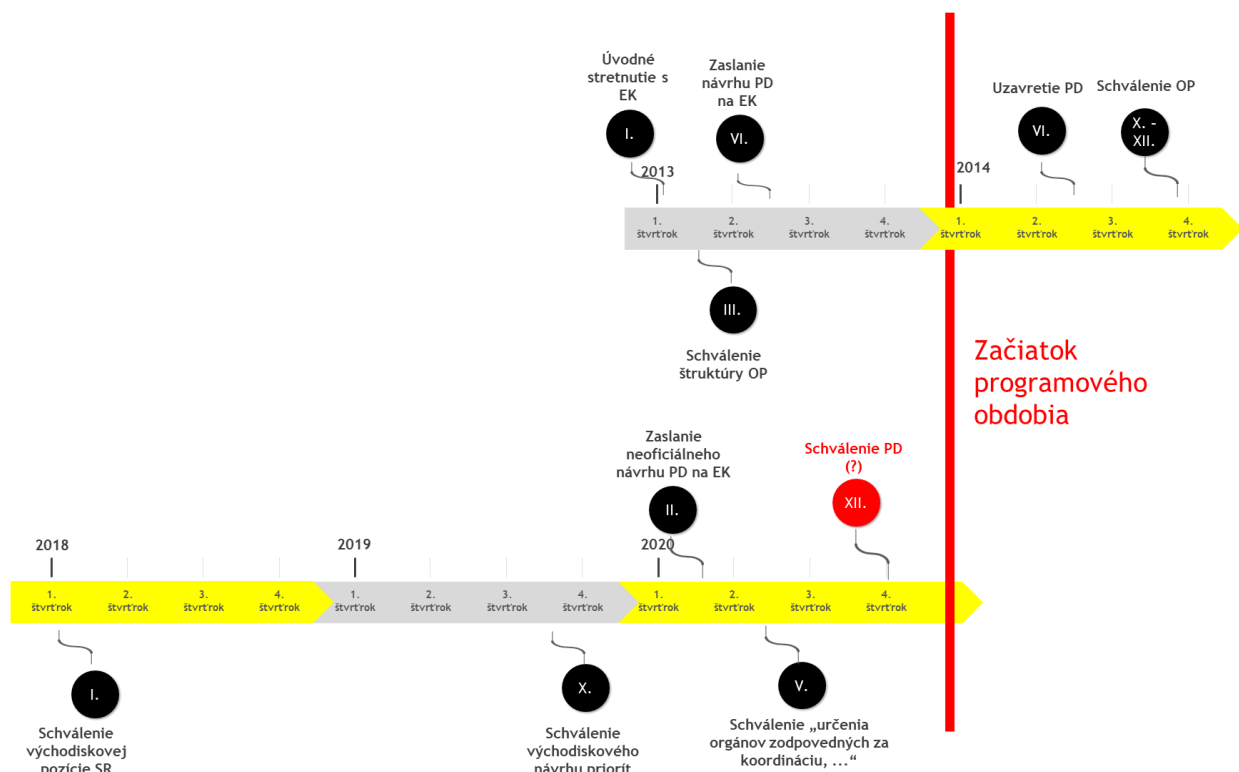
Dňa 27.05.2020 bol vládou SR schválený materiál „Návrh na určenie orgánov zodpovedných za koordináciu, riadenie, kontrolu a audit Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu plus, Kohézneho fondu, Európskeho námorného a rybárskeho fondu, Fondu pre azyl a migráciu, Fondu pre vnútornú bezpečnosť a Nástroja na riadenie hraníc a víza v programovom období 2021 - 2027“. Tento dokument okrem stanovenia zodpovedností a kompetencií pre programové obdobie 2021 - 2027 v súlade s programovým vyhlásením vlády aj bližšie definuje smerovanie k zefektívneniu riadenie čerpania prostriedkov EU prostredníctvom koncentrácie do jedného centralizovaného operačného programu OP Slovensko.

5.1.6 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021 - 2027

Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021 - 2027	
Názov dokumentu/míľniku	Dátum prijatia/ vyhlásenia
Zverejnenie návrhov Nariadení Európskeho parlamentu a Rady	29.05.2018
Prijatie materiálu východiskovej pozície SR k politike súdržnosti EÚ po roku 2020 vládou SR	19.01.2018
EK zverejnila Správu o krajine vrátane prílohy D: Investičné usmernenie	02/2019
EK zverejnila Špecifické odporúčania Rady pre krajiny s investičným priemetom	06/2019
Prijatie materiálu „Spôsob uplatnenia základných podmienok pri príprave implementačného mechanizmu politiky súdržnosti EÚ po roku 2020 v podmienkach Slovenskej republiky“ vládou SR	03.07.2019
Schválenie východiskového návrhu priorít SR pre politiku súdržnosti 2021 - 2027 Radou vlády SR pre politiku súdržnosti 2021 - 2027	03.10.2019
Predloženie prvého neoficiálneho návrhu Partnerskej dohody pre roky 2021 - 2027 na posúdenie EK	02/2020
Schválenie materiálu „Návrh na určenie orgánov zodpovedných za koordináciu, riadenie, kontrolu a audit Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu plus, Kohézneho fondu, Európskeho námorného a rybárskeho fondu, Fondu pre azyl a migráciu, Fondu pre vnútornú bezpečnosť a Nástroja na riadenie hraníc a víza v programovom období 2021 - 2027“ vládou SR	27.05.2020
Schválenie PD 2021 - 2027 a OP Vládou SR	09/2020*
Schválenie PD 2021 - 2027 a OP Európskou komisiou	12/2020*

*predpoklad

Obrázok 3 Časový priebeh programovania v programovom období 2014 - 2020 a 2021 - 2027



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

Priebeh príprav programového obdobia 2014 - 2020 bol spočiatku rýchlejší ako v minulosti. Včasné schválenie východiskových dokumentov umožnilo zaslať neoficiálny návrh partnerskej dohody na vyjadrenie EK už vo februári 2020.

Následné schválenie štruktúry operačných programov vládou vykazuje negatívny časový posun cca 3 mesiace oproti procesu prípravy PD 2014 - 2020, keďže k nemu prišlo 27.05.2020, teda 6 mesiacov pred začiatkom nového programového obdobia (oproti cca 9 mesiacom v PO 2014 - 2020 - dokument schválený 20.03.2013). V porovnateľnom časovom horizonte bol v rámci PO 2014 - 2020 už zaslaný 1. oficiálny návrh PD na EK (28.06.2013).

Proces schvaľovania PD 2014 - 2020 trval cca 12 mesiacov (28.06.2013 - 20.06.2014), operačné programy boli následne schválené v horizonte 4 až 6 mesiacov (PRV cca 8 mesiacov). Keďže oficiálny návrh PD pre roky 2021 - 2027 nebol k 17.06.2020 schválený vládou a zaslaný na EK, je vzhľadom na predpokladanú dĺžku procesu schvaľovania EK možné očakávať, že pôvodne odhadovaný termín schválenie PD 2021 - 2027 pred koncom roku 2020 nebude dosiahnutý. V takom prípade bude možné oneskorenie v zahájení implementácie PO 2021 - 2027 eliminovať skrátením intervalu medzi schválením operačných programov voči termínu schválenie samotnej PD 2021 - 2027.

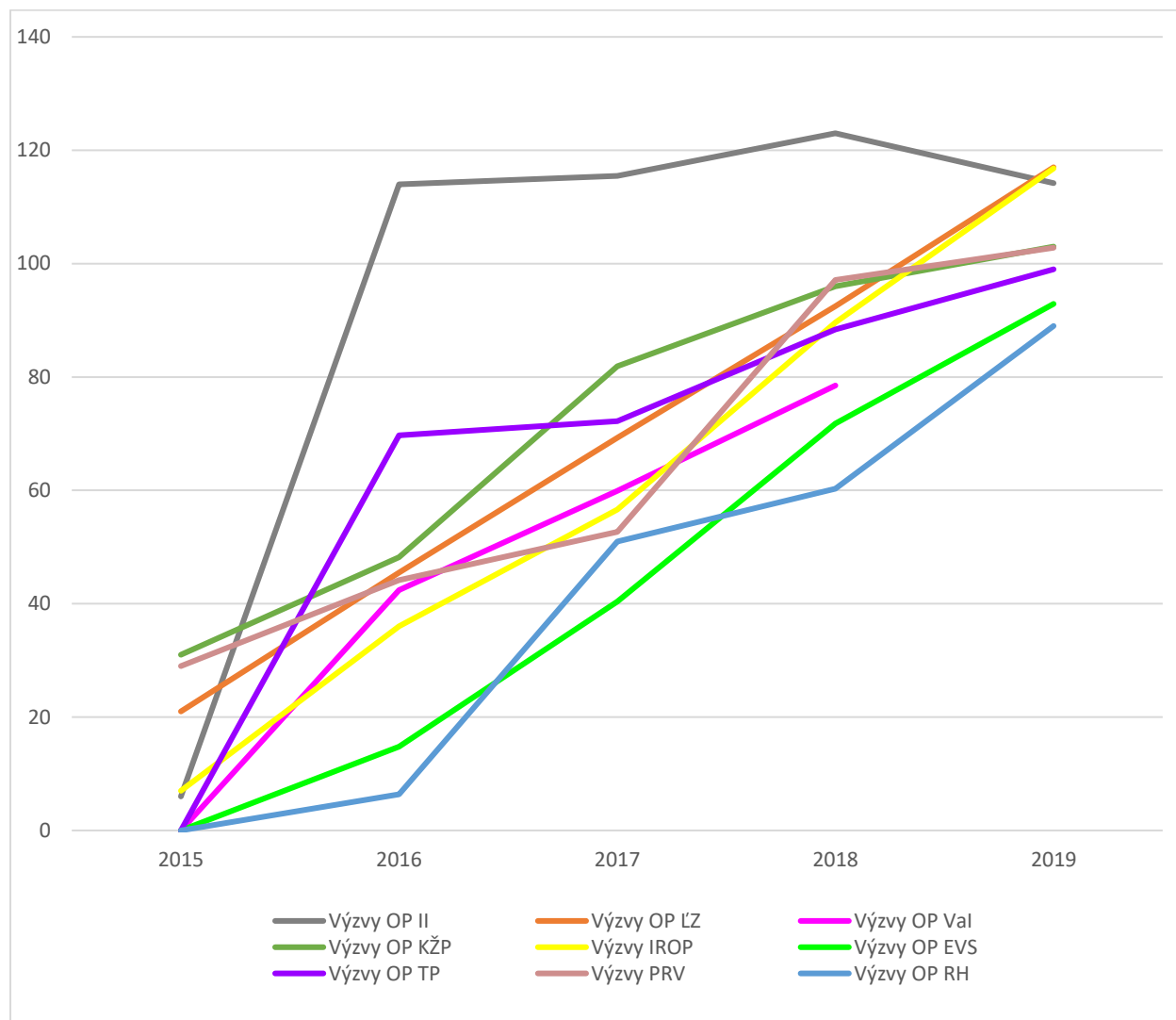
5.1.7 Vývoj kontrahovania a čerpania vybraných OP

Pre účely posúdenia vývoja implementácie budú analyzované parametre pomeru výšky výziev³ k alokácii operačného programu, miery kontrahovania (pomer zazmluvnených prostriedkov voči celkovej alokácii OP) a miery čerpania (pomer vyčerpaných prostriedkov voči celkovej alokácii OP), pričom sa vždy berú

³ Pojem výzva je agregovaný pojem výzva a vyzvanie.

do úvahy zdroje EÚ. Toto zloženie analyzovaných parametrov sleduje logiku čerpania prostriedkov, keď základným predpokladom čerpania je dostatočné množstvo prostriedkov ponúknutých vo vyhlásených výzvach, resp. vyzvaniach. Následné kontrahovanie potom smeruje k vyčerpaniu zazmluvnených prostriedkov.

Graf 1 Porovnanie percentuálneho pomeru vývoja objemu EÚ zdroja vo výzvach/vyzvaniach k alokácií OP v rámci SR

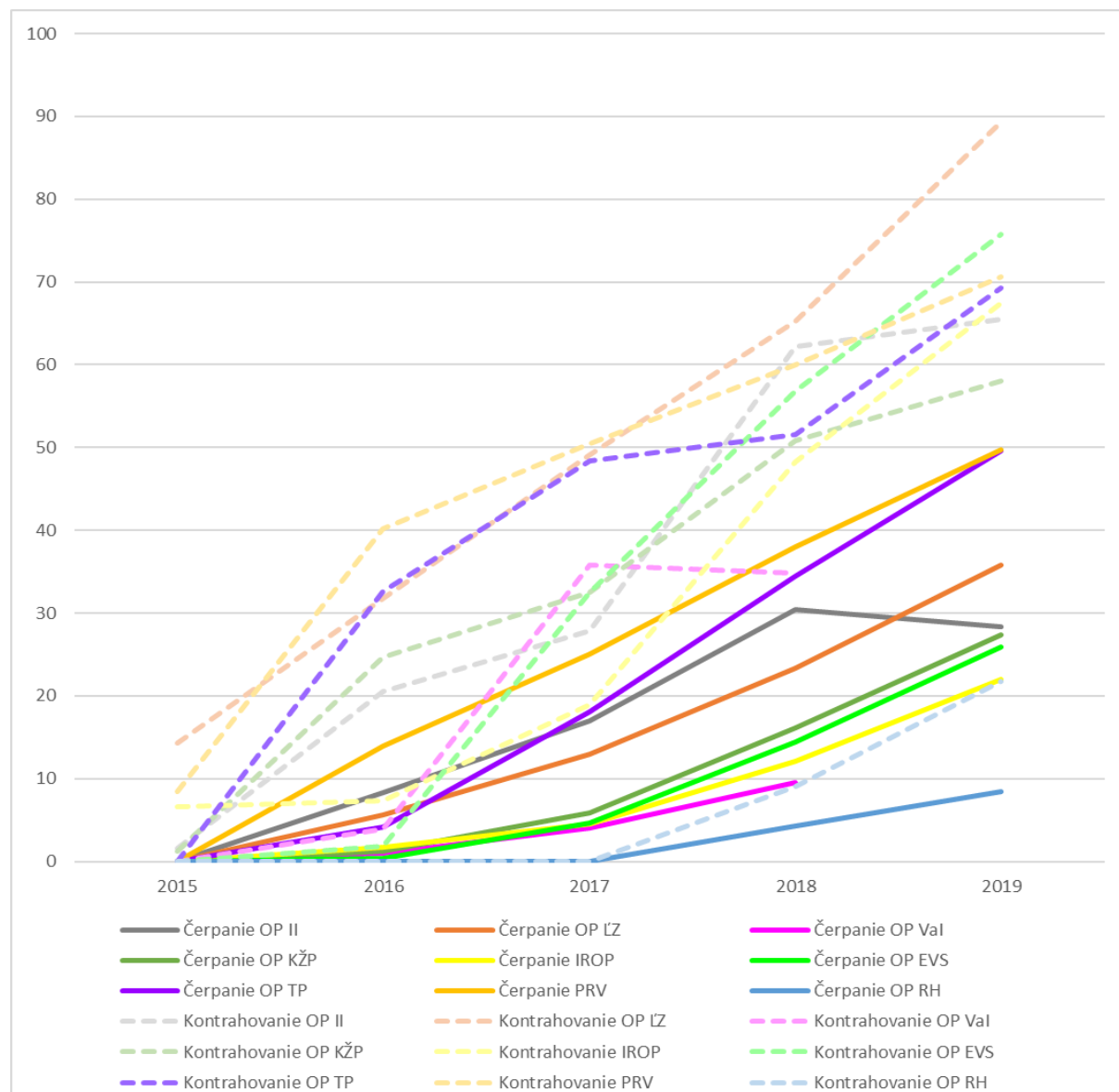


Zdroj: Vlastné spracovanie EY, Informácia o stave implementácie európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020

Grafické znázornenie pokroku v miere kontrahovania ukazuje veľký rozptyl v tempe vyhlasovaných výziev/vyzvaní v jednotlivých operačných programoch. Najvyššia miera vyhlásených výziev voči alokovaným zdrojom EÚ bola v roku 2015 v operačných programoch OP KŽP, OP ĽZ a PRV. Tieto operačné programy si aj v ďalších rokoch zachovali pomerne plynulý trend nárastu tohto parametra, pričom OP ĽZ vykazuje v celom sledovanom období najrovnomernejšie rozloženie vyhlasovania výziev/vyzvaní v čase. Výrazný nárast vyhlásených výziev/vyzvaní v rámci OP II bol v druhom roku implementácie, a to prakticky v celej výške alokácie OP II. V priebehu roku 2016 bola prostredníctvom vyzvaní presiahnutá alokácia operačného programu OP II, čo by malo poskytovať predpoklady úspešnej implementácie. Naopak pomalý začiatok vyhlasovania výziev v prvých rokoch implementácie bol v operačných programoch OP EVS a OP RH. Tieto operačné programy nedosiahli mieru vyhlásených

výziev/vyzvaní 100% ešte ani v roku 2019.

Graf 2 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania k alokácii OP v rámci SR



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Na základe údajov uvedených v grafe vyššie je zjavné, že SR v rokoch 2015 a 2016 bolo zaznamenané nízke kontrahovanie finančných prostriedkov najmä v operačných programoch OP Val, OP EVS, IROP a OP RH. V prvých rokoch implementácie boli najúspešnejšími OP v rámci kontrahovania finančných prostriedkov OP LZ, PRV a OP TP. V čerpaní finančných prostriedkov patrí medzi lídrov OP TP a PRV. Do roku 2019 mal vysoký podiel čerpania aj OP II kým neprišlo k zlúčeniu s OP Val. V sledovanom období patrili ku OP s najnižším podielom čerpania na alokácii finančných prostriedkov OP RH, OP Val, IROP, OP EVS a OP KŽP. Najvyšší rozdiel medzi kontrahovaním a čerpaním v roku 2019 bol v OP LZ o 53 percentuálnych bodov, v OP EVS o 50 percentuálnych bodov a IROP o 45 percentuálnych bodov.

Možno teda konštatovať pomalý nábeh čerpania, ktorý nebol plne v korelácii s relatívne rýchlou prípravou strategických dokumentov. Hoci PD 2014 - 2020 aj jednotlivé operačné programy boli schválené v prijateľnom čase (do konca roku 2014, resp. začiatok roku 2015 - PRV), nábeh čerpania bol

pomalý a nevykazoval dostatočnú dynamiku.

Parametre implementácie operačných programov PD 2014 - 2020 zobrazujú pomalú nábehovú krivku implementácie fondov EÚ na začiatku tohto obdobia, vrátane automatického zrušenia záväzku.

Tento stav bol okrem iných skutočností pravdepodobne aj dôsledkom nutnosti zabezpečiť vyčerpanie finančných prostriedkov z programového obdobia 2007 - 2013 a nedostatočnej pripravenosti riadiacich orgánov ale aj prijímateľov na ich realizáciu, zdĺhavého procesu naplňovania ex ante podmienok zo strany príslušných ústredných orgánov štátnej správy, alebo neskorej dezinštalácie.

Jedným zo slabých miest programovania obdobia 2014 - 2020 bolo aj načasovanie procesu schvaľovania operačných programov, keďže boli schválené na konci roka 2014 (niektoré až v decembri 2014). Nakoľko sa v zmysle všeobecného nariadenia pravidlo n+3 počíta od roku schválenia OP, tak sa RO prakticky pripravili o rok možnosti čerpania podľa pravidla n+3, čo spôsobilo dekomitment v roku 2017 a 2018.

Z pohľadu analyzovaných operačných programov je takisto negatívne, že rozdiel medzi kontrahovanými prostriedkami sa nezmenšuje, ale naopak zväčšuje, čiže čerpanie stále viac zaostáva za kontrahovaním.

Z analýzy medziročného pokroku vo vyhlasovaní výziev, kontrahovania a čerpania je zrejmé, že jedným z faktorov úspešnosti implementácie je zvládnuté plynulé rozloženie výkonu v čase. Jeho podmienkou je okrem iného sústavný dopyt po implementovaných projektoch. Tento stav je všeobecne možné dosiahnuť správnym odhadom absorpčnej kapacity, či už v prípade celého OP, opatrenia, resp. konkrétnej výzvy. Zároveň je vhodné výzvy, resp. vyzvania vyhlasovať v takej miere a dynamike, aby ich riadiaci orgán v nasledujúcich rokoch dokázal zazmluvniť. Takéto taktické/strategické plánovanie umožňuje implementačnej autorite optimalizovať vyťaženosť administratívnych kapacít a v konečnom dôsledku i výkonnosť celého operačného programu.

5.2 Proces výziev, hodnotenia a výberu žiadostí o NFP

5.2.1 Pripravenosť RO z hľadiska príprav výziev počas procesu schvaľovania Partnerskej dohody

V tejto kapitole je analyzovaný časový priebeh a pripravenosť RO z hľadiska príprav výziev počas procesu schvaľovania PD.

Slovenská republika uzavrela dňa 20.06.2014 s Európskou komisiou Partnerskú dohodu o využívaní európskych štrukturálnych a investičných fondov na roky 2014 - 2020. Prvé operačné programy boli schválené EK dňa 28.10.2014 a to pre OP II, OP Val a OP KŽP. Dĺžka tohto procesu od schválenia PD po schválenie prvých OP trvala 130 dní (viď. tabuľku č.2). Porovnanie s inými členskými krajinami je uvedené v kapitole 6.1.7.

Tabuľka 2 Dátumy schválenia OP pre EŠIF 2014 - 2020

Partnerská dohoda uzavretá dňa 20.06.2014								
Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP Val	OP KŽP	OP LZ	OP TP	PRV
Schválenie OP	18.12.2014	27.11.2014	28.10.2014	28.10.2014	28.10.2014	09.12.2014	15.12.2014	13.02.2015
Schválenie OP od PD (počet dní)	181	160	130	130	130	172	178	238

Zdroj: ITMS 2014+, Internetové stránky RO

V tabuľke nižšie sú uvedené termíny vyhlásenia prvých výziev od schválenia OP. Z analyzovaných údajov vyplýva, že prvú výzvu vyhlásil RO v rámci OP KŽP dňa 03.07.2015, čo je 240 kalendárnych dní od schválenia OP. Najneskoršia výzva za porovnávané OP bola vyhlásená RO za OP EVS a to dňa 11.03.2016, čo je 470 dní od schválenia OP.

Tabuľka 3 Termíny vyhlásenia prvých výziev v jednotlivých OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP Val	OP KŽP	OP LZ	OP TP	PRV
ID výzvy	Vyzvanie k predloženiu ŽoNFP v rámci implementácie finančných nástrojov č. IROP-PO4-SC41-2015-1; IROP-2015-SIH; 2015-3	Vyzvanie na projekt technickej pomoci č. 1/2016 č. OPEVS-PO3-SC31-2016-1	Výzva na predloženie fázovaného projektu č.: OP II-2015/7/1-FP OP II-2015/7/5-FP OP II-2015/7/4-FP OP II-2015/7/3-FP OP II-2015/7/2-FP	Výzva na predkladanie ŽoNFP na horizontálnu IKT podporu a centrálnu infraštruktúru pre inštitúcie výskumu a vývoja - OP Val-VA/NP/2016/1.1.1-01	Výzva na predkladanie ŽoNFP dňa OPKZP-PO1-SC121/122-2015	Výzva na predkladanie ŽoNFP OP LZ NP 2015/3.1.1/01 OP LZ NP 2015/3.1.1/02	Výzva na predkladanie ŽoNFP OPTP-PO1-SC1-2016-1	Výzva na predkladanie projektových zámerov č. 1MAS/PRV/2015
Dátum vyhlásenia 1.výzvy	09.11.2015	11.03.2016	03.11.2015	03.07.2015	12.9.2016	11.09.2015	23.02.2016	24.09.2015
Počet dní od schválenia OP	326	470	371	685	248	276	435	223

Zdroj: ITMS2014+, Internetové stránky RO

Porovnanie s inými členskými krajinami je uvedené v kapitole 6.2.7.

5.2.2 Mechanizmus prípravy a vyhlasovania výziev

Mechanizmus prípravy výziev

- ▶ RO v súlade s princípmi intervenčnej logiky a so zásadou správneho finančného riadenia zabezpečuje výber projektov, ktoré najvhodnejším spôsobom prispievajú k dosahovaniu cieľov príslušného OP.
- ▶ RO môže rozhodnúť v závislosti od charakteru projektov, ktorých podporu plánuje realizovať, že výber projektov zabezpečí prostredníctvom dvoch výberových kôl (výzva na predkladanie projektových zámerov a výzva) alebo iba prostredníctvom jedného kola výberu (výzva na predkladanie ŽoNFP). RO je v závislosti od vhodnosti oprávnený využiť výber projektov

Mechanizmus prípravy výziev

prostredníctvom dvoch výberových kôl aj pre časť OP (iba pre vybrané PO, špecifické ciele, resp. pre inú vhodnú úroveň implementácie OP v závislosti od rozhodnutia RO).

- ▶ RO s cieľom dostatočnej informovanosti potenciálnych žiadateľov o možnostiach získania NFP na financovanie projektov a dostatočnej pripravenosti predkladaných projektov vypracuje indikatívny harmonogram výziev, v ktorom zohľadní plánované termíny vyhlásenia výziev. Harmonogram výziev definuje pre jednotlivé PO a špecifické ciele plánované termíny zverejňovania príslušných výziev (kalendárny mesiac, v ktorom sa plánujú výzvy vyhlásiť) a obsahuje aj ďalšie informácie týkajúce sa plánovaných výziev.
- ▶ S cieľom zabezpečenia zverejnenia aktuálneho harmonogramu výziev v rámci jednotlivých OP na centrálnej úrovni, je harmonogram schválený RO zverejňovaný na webovom sídle www.partnerskadohoda.gov.sk po jeho zadaní a aktivovaní zo strany RO v ITMS2014+. RO aktivuje harmonogram výziev na kalendárny rok „n+1“ v termíne do 31. októbra kalendárneho roka „n“. RO pripravuje výzvy pre jednotlivé PO/špecifické ciele podľa harmonogramu výziev a v súlade:
 - a) s príslušným OP, schémou pomoci (ak relevantné)
 - b) s kritériami pre výber projektov schválenými MV
 - c) so Systémom riadenia EŠIF, Systémom finančného riadenia, Stratégiou financovania Európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 - 2020 a s relevantnými predpismi SR a EÚ a ďalšími záväznými riadiacimi dokumentmi

Výzvy môžu mať formu:

- a) uzavretej výzvy, ktorá je charakteristická presným určením dátumu jej vyhlásenia a dátumu uzavretia; využitie uzavretej výzvy je vhodné najmä v prípade projektov inovatívneho charakteru, kde výber najoptimálnejšieho projektu vyžaduje jeho porovnanie s inými predloženými projektmi,
- b) otvorenej výzvy, ktorej dĺžka trvania je závislá na disponibilných finančných prostriedkoch, ktorých vyčerpanie je základným dôvodom na ukončenie tohto druhu výzvy; využitie otvorenej výzvy je vhodné najmä v prípade výziev zameraných na podporu štandardných typov projektov, ktoré nevyžadujú zabezpečenie súťaže založenej na kvalitatívnom porovnaní projektov.
- ▶ RO pred vyhlásením výzvy zašle CKO na e-mailovú adresu vyzvy@vicepremier.gov.sk a zároveň gestorom HP na posúdenie finálny návrh výzvy, vrátane všetkých jej príloh a dokumentov, na ktoré sa výzva odvoláva a ktoré nie sú verejne dostupné.
- ▶ CKO predloženú výzvu posudzuje z hľadiska:
 - a) formálnych náležitostí výzvy a podmienok poskytnutia príspevku podľa § 17 ods. 2 až 5 zákona o príspevku z EŠIF
 - b) identifikácie diskriminačných podmienok (neopodstatnené zvýhodnenie alebo znevýhodnenie žiadateľa alebo skupiny žiadateľov s výnimkou aspektov posudzovaných zo strany gestora HP rovnosť medzi mužmi a ženami a nediskriminácia), pričom spolupracuje s gestorom HP rovnosť medzi mužmi a ženami a nediskriminácia
 - c) zabezpečenia synergických účinkov a komplementarít európskych štrukturálnych a investičných fondov so zreteľom na podporu využívania integrovaných prístupov
 - d) súladu s Partnerskou dohodou Slovenskej republiky na roky 2014 - 2020, operačným programom, záväznými pravidlami upravujúcimi poskytovanie európskych štrukturálnych a investičných fondov a schváleným záväzným plánom operačného programu; súlad s dokumentmi podľa tohto písmena je posudzovaný aj s ohľadom na minimalizáciu administratívnej záťaže pre žiadateľov a súlad s horizontálnymi princípmi
- ▶ CKO vydá stanovisko do 10 pracovných dní od predloženia výzvy. CKO je oprávnený za účelom posúdenia predloženej výzvy vyžadovať od RO doplnenie ďalších dokumentov alebo informácií,

Mechanizmus prípravy výziev

ktoré sú nevyhnutné na posúdenie výzvy. Čas potrebný na predloženie vyžadovaných dokumentov alebo informácií sa do lehoty podľa prvej vety tohto odseku nezapočítava. CKO vydá:

- a) súhlasné stanovisko s vyhlásením výzvy bez návrhu na jej úpravu alebo zmenu ako schválenie výzvy, alebo
 - b) súhlasné stanovisko s vyhlásením výzvy, ktoré obsahuje odporúčania na jej úpravu ako schválenie výzvy, alebo
 - c) nesúhlasné stanovisko s vyhlásením výzvy z dôvodu identifikácie závažných nedostatkov brániacich jej vyhláseniu ako neschválenie výzvy; stanovisko obsahuje jasnú identifikáciu zistených nedostatkov a návrh nápravných opatrení na ich odstránenie
- ▶ Gestor HP spolupracuje s RO pri príprave výziev/vyzvaní v otázkach týkajúcich sa informácií potrebných k aplikácii HP a overuje ich súlad s HP, pričom výsledky overenia poskytuje ako záväzné stanovisko pre CKO pri posudzovaní výziev.
 - ▶ Ak CKO do 10 pracovných dní od predloženia výzvy nezašle RO žiadne stanovisko, považuje sa taký postup za vydanie súhlasného stanoviska bez návrhu na zmenu a RO je oprávnený výzvu vyhlásiť.

Informovanosť žiadateľov o výzvach

- ▶ Riadiaci orgán umožňuje žiadateľom uchádzať sa o prostriedky prostredníctvom výziev, ktoré vyhlasuje ich zverejnením na svojom webovom sídle. Aby sa žiadatelia mohli dostatočne vopred na vyhlásenú výzvu pripraviť, riadiaci orgán zverejňuje plánované výzvy na svojom webovom sídle do konca októbra na nasledujúci rok. Všetky plánované výzvy z harmonogramov výziev, zverejnených na webových sídlach riadiacich orgánov sú zosumarizované na webovom sídle ITMS2014+ www.itms2014.sk v sekcii „Vyhľadať vhodný grant“ po výbere možnosti „Plánované výzvy“.
- ▶ S cieľom uľahčiť orientáciu žiadateľom, všetky OP s možnosťami financovania sú zverejnené centrálne na internetovej stránke <https://www.partnerskadohoda.gov.sk/>.
- ▶ RO je povinný pred samotným vyhlásením výzvy realizovať publicitu výzvy prostredníctvom tlačovej konferencie, tlačového brífingu, resp. minimálne prostredníctvom tlačovej správy. Prostredníctvom týchto nástrojov sú vysvetlené základné ciele výzvy a pravidlá oprávnenosti. Taktiež sú predstavené základné parametre výzvy vo vzťahu k splneniu cieľov OP a vo vzťahu zníženia administratívnej náročnosti pre žiadateľov. RO je oprávnený informáciu o zverejnenej výzve za účelom lepšej informovanosti šíriť následne aj inými masovo komunikačnými prostriedkami (tlač, médiá a pod.), pričom záväzné znenie je vždy to, ktoré je zverejnené na webovom sídle RO.

Administratívne overenie:

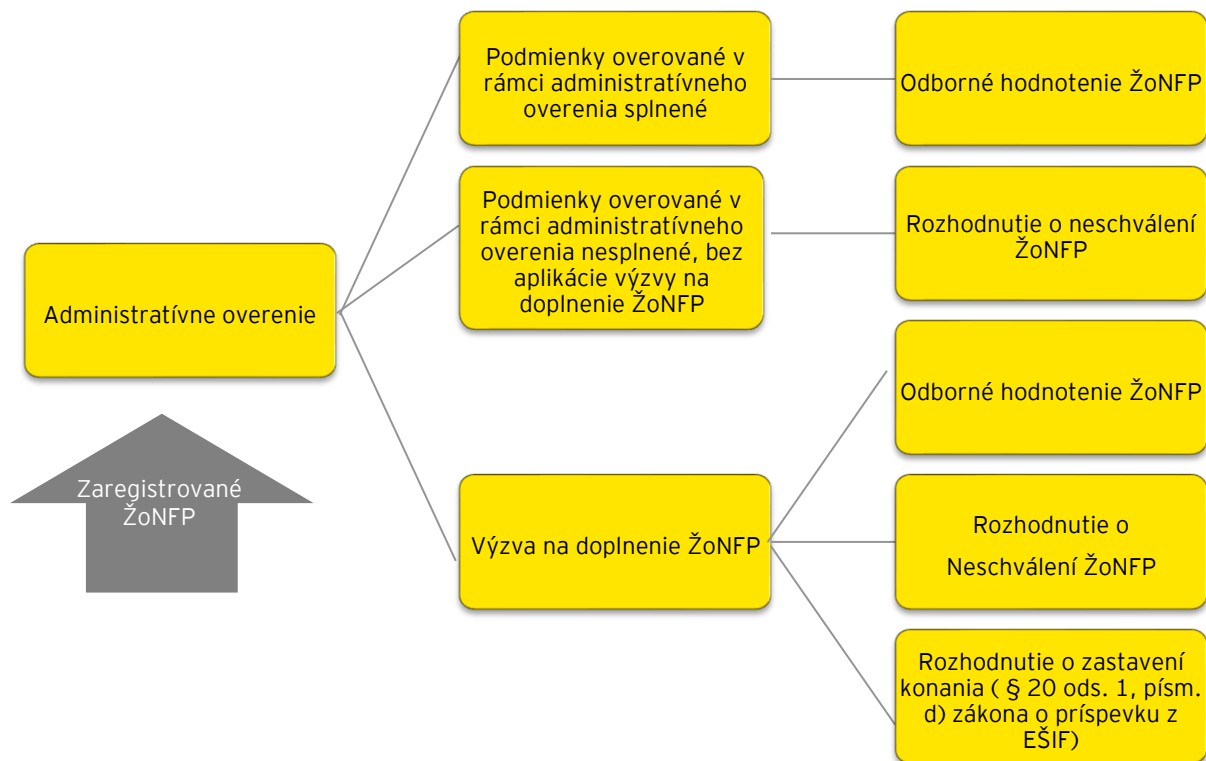
Nastavenie schvaľovacieho procesu - administratívne overovanie a odborné hodnotenie

- ▶ ŽoNFP je doručená vo forme určenej RO, ak je doručená prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ a v písomnej forme. Za písomnú formu sa považuje predloženie ŽoNFP v elektronickej podobe prostredníctvom elektronickej schránky v zmysle zákona o e-Governmente alebo v listinnej podobe. RO po overení splnení podmienok doručenia ŽoNFP zaregistruje predmetnú ŽoNFP a začne proces administratívneho overenia.
- ▶ Po overení splnenia podmienok predloženia ŽoNFP za riadne, včas a v určenej forme RO zaregistruje ŽoNFP v ITMS2014+. Overenie podmienok predloženia ŽoNFP RO zaznamená v kontrolnom zozname,

ktorého minimálne náležitosti sú uvedené vo vzore vydanom CKO.

- Pri ŽoNFP, ktoré splnili podmienky doručenia, RO ďalej overí v rámci administratívneho overenia splnenie každej jednotlivej podmienky poskytnutia príspevku na základe údajov uvedených žiadateľom v ŽoNFP, dostupných zdrojoch pre priame overenie podmienok poskytnutia príspevku (napr. ITMS2014+, CSRÚ a verejne dostupné registre a pod.) a v relevantných prílohách, ktorými žiadateľ preukazuje splnenie vybraných podmienok poskytnutia príspevku.
- Závery z administratívneho overenia RO zaznamenáva v kontrolnom zozname, ktorým RO zdokumentuje overenie splnenia podmienok poskytnutia príspevku.
- RO posudzuje v rámci administratívneho overenia všetky podmienky poskytnutia príspevku alebo ich časť, ktoré sú určené vo výzve s výnimkou tých, ktoré sú úplne alebo sčasti overované v rámci odborného hodnotenia ŽoNFP.

Obrázok 4 Model administratívneho overenia



Zdroj: Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov, verzia 9, 2019

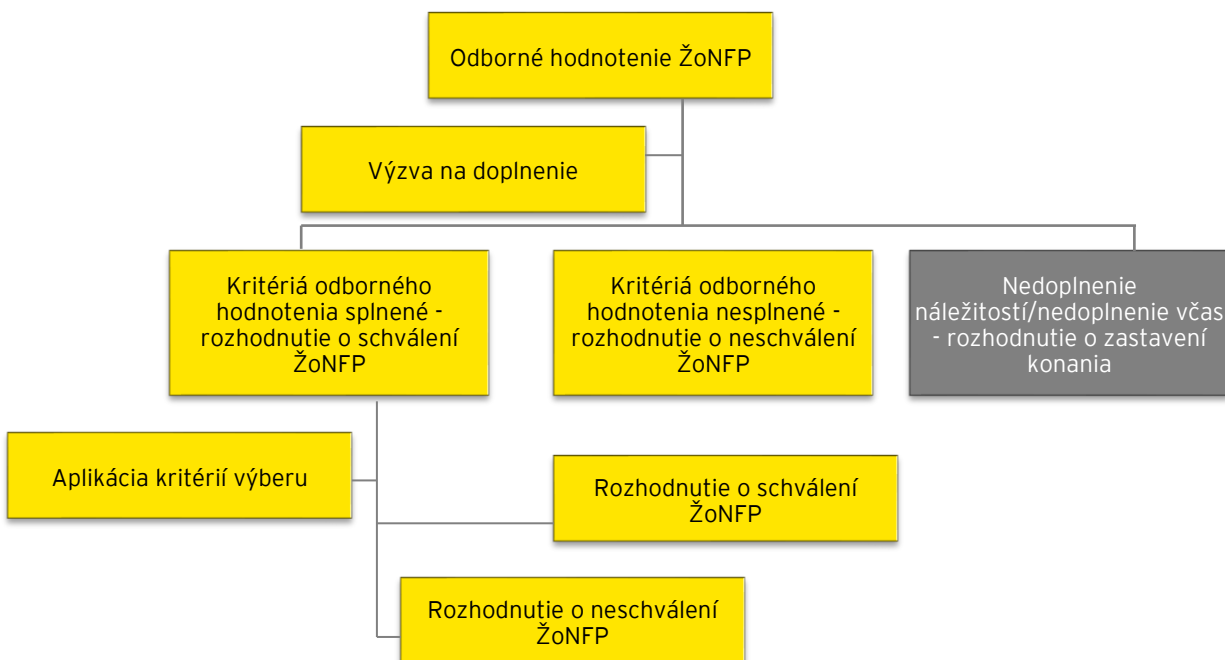
Odborné hodnotenie

- RO v rámci odborného hodnotenia ŽoNFP zabezpečí posúdenie ŽoNFP minimálne dvoma odbornými hodnotiteľmi, ktorí vyhodnotia v totožnom rozsahu ŽoNFP na základe hodnotiacich kritérií zverejnených vo výzve.
- Pred výkonom odborného hodnotenia RO zabezpečí, aby boli odborní hodnotitelia oboznámení s podmienkami a o spôsobe výkonu odborného hodnotenia. Počas odborného hodnotenia dodržiavanie pravidiel pre výkon odborného hodnotenia upravených v príručke pre odborných hodnotiteľov zabezpečuje zodpovedný zamestnanec RO. Zamestnanec RO svojou účasťou nesmie zasahovať do obsahového vyhodnotenia jednotlivých kritérií odborného hodnotenia. Za takýto postup sa nepovažuje to, ak zamestnanec RO informuje odborných hodnotiteľov o prílohách alebo častiach ŽoNFP, ktoré môžu obsahovať informácie relevantné pre výkon odborného hodnotenia.
- Odborní hodnotitelia vykonávajú odborné hodnotenie v priestoroch určených RO. RO je po stanovení

primeraných podmienok v príručke pre odborných hodnotiteľov oprávnený umožniť výkon odborného hodnotenia mimo priestorov RO. S týmto cieľom RO primerane upraví tiež ďalšiu svoju riadiacu dokumentáciu (napr. vkladanie všetkých príloh, ktoré sú relevantné pre odborné hodnotenie ŽoNFP do ITMS2014+ v prípade, ak bude odborný hodnotiteľ posudzovať ŽoNFP iba prostredníctvom prístupu do ITMS2014+).

- Konečným výstupom z odborného hodnotenia ŽoNFP je hodnotiaci hárok.

Obrázok 5 Model odborného hodnotenia ŽoNFP



Zdroj: Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov, verzia 9, 2019

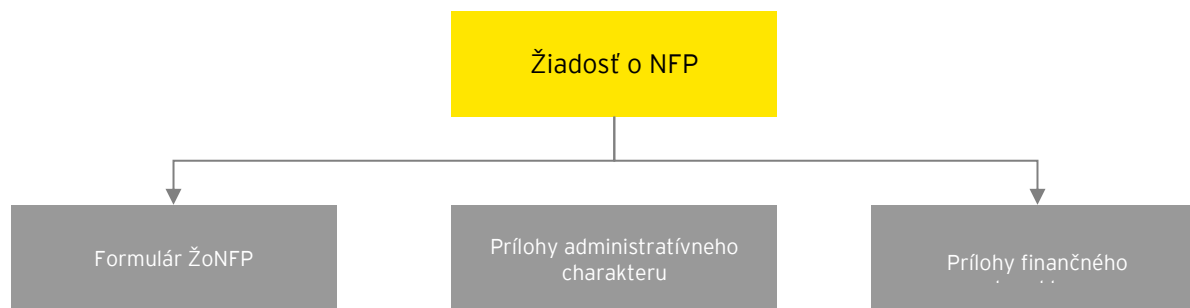
Zhrnutie administratívnej záťaže žiadateľa z hľadiska požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP

Pre zhodnotenie administratívnej záťaže žiadateľov v predložení ŽoNFP boli vybrané reprezentatívne 3 OP (OP II, OP ĽZ a OP KŽP) hlavne z dôvodu ich alokácie a obsahového zamerania (KF, EFRR, ESF). Alokácia vybraných OP predstavujú 55% celkových prostriedkov z EÚ zdrojov, čo je 15 342 599 563 EUR. Keďže počty a druhy príloh závisia od výziev, jednotlivé typy povinných príloh k ŽoNFP boli analyzované na základe 3 vybraných výziev pre 3 OP a sú uvedené Prílohe č. 7.

ŽoNFP sa skladá z formulára ŽoNFP a povinných príloh ŽoNFP (presné vymedzenie povinných príloh je uvedené v danej výzve). Formulár ŽoNFP sumarizuje základné údaje o predkladanom projekte a kumuluje v sebe v prehľadnej a jednotnej forme tie najpodstatnejšie údaje. Žiadateľ vypracúva formulár ŽoNFP výlučne prostredníctvom prístupu na portál ITMS2014+ (<http://www.itms.sk>). Portál ITMS2014+ umožňuje vyplnenie elektronickej verzie formuláru ŽoNFP, čím zabezpečuje jednotnosť predkladaných údajov. Systém je zároveň schopný označiť ktoré údaje sú povinné, resp. nepovinné pre vyplnenie, a to podľa požiadaviek výzvy.

ŽoNFP sa skladá zo samotného formuláru a povinných príloh, ktoré sú administratívneho charakteru a prílohy finančného charakteru ako je uvedené na obrázku nižšie.

Obrázok 6 Zloženie žiadosti o NFP



Zdroj: Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov, verzia 9, 2019

Formulár ŽoNFP - sa skladá z identifikácie žiadateľa, opisu projektu, cieľov projektu, vhodnosti a účelnosti projektu, spôsobu realizácie projektu, časového rámca, rozpočtovej a nákladovej efektívnosti a ostatných požadovaných údajov určené vo výzve.

Prílohy administratívneho charakteru o žiadateľovi - predkladá sa administratívna, odborná a technická kapacita žiadateľa (ako sú napríklad životopisy kľúčových osôb podieľajúcich a na realizácii projektu, výpis z registra trestov atď.).

Prílohy finančného charakteru projektu a žiadateľa sa skladajú napríklad z čestných vyhlásení o splnení záväzkov žiadateľa, CBA analýzy, finančnej analýzy.

Porovnanie rozsahu povinnej dokumentácie v rámci jednotlivých OP s inými členskými krajinami je uvedené v kapitole 6.2.7.

5.2.3 Podpora elektronizácie pri predložení ŽoNFP

Podpora elektronizácie pri predložení ŽoNFP je dôležitým nástrojom pre efektívny schvaľovací proces ŽoNFP. Využitie elektronizácie v procese predkladania ŽoNFP z hľadiska požadovanej dokumentácie a príloh vytvára podmienky na urýchlenie procesu schvaľovania ŽoNFP a znižovanie administratívnej záťaže na strane žiadateľa a poskytovateľa. Možnosť overenia predkladaných skutočností prostredníctvom prepojenia systému ITMS2014+ s inými informačnými systémami verejnej správy resp. inými verejne dostupnými registrami zabezpečuje poskytovateľom nástroj na skvalitnenie overovacieho procesu a vytvára predpoklad pre rýchlejšie posudzovanie ŽoNFP. Možnosť elektronickej komunikácie medzi žiadateľom a poskytovateľom rovnako vytvára podmienky na efektívnejší schvaľovací proces.

5.2.3.1 Všeobecné podmienky podpory elektronizácie z hľadiska predkladania ŽoNFP

Popis všeobecných podmienok podpory elektronizácie z hľadiska predkladania ŽoNFP

Každý orgán verejnej moci je povinný postupovať vo veci elektronickej komunikácie v zmysle Zákona č.305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente). V prípade, ak má žiadateľ aktivovanú elektronicкую schránku, komunikuje poskytovateľ so žiadateľom vo veci schvaľovania ŽoNFP elektronickey. Povinnosť žiadateľa doplniť ŽoNFP, prípadne zabezpečiť ďalšie podania je riadne a včas splnená podaním elektronickeho podania do elektronickej schránky žiadateľa.

- Dokumentáciu súvisiacu s projektom, ktorá bola poskytovateľovi predložená elektronickey (výhradne do ITMS2014+) uchováva poskytovateľ výhradne v elektronickej podobe, bez vytlačenia do listinnej podoby.

Popis všeobecných podmienok podpory elektronizácie z hľadiska predkladania ŽoNFP

- ▶ S cieľom minimalizácie administratívnej záťaže na strane žiadateľov o NFP zabezpečuje poskytovateľ overenie predmetných skutočností pri posudzovaní splnenia podmienok poskytnutia príspevku v čase podania ŽoNFP bez potreby preukazovania zo strany žiadateľov vo forme osobitne predkladaných príloh. V prípade funkčného prepojenia ITMS2014+ s inými informačnými systémami verejnej správy overuje poskytovateľ tieto podmienky poskytnutia príspevku prostredníctvom integračnej akcie. Rozsah podmienok poskytnutia príspevku, ktoré poskytovateľ touto formou overuje je vopred stanovený v rámci projektovej dokumentácie (spravidla v Príručke pre žiadateľa) resp. je uvedený priamo vo výzve.
- ▶ Poskytovateľ informuje vo výzve žiadateľa o možnosti ex-ante overenia splnenia podmienok poskytnutia príspevku zo strany žiadateľa v príslušných verejných registroch. Táto možnosť oprávňuje žiadateľa predložiť dokument aj bez výzvy na doplnenie ŽoNFP, ako súčasť predkladanej ŽoNFP, s cieľom efektívnejšieho procesu spracovania ŽoNFP. V prípade pochybností o splnení podmienky poskytnutia príspevku na základe overenia v elektronických verejných registroch je RO povinný vyzvať žiadateľa na doplnenie ŽoNFP.
- ▶ Všetky OP - ŽoNFP doručuje žiadateľ **elektronicky** v ITMS2014+ a **písomne** na adresu určenú vo vyzvaní (tzn. v listinnej podobe, alebo elektronicky bez príloh prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy). Prílohy ŽoNFP žiadateľ zasiela elektronicky prostredníctvom ITMS2014+. Žiadateľ je oprávnený doručiť prílohy, ktorých konverzia do elektronickej podoby by neúmerne zaťažila žiadateľa aj v listinnej podobe (resp. tie, ktoré nie je možné predložiť elektronicky napr. z dôvodu obmedzení veľkosti.)

V rámci Systému riadenia EŠIF, verzia 9.0 v súlade s § 17 ods. 3 zákona o príspevku z EŠIF je stanovený minimálny rozsah podmienok poskytnutia príspevku, ktoré je RO povinné dodržať. RO definuje v konkrétnej výzve iba relevantné podmienky s ohľadom na charakter výzvy.

- ▶ 14 všeobecných odporúčaných podmienok poskytnutia príspevku má poskytovateľ v závislosti od OP možnosť overiť elektronicky prostredníctvom informačných systémov:
 - ▶ Právna forma žiadateľa/partnera;
 - ▶ Podmienka nebyť dlžníkom na daniach;
 - ▶ Podmienka nebyť dlžníkom poistného na zdravotnom poistení;
 - ▶ Podmienka nebyť dlžníkom na sociálnom poistení;
 - ▶ Podmienka, že voči žiadateľovi nie je vedené konkurzné konanie, reštrukturalizačné konanie, nie je v konkurze alebo v reštrukturalizácii;
 - ▶ Podmienka zákazu vedenia výkonu rozhodnutia voči žiadateľovi;
 - ▶ Podmienka, že žiadateľ nie je podnik v ťažkostiach;
 - ▶ Podmienka, že voči žiadateľovi sa nenárokuje vrátenie pomoci na základe rozhodnutia EK;
 - ▶ Podmienka finančnej spôsobilosti spolufinancovania projektu;
 - ▶ Podmienka č.11 (Systém riadenia, verzia 9.0) o tzv. „bezúhonnosti žiadateľa“;
 - ▶ Podmienka č.12 (Systém riadenia, verzia 9.0) o tzv. „zákaze prijímania dotácií“;
 - ▶ Podmienka č.13 (Systém riadenia, verzia 9.0) o tzv. „evidencii v systéme EDES“;
 - ▶ Podmienka neporušenia zákazu nelegálneho zamestnávania štátneho príslušníka tretej krajiny;
 - ▶ Podmienka mať vysporiadané majetkovo-práve vzťahy a povolenia na realizáciu aktivít projektu.

- ▶ Uvedené je možné považovať za „vyššiu“ úroveň elektronizácie, keďže žiadateľ nemusí predkladať žiadnu prílohu pre overenie splnenia podmienok poskytnutia príspevku, čo vedie k zefektívneniu na strane poskytovateľov, ktorí predmetnú podmienku môžu overiť prostredníctvom:
 - ▶ ITMS2014+;
 - ▶ iných informačných systémov verejnej správy (napr. register subjektov, voči ktorým je vedené konkurzné konanie);
 - ▶ iných verejne dostupných registrov na národnej úrovni (napr. register dlžníkov zdravotných poisťovní);
 - ▶ iných verejne dostupných registrov na európskej úrovni (napr. http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/recovery.html).
- ▶ Na základe informácií z aplikačnej praxe na strane poskytovateľa pri overovaní splnenia podmienok poskytnutia príspevku prostredníctvom integračnej akcie v rámci ITMS2014+ preukázala nasledovné:
 - ▶ možnosť overenia splnenia podmienok poskytnutia príspevku prostredníctvom integračnej akcie cez ITMS2014+ a prepojených systémov VS je vo všeobecnosti považovaná za pozitívny prvok;
 - ▶ funkčnosť ITMS2014+ s prepojenými registrami avšak vykazuje určitú chybovosť, čo má za následok nutnosť zaslania výzvy na doplnenie PPP zo strany žiadateľa, kedy žiadateľ musí predložiť originál potvrdenia z predmetných úradov, čo predlžuje čas vydania rozhodnutia o ŽoNFP;
 - ▶ nutnosť poskytovateľov zabezpečiť elektronizáciu Výziev na doplnenie PPP a Rozhodnutí o schválení/neschválení/zastavení konania o ŽoNFP predlžuje čas odoslania dokumentov žiadateľovi.

Zhrnutie:

Mieru možnosti elektronického predloženia dokladov splnenia podmienky poskytnutia príspevku pri podávaní ŽoNFP je možné na považovať za vysokú. Všetky prílohy je možné poskytovateľovi predložiť elektronickou formou v rámci podania ŽoNFP prostredníctvom ITMS2014+.

Z vyššie uvedeného je možné konštatovať vytváranie vhodných podmienok pre výraznú mieru elektronizácie, znižovanie administratívnej záťaže na strane žiadateľa, rozšírenie nástrojov overovania a skvalitnenie práce poskytovateľa pri overovaní predkladaných skutočností za predpokladu odstránenia chybovosti a skvalitnenia funkčnosti overenia splnenia podmienok poskytnutia príspevku prostredníctvom integračnej akcie v rámci ITMS2014+ s prepojenými registrami VS.

- ▶ V prípade, ak má žiadateľ aktivovanú elektronickú schránku, môže elektronicky predložiť aj formulár ŽoNFP a uskutočňovať následnú komunikáciu s poskytovateľom elektronicky, čo zefektívňuje schvaľovací proces ŽoNFP a umožňuje plnú mieru elektronizácie procesu predkladania a posudzovania ŽoNFP.
- ▶ Mieru možnosti overenia splnenia podmienky poskytnutia príspevku prostredníctvom integračnej akcie v ITMS2014+ resp. cez iné registre je možné považovať za uspokojivú.
- ▶ Možné rozšírenie overenia splnenia poskytnutia podmienok príspevku prostredníctvom integračnej akcie v ITMS2014+ môže zahŕňať napr. (pozn. za predpokladu zabezpečenia prepojenia ITMS2014+ s IS príslušných inštitúcií - Okresné úrady):
 - ▶ oprávnenosť z hľadiska preukázania súladu s požiadavkami v oblasti posudzovania vplyvov navrhovanej činnosti na ŽP;
 - ▶ oprávnenosť z hľadiska preukázania súladu s požiadavkami v oblasti dopadu plánov a projektov na územia NATURA 2000.
- ▶ Vytvorenie plne funkčného komunikačného modulu v rámci ITMS2014+, ktorý by umožnil plnú komunikáciu medzi žiadateľom o NFP/prijímateľom resp. vytvorenie integrovaných formulárov v rámci (napr. pre Výzvu na doplnenie PPP) môže priniesť najvyššiu úroveň elektronizácie procesu predkladania ŽoNFP.

5.2.4 Podpora žiadateľov o NFP v procese prípravy projektu

V rámci tejto kapitoly budú analyzované prierezové nástroje podpory žiadateľov o NFP vo forme existencie informačných a poradenských centier a následne nástroje podpory zo strany poskytovateľov v procese prípravy ŽoNFP.

5.2.4.1 Prierezové nástroje podpory žiadateľov o NFP

Podpora žiadateľov o NFP v procese prípravy projektu resp. projektového zámeru je prierezovo zabezpečená existenciou informačno - poradenských centier.

Integrovaná sieť informačno-poradenských centier

CKO zriadil Integrovanú sieť informačno-poradenských centier (ďalej len „IS IPC“) s cieľom zabezpečiť informovanie a komunikáciu o EŠIF v rámci jednotlivých regiónov, vrátane poskytovania komplexnej podpory a odborného poradenstva pre potenciálnych žiadateľov, žiadateľov a prijímateľov. Zriaďovateľ IPC je organizácia (najmä príslušný samosprávny kraj/príp. iná organizácia). Na území každého samosprávneho kraja pôsobí jedno IPC, s výnimkou BSK, kde je poskytovanie informačno-poradenských služieb vzhľadom na lokalizáciu všetkých poskytovateľov v tomto kraji riešené individuálnym spôsobom. IPC sú podporované z prostriedkov operačného programu Technická pomoc 2014 - 2020. Medzi hlavné ciele IPC patrí:

- ▶ lepšia dostupnosť informácií širokej verejnosti o EŠIF;
- ▶ vytvorenie jednotného informačného centra (IS IPC), ktoré poskytne komplexné informácie o možnostiach nástrojov EŠIF;
- ▶ vytvorenie samostatnej sekcie na webovom sídle CKO s informáciami zdieľanými jednotlivými IPC;
- ▶ odborné poradenstvo v procese prípravy ŽoNFP;
- ▶ zvýšenie absorpčnej kapacity regiónu;
- ▶ plynulejšia implementácia a čerpanie EŠIF;
- ▶ zníženie objemu neoprávnených výdavkov.

Činnosť IPC

Jednotlivé IPC sú k dispozícii klientom minimálne 40 hodín týždenne pre osobné, telefonické a e-mailové konzultácie, predovšetkým k: jednotlivým OP, výzvam, ITMS2014+, zameraniu a spracovaniu ŽoNFP a nahlasovaniu podozrení z nezrovnalostí pri čerpaní prostriedkov EÚ. Spravujú databázu záujemcov o EŠIF, ktorým poskytujú relevantné informácie (k výzvam, informačným seminárom, prípadne k projektovým návrhom), podieľajú sa na príprave informačných aktivít a vykonávajú prieskumy v súvislosti s EŠIF na území kraja.

Spolupráca IPC s poskytovateľmi

- ▶ Koordinátor IS IPC individuálne dohodne s každým poskytovateľom spôsob zasielania písomných odpovedí na otázky potenciálnych žiadateľov o NFP, žiadateľov o NFP a prijímateľov, týkajúcich sa konkrétneho OP;
- ▶ poskytovateľ je povinný poskytnúť súčinnosť IPC pri výkone činností v nasledovnom rozsahu: zabezpečenie školenia zamestnancov IPC a zabezpečenie informačných seminárov pri vyhlásení výzvy;
- ▶ poskytovateľ určí kontaktnú osobu na komunikáciu s IPC a zabezpečí odoslanie vyjadrenia ku každej e-mailovej otázke z IPC najneskôr do 8 pracovných dní od jej prijatia.

Činnosť koordinátora IS IPC

- ▶ Koordinácia, podpora, usmerňovanie a kontrola činnosti IS IPC;
- ▶ propagácia činnosti IS IPC;
- ▶ zabezpečovanie školenia zamestnancov jednotlivých IPC;
- ▶ informovanie IPC o zverejnení a zmenách harmonogramov výziev, výziev a o každej zmene riadiacej dokumentácie CKO, ktorá upravuje práva a povinnosti žiadateľov o NFP a prijímateľov.

Zhodnotenie činnosti IPC

Činnosť IS IPC je vyhodnocovaná na základe pravidelných správ. Posledná Sumárna správa o činnosti IPC (ďalej len „Sumárna správa“) monitorovala obdobie od 01.01.2019 do 30.06.2019 a preukázala nasledovné zistenia:

- ▶ viac ako 70 % percent respondentov v rámci prieskumu spokojnosti klientov uviedlo, že s činnosťou IPC a spolupracujúcich orgánov počas trvania pilotného projektu IS IPC do roku 2018 bolo „veľmi spokojných“ resp. „spokojných“;
- ▶ za hlavný ukazovateľ úspešnosti IS IPC je považované dosiahnutie vyššej miery informovanosti subjektov pôsobiach v jednotlivých regiónoch na vyhlasovaných výzvach;
- ▶ angažovanosť vo výzvach - na základe čiastkového vyhodnotenia údajov z aktuálneho 7. monitorovacieho obdobia vyplýva, že zo 620 ŽoNFP predložených klientmi IPC v tomto monitorovacom období bolo 408 schválených, čo predstavuje úspešnosť 65,80 %;
- ▶ aktívna práca s klientami: IPC vo svojich databázach evidujú spolu 3 901 záujemcov o informácie o EŠIF, čo predstavuje nárast v porovnaní s predchádzajúcim obdobím o 7,6 %;
- ▶ vzdelávanie a publicita - v poslednom monitorovacom období bolo uskutočnených 55 vzdelávacích akcií pre 2 322 potenciálnych žiadateľov a prijímateľov NFP.

Zhrnutie:

Z predmetných údajov vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ▶ angažovanosť vo výzvach klientov IPC je na základe uvedenej štatistiky možné považovať za úspešnú, 65,80 % predložených žiadostí o NFP klientov IPC za sledované obdobie bolo schválených, z čoho je možné konštatovať úspešné pôsobenie IPC v oblasti podpory žiadateľov o NFP⁴;

⁴ Na základe čiastkového vyhodnotenia údajov (pozn. finálne dáta budú k dispozícii až po ukončení PO 2014-2020) z aktuálneho 7. monitorovacieho obdobia od 01.01.2019 do 30.06.2019.

Tabuľka 4 Miera úspešnosti žiadateľov v rámci jednotlivých krajov za obdobie od 01.01.2019 – 30.06.2019

OP/kraj	KSK	PSK	NSK	ZSK	TSK	TTSK	BBSK
OP VaI	43 %	46 %	42 %	27 %	27 %	21 %	44 %
OP II	100 %	84 %	95 %	91 %	81 %	89 %	87 %
OP EZ	74 %	73 %	74 %	63 %	29 %	62 %	66 %
OP KŽP	28 %	32 %	26 %	40 %	23 %	36 %	33 %
OP TP	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
OP EVS	23 %	27 %	29 %	25 %	0 %	34 %	19 %
IROP	74 %	74 %	88 %	67 %	18 %	53 %	76 %
OP RH	0 %	100 %	100 %	50 %	0 %	0 %	0 %
PCS	0 %	58 %	0 %	76 %	53 %	64 %	0 %
Spolu	61 %	62 %	62 %	60 %	33 %	53 %	55 %

Zdroj: ÚPPVII, Sumárna správa o činnosti informačno-poradenských centier (01.01.2019 – 30.06.2019)

- ▶ aktívna práca s klientami – IPC v databáze evidujú 3 901 záujemcov (fyzické a právnické osoby, organizácie štátnej a verejnej správy, obce, mimovládne organizácie, študenti, iné – s najväčším zastúpením právnických osôb – 38 % a obcí 20 %), informácie o EŠIF – pri nezahrnutí ústredných orgánov štátnej správy (13 ministerstiev a 11 iných orgánov) predstavuje množstvo potenciálnych žiadateľov o NFP nasledovné:
 - ▶ subjekty verejnej správy – 7 948;
 - ▶ živnostníci, aktívne firmy, podnikateľské subjekty 596 042 (na základe dát z 03/2020);
 - ▶ neziskové organizácie – 80 527.

Z uvedeného vyplýva, že percentuálne pokrytie celej skupiny potenciálnych žiadateľov o NFP databázou IPC z hľadiska počtu klientov je možné považovať za nízke, s potenciálom na výrazné zvýšenie. Uvedený krok (zabezpečenie rozšírenia databázy entít v IS IPC, ktoré môžu potenciálne čerpať finančné prostriedky EŠIF) môže napomôcť k:

- ▶ zvýšeniu počtu potenciálnych záujemcov o NFP;
- ▶ zvýšeniu absorpčnej kapacity jednotlivých regiónov;
- ▶ vytvoreniu podmienok pre skvalitnenie regionálneho rozvoja;
- ▶ zvýšení celkového čerpania na národnej úrovni.

Na základe analyzovaných dát sa javí, že činnosť IS IPC je primárne orientovaná na informačný aspekt pre oblasť EŠIF. Pre celkové skvalitnenie činnosti okrem potenciálu na zvýšenie absorpčnej kapacity projektov jednotlivých regiónov je možné považovať orientáciu na poskytovanie služieb s vyššou pridanou hodnotou vo väčšom rozsahu, a to konkrétne:

- ▶ pomoc pri príprave projektov;
- ▶ riešenie problémových otázok potenciálnych žiadateľov o NFP;
- ▶ podpora pri implementácii projektov.

5.2.4.2 Nástroje podpory žiadateľov o NFP zo strany poskytovateľov

Poskytovatelia zabezpečujú podporu žiadateľov o NFP v procese prípravy ŽoNFP viacerými nástrojmi. Medzi najvýznamnejšie nástroje podpory žiadateľov o NFP je možné zaradiť:

- ▶ riadiacu dokumentáciu;
- ▶ zverejňovanie informácií na webových stránkach poskytovateľa;
- ▶ organizovanie informačných aktivít a seminárov;

- poskytovanie konzultácií.

Riadiaca dokumentácia

Vydávaním riadiacej dokumentácie - najmä príručiek a usmernení - zabezpečuje poskytovateľ informovanie potenciálnych žiadateľov o potrebných náležitostiach pri príprave ŽoNFP a zabezpečuje tak hlavnú úroveň podpory žiadateľov v procese príprav projektu. Medzi základné riadiace dokumenty patrí:

- príručka pre žiadateľa (ďalej len „PPŽ“);
- príručka resp. usmernenie k VO;
- usmernenia (napr. k oprávnenosti výdavkov, k mzdových limitom...);
- manuál pre informovanie a komunikáciu resp. dizajn manuálu.

Na základe zistení Záverečnej správy z analýzy informačného prostredia s odporúčaniami pre CKO pre prácu s informáciami (05/2018), vykonanej Úradom splnomocnenca vlády SR pre rozvoj občianskej spoločnosti s úspešnými a neúspešnými žiadateľmi o NFP v rámci rôznych OP (ďalej len „Záverečná správa“), vyplýva vo vzťahu k podpore žiadateľov o NFP formou riadiacej dokumentácie nasledovné:

- viac ako 90% respondentov uviedlo, že využilo v procese prípravy ŽoNFP PPŽ;
- jej celkový prínos respondenti ohodnotili známku 3 (na stupnici od 1 do 5);
- ako hlavný nedostatok PPŽ respondenti uviedli jej nezrozumiteľnosť (vyše 40 %) a jej príliš veľký rozsah.

Zverejňovanie informácií na webových stránkach poskytovateľa

Zverejňovanie informácií pre potenciálnych žiadateľov o NFP/žiadateľov o NFP je podporný nástroj poskytovania podpory pri príprave projektu. Poskytovatelia zabezpečujú zverejňovanie potrebných informácií pre prípravu projektov a tieto sú obsiahnuté predovšetkým v nasledovnom:

- riadiacej dokumentácií na stiahnutie;
- upozorneniach na jej aktualizáciu;
- informáciách o vyhlásených výzvach;
- informáciách o plánovaných informačných aktivitách;
- iných relevantných informáciách.

Zo zistení Záverečnej správy o prieskume spokojnosti užívateľov s kvalitou poskytnutých informácií na webových stránkach (v celkovom počte analyzovaných stránok 42 - RO/SO/OP) vyplýva nasledovné:

- z hľadiska základných informácií, napr. plné znenie OP alebo indikatívne harmonogramy výziev, dosahovali stránky vo všeobecnosti dobré výsledky;
- nižšie bola hodnotená sekcia najčastejšie kladených otázok alebo zverejnenie príkladov úspešných projektov v minulosti;
- kritérium užívateľskej prívetivosti bolo ako nepostačujúce hodnotené pri 88 % stránkach.
- Medzi príklady dobrej praxe je možné zaradiť:
 - zverejnenie vzoru vyplneného formulára žiadosti o NFP a rozpočtu;
 - zverejnenie prezentácií z informačných seminárov na webe;
 - zaznamenanie otázok z informačných seminárov a ich zverejnenie v rámci častých otázok (FAQ).

Organizovanie informačných aktivít a seminárov

Organizovanie informačných aktivít a seminárov za účasti zamestnancov poskytovateľov resp. externých expertov je vhodným nástrojom ako zabezpečiť lepšiu informovanosť žiadateľov o NFP o možnostiach získania financovania a skvalitniť prípravnú fázu projektov.

Zo zistení Záverečnej správy o prieskume spokojnosti užívateľov s kvalitou poskytnutých informácií na webových stránkach (v celkovom počte analyzovaných stránok 42 - RO/SO/OP) vyplýva nasledovné:

- ▶ Poskytovatelia pri ich organizácii využívajú spoluprácu s IS IPC (analyzované v samostatnej kapitole 5.2.4.1), ktorá sa ukazuje ako úspešná a zorganizované semináre sú všetkými zúčastnenými stranami hodnotené kladne;
- ▶ prednášajúci odborníci zabezpečujú zrozumiteľnou formou výklad podmienok jednotlivých výziev resp. iných preberaných oblastí a odpovedajú na otázky zúčastnených potenciálnych žiadateľov o NFP/žiadateľov o NFP;
- ▶ účastníci informačných aktivít vidia ich pridanú hodnotu predovšetkým v možnosti priamej diskusie s prednášajúcimi.

Poskytovanie konzultácií

Poskytovanie konzultácií potenciálnym žiadateľom o NFP/žiadateľom o NFP je dôležitým nástrojom podpory žiadateľom o NFP. Zo zistení Záverečnej správy o prieskume spokojnosti užívateľov s kvalitou poskytnutých informácií na webových stránkach (v celkovom počte analyzovaných stránok 42 - RO/SO/OP) vyplýva nasledovné:

- ▶ viac ako 50 % respondentov uviedlo spokojnosť s telefonickými alebo mailovými konzultáciami s poskytovateľmi v otázkach podpory prípravy ŽoNFP;
- ▶ 75 % respondentov využilo sekciu najčastejších otázok a odpovedí (FAQ) na webových stránkach poskytovateľov, 25 % respondentov nenašlo potrebné odpovede.
- ▶ Viacerí respondenti poukazovali na nižšiu kvalitu konzultácií, a to najmä pre:
 - ▶ nekonzistentnosť odpovedí;
 - ▶ príliš dlhé trvanie zaslania odpovedí;
 - ▶ zasielanie len citácií z príručiek bez zohľadnenia individuálnej požiadavky žiadateľa o NFP.

Na základe informácií z aplikačnej praxe z prostredia žiadateľov o NFP bolo identifikované, že žiadatelia najviac oceňujú možnosť odpovede na konkrétny dopyt žiadateľa a zároveň možnosť oboznámiť sa s implementáciou projektov obdobného typu.

Zhrnutie:

Z analyzovaných skutočností vyplývajú na účely skvalitnenia procesu podpory žiadateľa o NFP v procese prípravy projektu nasledovné skutočnosti:

- ▶ žiadatelia považujú za hlavný nedostatok riadiacej dokumentácie jej rozsah, neprehľadnosť a zložitosť;
- ▶ webové stránky nedosahujú uspokojivú užívateľskú prívetivosť, nedisponujú vyhovujúcou sekciou najčastejšie kladených otázok a obsahujú málo príkladov dobrej praxe z hľadiska úspešných projektov;
- ▶ v rámci podpory žiadateľov formou konzultácií absentuje dostatočná konzistentnosť a adresnosť odpovedí;
- ▶ najvyššiu pridanú hodnotu pre žiadateľov majú informácie, ktoré adresujú špecifické požiadavky žiadateľa a zdieľanie praktických skúseností s implementáciou porovnateľných projektov;
- ▶ informácie poskytované žiadateľom nie sú včasné.

Na základe analyzovaných dát je možno odporučiť:

- ▶ zjednodušiť jazyk aplikovaný v riadiacej dokumentácii a prehodnotiť jej rozsah;
- ▶ zjednotenie požiadaviek na žiadateľov od poskytovateľov z hľadiska predkladanej dokumentácie;
- ▶ zvážiť šandardizáciu webových stránok naprieč jednotlivými OP;
- ▶ zvýšenie prostriedkov na budovanie kapacít a školení s cieľom lepšieho informovania o možnostiach EŠIF;
- ▶ stanoviť lehotu pre zaslanie odpovedí zo strany poskytovateľov a posilniť konzistentnosť a jednoznačnosť odpovedí.

5.2.5 Zabezpečenie odborného hodnotenia žiadosti o NFP

Odborné hodnotenie je pri procese schvaľovania ŽoNFP nevyhnutným krokom potrebným k schváleniu resp. neschváleniu ŽoNFP. Pri výbere odborných hodnotiteľov sa vychádza z rámcovej úpravy v čl. 125 ods. 3 Všeobecného nariadenia č. 1303/2013 a v § 19 ods. 6 zákona č. 292/2014 o príspevku z EŠIF. Z metodického hľadiska oblasť výberu odborných hodnotiteľov upravuje kapitola 2.5 Systému riadenia EŠIF, za ktorú zodpovedá RO/SO a Metodický pokyn CKO č. 29 k výberu odborných hodnotiteľov.

V rámci tejto kapitoly budú analyzované vybrané aspekty týkajúce sa odborného hodnotenia ŽoNFP:

- ▶ forma uskutočnenia odborného hodnotenia;
- ▶ spôsob zabezpečenia odborných hodnotiteľov;
- ▶ pridelovanie a nezávislosť odborných hodnotiteľov.

5.2.5.1 Centralizácia/decentralizácia odborného hodnotenia

Odborné hodnotenie (ďalej len „OH“) prebieha decentralizovaným spôsobom - zabezpečuje ho príslušný poskytovateľ a uskutočňuje sa v ním určených priestoroch. Minimálne štandardy výberu odborných hodnotiteľov sú predmetom úpravy v metodickom pokyne CKO č.29. Medzi tieto kritériá sa zaraďuje:

- ▶ bezúhonnosť (overuje sa výpisom z registra trestov, nie starším ako 3 mesiace);
- ▶ vysokoškolské vzdelanie (overuje sa predložením dokladu o vzdelaní);
- ▶ prax súvisiaca s predmetom OH (poskytovateľ stanovuje dostatočnú požadovanú dĺžku praxe, overuje sa prostredníctvom predloženia konkrétnych referencií).

CKO odporúča poskytovateľom, aby z dôvodu získania dostatočného počtu odborných hodnotiteľov využívali prioritne otvorené výzvy na výber odborných hodnotiteľov.

Na základe informácií z aplikačnej praxe z prostredia poskytovateľov k výberu odborných hodnotiteľov bolo identifikované nasledovné:

- ▶ na základe MP CKO č.29 stanovuje príslušný poskytovateľ minimálny rozsah požadovaných kritérií pri odborných hodnotiteľoch, ktoré následne overuje. Dotazník pre záujemcov o odborné hodnotenie spravidla obsahuje otázky týkajúce sa skúseností s problematikou predkladaných ŽoNFP a otázky ohľadom skúseností s hodnotením a praxou vo verejných inštitúciách;
- ▶ dané nastavenie tak môže viesť k stavu, že potenciálny odborný hodnotiteľ disponuje menším rozsahom odborných znalostí, ale väčším rozsahom skúseností s hodnotením. Na základe toho môže byť následne zaradený ako hodnotiteľ na viacerých OP, čo môže mať následne vplyv na kvalitu uskutočneného OH daným hodnotiteľom a zároveň mať nepriamy vplyv na priemernú dĺžku trvania OH (vo vzťahu k disponibilite daného hodnotiteľa).

5.2.5.2 Spôsob zabezpečenia odborných hodnotiteľov

Odborné hodnotenie je spravidla zabezpečené externou formou. Odborní hodnotitelia sa v prípade záujmu o odborné hodnotenie predložených ŽoNFP môžu prihlásiť na základe transparentnej Výzvy, ktorá sa uverejňuje minimálne na webovej stránke poskytovateľa. Súčasťou zverejnenej výzvy na výber odborných hodnotiteľov sú kritéria výberu a spôsob ich overenia. Za kritériá výberu, ako aj za ich aplikáciu zodpovedá poskytovateľ, ktorý spravuje zoznam odborných hodnotiteľov oprávnených vykonávať OH v rámci príslušného OP. Poskytovateľ zaeviduje a priradí odborných hodnotiteľov, ktorí sa podieľajú na OH do ITMS2014+ ku konkrétnej výzve.

5.2.5.3 Pridelovanie a nezávislosť odborných hodnotiteľov

Pridelovanie odborných hodnotiteľov je uskutočnené žrebovaním - je založené na náhodnom výbere odborných hodnotiteľov zo zoznamu odborných hodnotiteľov vedeným v ITMS2014+ príslušným poskytovateľom. Žrebovanie sa uskutočňuje na účely zabezpečenia nezávislosti a nestrannosti odborných hodnotiteľov pri hodnotených ŽoNFP. Zamestnanec poskytovateľa zisťuje časovú dostupnosť všetkých priradených odborných hodnotiteľov k danej výzve prostredníctvom mailovej komunikácie. Na základe ich spätnej väzby zaradí všetkých dostupných odborných hodnotiteľov do skupiny a ITMS2014+ následne vyžrebuje konkrétnych odborných hodnotiteľov ku každej posudzovanej ŽoNFP.

Konflikt záujmov upravuje § 46 zákona č.292/2014 o príspevku z EŠIF. Odborný hodnotiteľ nesmie vykonávať OH ŽoNFP, voči ktorej je zainteresovanou osobou v zmysle predmetného zákona:

- ▶ pred účasťou na OH odborný hodnotiteľ podpisuje Čestné vyhlásenie o nestrannosti, zachovaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov.

Zhrnutie:

Z analyzovaných skutočností predmetných náležitostí odborného hodnotenia vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ▶ stanovovanie minimálnych kritérií výberu odborných hodnotiteľov kombináciou odborných znalostí a skúseností s hodnotením zo strany poskytovateľov môže viesť k angažovaniu odborných hodnotiteľov s nedostatočnou praxou, čo môže mať vplyv na kvalitu odborného hodnotenia a v prípade ich využívania na viacerých OP môže byť negatívne ovplyvnená dĺžka trvania OH z hľadiska disponibility predmetných odborných hodnotiteľov;
- ▶ spôsob výberu odborných hodnotiteľov náhodným pridelovaním je možné považovať za transparentný.

Analýza kvality odborného hodnotenia predložených projektov je uvedená v kapitole 5.3.4.1 Analýza a zhodnotenie zistení z auditov, kontrol a certifikácií.

5.2.6 Analýza času medzi vyhlásením a uzavretím výziev

Cieľom tejto kapitoly je porovnanie časového trvania otvorených a uzavretých výziev. Vyhlásené otvorené výzvy predstavovali 75% alokovaných finančných prostriedkov z EÚ. Do analýzy nebol zahrnutý OP PRV z dôvodu nedostatočných a neúplných údajov.

Otvorené výzvy

V tejto časti je analyzovaná dĺžka trvania otvorenej výzvy (od dátumu vyhlásenia po dátum uzavretia) v rámci OP. V prílohe č. 6 sú analyzované dĺžky trvania podľa PO. Pre otvorené výzvy predstavovala alokácia finančných zdrojov z EÚ 13 508 727 588,73, ktoré mali 317 výziev.

Analýza času medzi vyhlásením a uzavretím otvorenej výzvy podľa OP

Pri otvorenej výzve je dĺžka trvania závislá hlavne na disponibilných finančných prostriedkoch, ktorých

vyčerpanie je základným dôvodom na ukončenie tohto druhu výzvy. Využitie otvorenej výzvy je vhodné najmä v prípade výziev zameraných na podporu štandardných typov projektov, ktoré nevyžadujú zabezpečenie súťaže založenej na kvalitatívnom porovnaní projektov.

Počet otvorených výziev a ich hodnota alokácie EÚ zdrojov podľa OP sú uvedené v tabuľke 5. Z tabuľky vyplýva, že najvyššia alokácia finančných prostriedkov z EÚ má OP II a to 5 137 282 742,50 EUR a mali 91 výziev.

Tabuľka 5 Prehľad otvorených výziev podľa OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP LZ	OP TP	OP Val
Počet výziev	25	6	91	81	38	18	58
Alokácia EÚ zdrojov v EUR	1 271 426 551,50	24 341 152,29	5 137 282 742,50	3 182 613 521,80	834 724 041,75	163 994 197,03	2 894 345 381,86

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

V tabuľke nižšie sú analyzované dĺžky trvania vyhlásenia a uzatvorenia otvorených výziev podľa OP. Z tabuľky vyplýva, že najkratšie trvanie výzvy bolo pri OP KŽP a to 9 kalendárnych dní, konkrétne sa jednalo o výzvu zo dňa 26.11.2018 - s názvom "Odborne o energii" s alokáciou EÚ zdrojov 6 200 000 EUR.

Tabuľka 6 Analýza času medzi vyhlásením a uzatvorením otvorenej výzvy podľa OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP LZ	OP TP	OP Val
Minimálny počet dní	88	284	60	9	22	850	22
Maximálny počet dní	1174	613	1406	1504	1036	948	853
Priemerný počet dní	553	394	510	399	413	902	299

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

V tabuľke nižšie sú uvedené otvorené výzvy s najdlhším časom trvania podľa OP. Z údajov vyplýva, že najdlhšia výzva za všetky OP trvala 1504 kalendárnych dní, jednalo sa o OP KŽP.

Tabuľka 7 Prehľad otvorených výziev s najdlhšou dĺžkou trvania - podľa OP

OP	Kód výzvy	Názov výzvy	Alokácia zdrojov EÚ	Počet kalendárnych dní
OP EVS	OP EVS DOP-PO1-SC1.1-2017-5	Občianska informovanosť a participácia - Menej rozvinutý región SR	7 238 709,64	613
OP EVS	OP EVS DOP-PO1-SC1.1-2017-2	Tvorba lepšej verejnej politiky - Menej rozvinutý región SR	8 972 222,59	613
OP IROP	IROP-PO1-SC122-2016-15	Zvýšenie atraktivity a prepravnej kapacity nemotorovej dopravy (predovšetkým cyklistickej dopravy) na celkovom počte	81 830 693,00	1174

OP	Kód výzvy	Názov výzvy	Alokácia zdrojov EÚ	Počet kalendárnych dní
		prepravených osôb		
OP KZP	OPKZP-PO3-SC313-2015-2	2. VÝZVA NA PREDKLADANIE ŽIADOSTÍ O NENÁVRATNÝ FINANČNÝ PRÍSPEVOK zameraná na vybudovanie technickej a inštitucionálnej podpory špecializovaných záchranných modulov	60 531 000,00	1504
OP LZ	OPLZ-PO6-SC613-2016-2	Rekonštrukcia a výstavba komunitných centier	15 000 000,00	1036
OP TP	OPTP-P01-SC1-2016-1	Refundácia miezd AK priamo zapojených do koordinácie a riadenia EŠIF 1	19 490 000,00	948
OPVal	OPVal-MH/TP/2016/5.1.1/5.1.2-01	Vyzvanie na projekty technickej pomoci Ministerstva hospodárstva SR ako sprostredkovateľského orgánu pre operačný program Výskum a inovácie	8 336 510,00	853
OPVal	OPVal-MH/TP/2016/5.1.1/5.1.2-02	Vyzvanie na projekty technickej pomoci Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry v rámci Operačného programu Výskum a inovácie	5 980 270,00	853
OPII	OPII-2016/2.1/NDS-1-VFP	Vyzvanie NDS, a.s. na predkladanie žiadostí o NFP pre veľké projekty PO č.2 určené na fážovanie v priebehu dvoch programových období	1 100 000 000,00	1406

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

Zhrnutie:

Priemerné dĺžky času trvania medzi vyhlásením a uzatvorením otvorených výziev sú takmer rovnaké pri všetkých OP, okrem OP TP, ktorý prevyšuje priemerné hodnoty.

Analýza času medzi vyhlásením a uzavretím uzavretej výzvy podľa OP

Uzavretá výzva je charakteristická presným určením dátumu jej vyhlásenia a dátumu uzavretia. Využitie uzavretej výzvy je vhodné najmä v prípade projektov inovatívneho charakteru, kde výber optimálneho projektu vyžaduje jeho porovnanie s inými predloženými projektmi.

Počet uzatvorených výziev a ich hodnota alokácie EÚ zdrojov podľa OP sú uvedené v tabuľke Tabuľka 8. Z tabuľky vyplýva, že najvyššia alokácia finančných prostriedkov z EÚ bola pri OP LZ a to 2 024 811 504,28 EUR pri 99 výzvach.

Tabuľka 8 Prehľad uzavretých výziev podľa OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP LZ	OP Val
Počet výziev	29	50	66	1	99	16
Alokácia EÚ zdrojov v EUR	853 893 589,49	239 006 833,34	689 563 591,94	89 250 000,00	2 024 811 504,28	534 024 321,31

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

V tabuľke nižšie sú analyzované dĺžky trvania vyhlásenia a uzavretia uzavretých výziev podľa OP. Z tabuľky vyplýva, že najkratšie trvanie výzvy za všetky OP mal OP IROP a to 4 kalendárne dni, konkrétne sa jednalo o výzvu zo dňa 06.12.2018 - s názvom "Financovanie výdavkov spojených s realizáciou finančného nástroja zameraného na poskytovanie úverov na zlepšenie energetickej efektívnosti existujúcich bytových domov " s alokáciou EÚ zdrojov 27 797 307,7 EUR.

Tabuľka 9 Analýza času medzi vyhlásením a uzavretím uzavretej výzvy podľa OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP LZ	OP VaI
Minimálny počet dní	4	12	29		30	58
Maximálny počet dní	498	184	175	79	240	379
Priemerný počet dní	126	42	84		83	155

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

V Tabuľka 10 sú uvedené výzvy za každý OP s najdlhším časom trvania. Z údajov vyplýva, že najdlhšia výzva za všetky OP trvala 498 kalendárnych dní s kódom výzvy č. IROP-PO6-SC61-2016-6.

Tabuľka 10 Prehľad uzavretých výziev s najdlhšou dĺžkou trvania - podľa OP

OP	Kód výzvy	Názov výzvy	Alokácia zdrojov EÚ v EUR	Počet kalendárnych dní
OP EVS	OP EVS DOP-PO1-SC1.1-2019-1	Inteligentný a lepší samosprávny kraj	18 675 000,00	184
OP IROP	IROP-PO6-SC61-2016-6	Mzdové zabezpečenie administratívnych kapacít SO IROP - MZSR	1 576 750,00	498
OP LZ	OP LZ DOP 2016/2.1.1/02	Nové alebo inovatívne programy na zlepšenie samozamestnania mladých ľudí	10 000 000,00	240
OPII	OPII-2019/7/37-NP	Systém verejného obstarávania	14 870 987,91	175
OPVaI	OPVaI-VA/DP/2018/1.2.1-04	Podpora dlhodobého strategického výskumu - Dopravné prostriedky pre 21. storočie	63 072 000,00	227
OPVaI	OPVaI-VA/DP/2018/1.2.1-05	Podpora dlhodobého strategického výskumu - Priemysel pre 21. storočie	107 712 000,00	227

OPVal	OPVal- VA/DP/2018/1.2.1- 06	Podpora dlhodobého strategického výskumu - Zdravé potraviny a životné prostredie	36 000 000,00	227
OPVal	OPVal- VA/DP/2018/1.2.1- 07	Podpora dlhodobého strategického výskumu - Digitálne Slovensko a kreatívny priemysel	47 520 000,00	227
OPVal	OPVal- VA/DP/2018/1.2.1- 08	Podpora dlhodobého strategického výskumu - Zdravie obyvateľstva a zdravotnícke technológie	33 696 000,00	227

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

Zhrnutie:

S porovnania priemerného času trvania medzi vyhlásením a uzatvorením uzavretých výziev je možno konštatovať, že dĺžky trvania sú takmer vyrovnané, okrem OP IROP a OP Val, ktoré prevyšujú priemerné hodnoty.

5.2.6.1 Analýza času medzi dátumom registrácie ŽoNFP a vydaním rozhodnutia ŽoNFP

V tejto kapitole je analyzovaná efektívnosť procesu vydania rozhodnutia o schválení/neschválení ŽoNFP z pohľadu RO s dôrazom na určenie minimálneho, maximálneho, priemerného a stredného časového trvania za jednotlivé OP.

Rozhodnutím o schválení ŽoNFP RO konštatuje splnenie všetkých podmienok poskytnutia príspevku stanovených vo výzve a zároveň deklaruje dostatok finančných prostriedkov na financovanie schváleného projektu na základe alokácie určenej vo výzve. V zmysle Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov pre Programové obdobie 2014 - 2020 RO, verzia 9.0 zabezpečuje vydanie rozhodnutia pri všetkých ŽoNFP, ktoré boli predmetom schvaľovacieho procesu najneskôr v termíne⁵:

- 70 pracovných dní od konečného termínu na predkladanie ŽoNFP uvedeného vo výzve v prípade uzavretej výzvy;
- 70 pracovných dní od konečného termínu príslušného posudzovaného časového obdobia výzvy v prípade otvorenej výzvy.

Nižšie sú analyzované celkové dĺžky procesu od zaregistrovania ŽoNFP po vydanie rozhodnutia o schválení ŽoNFP, rozhodnutia o neschválení ŽoNFP alebo zastavenie konania. Do dĺžky trvania neboli započítané prerušené a zastavené konania, keďže cieľom tejto analýzy bolo určiť skutočný celkový čas schvaľovania. Cieľom analýzy navyše nebolo identifikovať nesúlad s predpísanou 70 dňovou lehotou. Minimálny čas schválenia (Tabuľka 11) ŽoNFP od 1 do 6 pracovných dní vychádza na základe analyzovaných údajov, v niektorých ŽoNFP (napr. č. NFP302020T715, NFP302040A075, NFP302040ADP9, NFP302040T808) je vydanie rozhodnutia ŽoNFP v 1 pracovný deň. Z tohto dôvodu za presnejší údaj uvažujeme s mediánom pracovných dní. Z tabuľky č. 11 vyplýva, že najkratšiu medián hodnota času schválenia ŽoNFP má OP TP a najdlhšiu OP IROP. Zároveň z analyzovaných údajov vyplýva, že schválenie ŽoNFP prekračuje stanovenú lehotu u všetkých OP okrem OP TP a OP II. Najdlhšia medián

⁵ V rokoch 2014 a 2015 bolo stanovených 35 pracovných dní pri všetkých ŽoNFP.

dĺžka času schválenia je 193 pracovných dní u OP IROP.

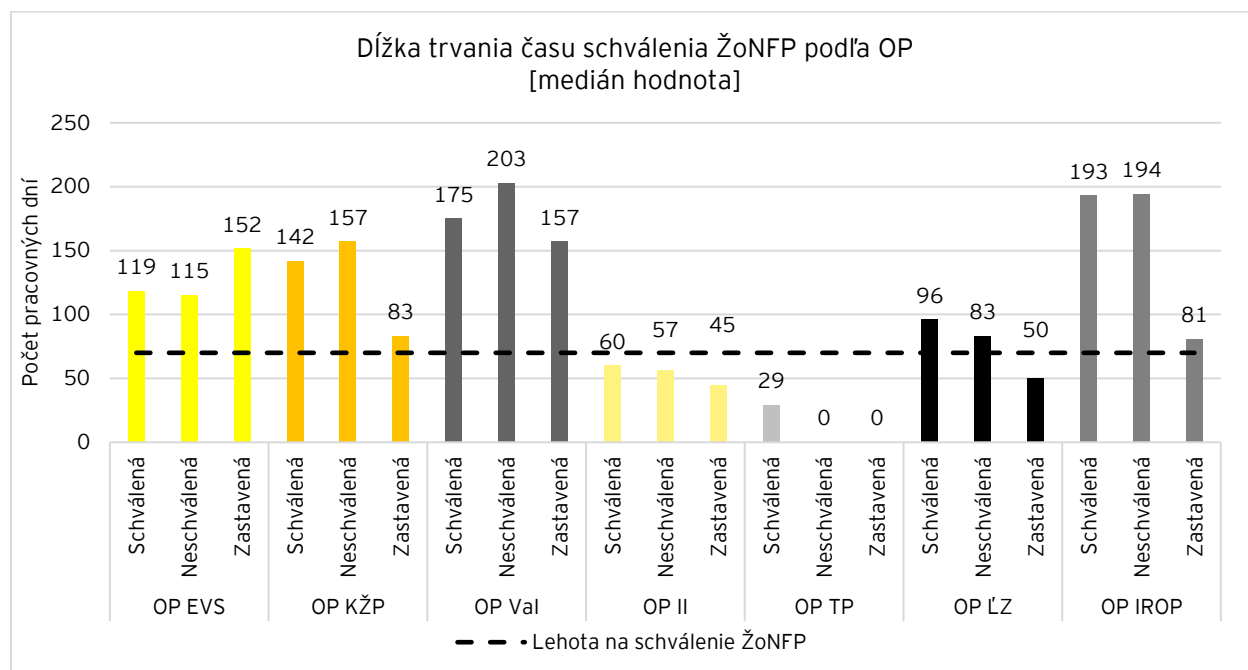
Tabuľka 11 Analýza dĺžky trvania času schválenia ŽoNFP podľa OP

Názov OP	OP EVS	OP KŽP	OP Val	OP II	OP TP	OP ĽZ	OP IROP
Počet pracovných dní [Min]	5	1	1	1	6	1	1
Počet pracovných dní [Max]	206	598	451	233	123	543	691
Počet pracovných dní [Median]	119	142	175	60	29	96	193

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

v Error! Reference source not found. je analyzovaná časové trvanie vydania rozhodnutia o ŽoNFP v závislosti či bolo vydané rozhodnutie o schválení, neschválení, alebo zastavení konania. Z grafu vyplýva, že dĺžka trvania vydania rozhodnutia o schválení/neschválení ŽoNFP je približne rovnaká u každého OP a čas vydania rozhodnutia o zastavení ŽoNFP je kratší, okrem OP EVS. Najdlhšie trvanie má OP IROP a OP Val.

Graf 3 Analýza dĺžky trvania času vydania rozhodnutia o ŽoNFP podľa OP



Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

Skutočná dĺžka trvania vydania rozhodnutia ŽoNFP výrazne prevyšuje hodnotu stanovenú v riadiacej dokumentácii. (Dĺžky uvedené v tabuľke zahŕňajú aj čas, kedy bola lehota prerušená z dôvodu doplnenia PPP žiadateľmi). Z uvedeného vyplýva, že pri väčšine žiadostí o NFP neprebíha schvaľovanie bezproblémovo a k cieľovej hodnote 70 pracovných dní je okrem OP TP najbližšie len OP ĽZ, PRV, OP EVS.

Dôvody, pre ktoré schvaľovací proces ŽoNFP trvá príliš dlho môžu byť nasledovné:

- ▶ príliš veľké množstvo ŽoNFP zaslaných poskytovateľom v krátkom časovom slede (bližšia analýza počtu zaslaných ŽoNFP poskytovateľom je uvedená v kapitole 5.2.13), čo môže spôsobiť preťaženie administratívnych kapacít;
- ▶ nedostatočná formálna kvalita predkladaných ŽoNFP, ktoré musia byť vrátené žiadateľom na doplnenie PPP (bližšia analýza percenta ŽoNFP vrátených na doplnenie PPP je uvedená v kapitole 5.2.10.1);
- ▶ problémy oblasti odborného hodnotenia (bližšia analýza je uvedená v kapitolách 5.2.11 a 5.2.12).

Dĺžka trvania vydania rozhodnutia o schválení ŽoNFP podľa PO je uvedená v prílohe č. 6.

5.2.7 Analýza dĺžky trvania času administratívneho overovania ŽoNFP

V tejto kapitole je analyzovaná dĺžka trvania administratívneho overenia ŽoNFP za všetky OP v SR, s dôrazom na určenie minimálneho, maximálneho, priemerného a stredného časového trvania za jednotlivé OP.

Predmetom administratívneho overenia je overenie splnenia každej podmienky poskytnutia príspevku na základe údajov uvedených žiadateľom v ŽoNFP a podmienok určených vo výzve. V zmysle Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov pre Programové obdobie 2014 - 2020 má byť zabezpečená administratívna kontrola do 20 pracovných dní od registrácie ŽoNFP.

Nižšie v tabuľke sú analyzované celkové dĺžky trvania administratívneho overenia všetkých ŽoNFP od termínu zaregistrovania ŽoNFP, po presunutia do stavu „Kontrola splnenia podmienok doručenia ukončená“ t. z. ukončenie administratívneho overenia splnenia PPP bolo ukončené. Do dĺžky trvania neboli započítané prerušené a zastavené konania, keďže cieľom tejto analýzy bolo určiť skutočný celkový čas schvaľovania. Cieľom analýzy navyše nebolo identifikovať nesúlady s predpísanou 20 dňovou lehotou.

Tabuľka 12 Analýza dĺžky trvania času administratívneho hodnotenia ŽoNFP podľa OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP LZ	OP TP	OP Val
Počet pracovných dní [Min]	1	1	1	1	7	1	1
Počet pracovných dní [Max]	358	159	168	266	148	39	429
Počet pracovných dní [Priemer]	50	72	21	68	26	5	88
Počet pracovných dní [Median]	45	88	15	57	21	3	97

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

Pozn.: V analyzovaných dátach boli uvedené minimálne dátumy trvania činnosti 1 pracovný deň, avšak tieto údaje sa nemusia zakladať na skutočnosti, z dôvodu možného manuálneho vloženia údajov do ITMS2014+, ktoré nekorešpondujú so skutočnosťou. Z uvedeného dôvodu bol použitý medián z dôvodu dosiahnutia presnejšieho výsledku.

Z Tabuľka 12 vyplýva, že najkratšia mediánová hodnota trvania administratívneho overenia má OP TP a najdlhšiu má OP Val. OP LZ má dĺžku trvania 21 pracovných dní, čo iba mierne prekračuje stanovenú hodnotu. Zároveň z analyzovaných údajov vyplýva, že stanovenú dobu administratívnej kontroly prekračujú všetky OP okrem OP LZ, OP TP a OP II. Medzi možné príčiny kde stanovená dĺžka je prekročená sú najčastejšie nedodanie dokumentácie zo strany žiadateľov (viď 5.2.10.1), alebo zvýšeného času overovania na strane poskytovateľov z dôvodu nadmernej administratívnej záťaže (viď 5.2.13).

5.2.8 Analýza dĺžky trvania času odborného hodnotenia ŽoNFP podľa OP

V tejto kapitole je analyzovaná dĺžka trvania odborného hodnotenia ŽoNFP za všetky OP v SR, s cieľom určenia minimálneho, maximálneho, priemerného a stredného časového trvania a porovnania ich so stanoveným časom. V zmysle Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov pre Programové obdobie 2014 - 2020 má byť zabezpečené odborné hodnotenie do 30 pracovných dní.

V tabuľke č. 13 sú analyzované obdobia (dĺžka trvania) odborného hodnotenia, ktoré boli vypočítané od termínu ukončenia administratívneho overenia ŽoNFP po ukončenie odborného hodnotenia ŽoNFP. Do dĺžky trvania neboli započítané prerušené a zastavené konania, keďže cieľom tejto analýzy bolo určiť skutočný celkový čas schvaľovania. Cieľom analýzy navyše nebolo identifikovať nesúlad s predpísanou 30 dňovou lehotou.

Tabuľka 13 Analýza dĺžky trvania času odborného hodnotenia ŽoNFP podľa OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP LZ	OP TP	OP Val
Počet pracovných dní [Min]	1	2	1	1	1	1	1
Počet pracovných dní [Max]	499	99	162	519	148	88	330
Počet pracovných dní [Priemer]	109	21	34	102	25	18	96
Počet pracovných dní [Median]	109	14	30	87	21	15	99

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY

Pozn.: V analyzovaných dátach boli uvedené dátumy trvania činnosti 1 pracovný deň, avšak tieto údaje sa nemusia zakladať na skutočnosti, z dôvodu možného manuálneho vloženia údajov do ITMS2014+, ktoré nekorešpondujú so skutočnosťou. Z uvedeného dôvodu bol vypočítaný aj median z dôvodu dosiahnutia presnejšieho výsledku.

Z analyzovaných údajov vyplýva, že najkratšiu medián dĺžku trvania odborného hodnotenia má OP EVS a a OP TP to 14 (resp. 15) pracovných dní a najdlhšiu medián dĺžku má OP IROP a to 109 pracovných dní. Zároveň z analyzovaných údajov vyplýva, že odborné hodnotenie prekračuje stanovenú 30 dňovú dĺžku u OP IROP, OP Val, OP KŽP.

Zhrnutie skutočnej dĺžky trvania administratívneho overenia a odborného hodnotenia

Z analyzovaných údajov vyplýva, že skutočná dĺžka administratívneho a odborného hodnotenia je prekročená v OP IROP, OP KŽP a OP Val. Je to hlavne z dôvodu, že v týchto OP je veľká časť výziev určená na dopytovo orientované projekty, kde je najväčší záujem o projekty zo strany žiadateľov. Medzi ďalšie dôvody môžu byť: nedostatočné pripravené projekty, neúplné predkladané projekty, nedostatočné

kapacity overovania a iné.

5.2.9 Analýza efektívnosti výziev z pohľadu záujmu žiadateľov

V rámci tejto kapitoly bude analyzovaná efektívnosť výziev z pohľadu záujmu žiadateľov o NFP - s dôrazom na porovnanie celkovej alokácie výziev na jednotlivých OP resp. jednotlivých prioritných osiach v rámci jednotlivých OP a celkového objemu predložených ŽoNFP. Následne bude identifikovaný kladný alebo záporný rozdiel v celkových alokáciách výziev a v celkovom objeme predložených ŽoNFP. V prípade identifikácie výrazného rozdielu (vyššieho než 100 000 000 €, pri OP II - infraštruktúrnych projektoch nad 300 000 000 €) v rámci prioritných osí jednotlivých OP bude uvedená definícia špecifických cieľov k identifikácii konkrétnych oblastí, o ktoré je vysoký/nízky záujem medzi žiadateľmi o NFP.

Tabuľka 14 Porovnanie objemu predložených ŽoNFP a alokácií výziev kumulatívne pre jednotlivé OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP Val	OP KŽP	OP ÍZ	OP TP
Celková alokácia výziev	1 990 562 450 €	263 347 985 €	5 797 828 691 €	2 645 370 325 €	3 259 863 521 €	2 706 145 943 €	163 994 197 €
Celkový objem predložených ŽoNFP	2 035 950 712 €	278 934 952 €	4 045 559 091 €	4 986 761 101 €	4 296 549 343 €	2 819 575 408 €	180 258 408 €
Podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácii výziev	102,28 %	105,91 %	69,77 %	188,50 %	131,80 %	104,19 %	109,91 %
Rozdiel v celkových alokáciách výziev a v objeme predložených ŽoNFP	+2,28 %	+5,91 %	-30,23 %	+ 88,50 %	+31,80 %	+4,19 %	+ 9,91 %

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020/vlastné spracovanie EY⁶

V tabuľke je uvedená celková alokácia výziev v rámci jednotlivých OP, celkový objem predložených ŽoNFP, podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácii výziev a rozdiel v celkových alokáciách výziev a v celkovom objeme predložených ŽoNFP. Najvyšší percentuálny kladný

⁶ Tabuľka zahŕňa vyhlásené a uzavreté výzvy z pohľadu stavu (v akom sa výzvy nachádzali k uvedenému dátumu); všetky sumy v tabuľke sú uvedené za EÚ zdroj.

rozdiel medzi predloženými ŽoNFP a celkovou alokáciou výziev bol identifikovaný na OP Val - 88,50 % a OP KŽP - 31,80 %. Najvyšší percentuálny záporný rozdiel medzi predloženými ŽoNFP a celkovou alokáciou výziev bol identifikovaný na OP II - 30,23 %.

► Najvyššia kladná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na:

- OP Val - 2 341 390 776 €;
- OP KŽP - 1 036 685 822 €.

Uvedený stav môže indikovať potenciálne vyššiu absorpčnú kapacitu projektov z pohľadu jednotlivých prioritných oblastí, ktorá môže mať priamy vplyv na výšku čerpania.

► Najvyššia záporná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na:

- OP II - 1 752 269 600 €.

Uvedený stav môže indikovať zníženú efektivitu alokovania zdrojov na prioritné oblasti financovania z hľadiska záujmu žiadateľov o NFP, čo môže mať negatívny vplyv na celkové čerpanie.

Zhrnutie:

- Uvedené hodnoty pri OP II indikujú nedostatočný záujem žiadateľov o alokáciu výziev, čo má negatívny vplyv na efektivitu čerpania a zvyšuje riziko, že finančné prostriedky ostanú nevyčerpané;
- uvedené hodnoty pri OP IROP, OP EVS, OP ĽZ. indikujú len priemerný záujem žiadateľov, čo môže mať za následok nedostatočnú súťaž medzi projektmi a v dôsledku toho výber aj menej kvalitných projektov, ktoré môžu spôsobovať problémy pri ich implementácii. Pri zohľadnení predpokladu, že časť ŽoNFP nesplní požadované kritériá, vzniká riziko, že alokácie výziev pri uvedených OP môžu zostať nevyčerpané;
- uvedené hodnoty pri OP Val a OP KŽP indikujú zvýšený záujem žiadateľov, čo môže negatívne vplývať na implementačnú štruktúru z hľadiska administratívnej záťaže a zároveň alokácia výziev neodzrkadľuje reálny záujem žiadateľov o danú prioritnú oblasť.
- OP TP predstavuje špecifický OP určený najmä na financovanie inštitúcií implementačnej štruktúry, preto záujem žiadateľov neindikuje efektivnosť výziev.

Detailnejšia analýza jednotlivých OP z pohľadu prioritných osí je uvedená v tabuľkách nižšie.

Tabuľka 15 Porovnanie objemu predložených ŽoNFP a alokácie výziev na jednotlivé prioritné osi pre OP IROP

Číslo PO	PO 1 - Bezpečná a ekologická doprava v regiónoch	PO 2 - Ľahší prístup k efektívnym a kvalitnejším verejným službám	PO 3 - Mobilizácia kreatívneho potenciálu v regiónoch	PO 4 - Zlepšenie kvality života v regiónoch s dôrazom na životné prostredie	PO 5 - Miestny rozvoj vedený komunitou (CLLD)	PO 6 - Technická pomoc
Celková alokácia výziev	455 857 298 €	805 780 791 €	201 430 006 €	372 641 852 €	101 649 713 €	53 202 790 €
Celkový objem predložených ŽoNFP	461 694 418 €	753 362 071 €	231 843 885 €	425 911 273 €	111 938 571 €	51 200 491 €
Podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácii výziev	101,28 %	93,49 %	115,09 %	128,23 %	110,12 %	96,23 %
Rozdiel v celkových alokáciách výziev a v objeme predložených ŽoNFP	+1,28 %	-6,51 %	+15,09 %	+28,23 %	10,12 %	-3,77 %

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020/vlastné spracovanie EY ⁶

V tabuľke je uvedená celková alokácia výziev v rámci OP IROP, celkový objem predložených ŽoNFP, podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácii výziev a rozdiel v celkových alokáciách výziev a v celkovom objeme predložených ŽoNFP. Z analyzovaných údajov vyplýva, že najvyšší percentuálny kladný rozdiel medzi predloženými ŽoNFP a celkovou alokáciou výziev bol identifikovaný na PO4 - 28,23 % a najvyšší percentuálny záporný rozdiel na PO2 - 6,51 %.

Najvyššia kladná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 3 - 30 413 879 € a PO 4 - 53 269 421 €. Uvedený stav môže indikovať potenciálne vyššiu absorpčnú kapacitu projektov z pohľadu jednotlivých prioritných oblastí, ktorá môže mať priamy vplyv na výšku čerpania.

Najvyššia záporná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 2 - 50 418 720 €. Uvedený stav môže indikovať zníženú efektivitu alokovania zdrojov na prioritné oblasti financovania z hľadiska záujmu žiadateľov o NFP, čo môže mať negatívny vplyv na celkové čerpanie.

Tabuľka 16 Porovnanie objemu predložených ŽoNFP a alokácie výziev na jednotlivé prioritné osi pre OP EVS

Číslo PO	PO 1 - Posilnené inštitucionálne kapacity a efektívna verejná správa	PO 2 - Zefektívnený súdny systém a zvýšená vymáhateľnosť práva	PO 3 - Technická pomoc
Celková alokácia výziev	221 857 985 €	34 940 000 €	6 550 000 €
Celkový objem predložených ŽoNFP	238 362 400 €	34 172 775 €	6 399 776 €
Podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácií výziev	107,43 %	97,80 %	97,70 %
Rozdiel v celkových alokáciách výziev a v objeme predložených ŽoNFP	+7,43 %	-2,20 %	-2,30 %

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020 / vlastné spracovanie EY ⁶

V tabuľke je uvedená celková alokácia výziev v rámci OP EVS, celkový objem predložených ŽoNFP, podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácií výziev a rozdiel v celkových alokáciách výziev a v celkovom objeme predložených ŽoNFP. Z analyzovaných údajov vyplýva, že najvyšší percentuálny kladný rozdiel medzi predloženými ŽoNFP a celkovou alokáciou výziev bol identifikovaný na PO 1 - 7,43 % a najvyšší percentuálny záporný rozdiel na PO 3 - 2,30 %.

Najvyššia kladná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 1 - 16 504 415 €. Uvedený stav môže indikovať potenciálne vyššiu absorpčnú kapacitu projektov z pohľadu jednotlivých prioritných oblastí, ktorá môže mať priamy vplyv na výšku čerpania.

Najvyššia záporná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 2 - 767 225 €. Uvedený stav môže indikovať zníženú efektivitu alokovania zdrojov na prioritné oblasti financovania z hľadiska záujmu žiadateľov o NFP, čo môže mať negatívny vplyv na celkové čerpanie.

Tabuľka 17 Porovnanie objemu predložených ŽoNFP a alokácie výziev na jednotlivé prioritné osi pre OP II

Číslo PO	PO 1 - Železničná infraštruktúra (TEN-T Core) a obnova mobilných prostriedkov	PO 2 - Cestná infraštruktúra (TEN-T)	PO 3 - Verejná osobná doprava	PO 4 - infraštruktúra vodnej dopravy (TEN-T Core)	PO 5 - Železničná infraštruktúra a obnova mobilných prostriedkov	PO 6 - Cestná infraštruktúra (mimo TEN-T Core)	PO 7- Informačná spoločnosť
Celková alokácia výziev	1 193 016 175 €	1 729 745 975 €	405 855 210 €	76 566 553 €	354 004 622 €	1 033 215 325 €	821 424 829 €
Celkový objem predložených ŽoNFP	609 848 797 €	1 598 953 484 €	240 331 199 €	21 454 274 €	107 921 463 €	441 087 216 €	933 389 825 €
Podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácii výziev	51,11 %	92,43 %	59,21 %	28,02 %	30,48 %	42,69 %	113,63 %
Rozdiel v celkových alokáciách výziev a v objeme predložených ŽoNFP	-48,89 %	-7,57 %	-40,79 %	-71,98 %	-69,52 %	-57,31 %	+13,63 %
Číslo PO	PO 8 - Technická pomoc	PO 9 - Podpora výskumu, vývoja a inovácií	PO 10 - Podpora výskumu, vývoja a inovácií (BSK)	PO 11- Posilnenie konkurencieschopn osti a rastu MSP	PO 12 - Rozvoj konkurencieschopn osti MSP v BSK	PO 13 - Technická pomoc Val	
Celková alokácia výziev	87 000 000 €	59 700 000 €	2 300 000 €	35 000 000 €	0 €	0 €	

Číslo PO	PO 8 - Technická pomoc	PO 9 - Podpora výskumu, vývoja a inovácií	PO 10 - Podpora výskumu, vývoja a inovácií (BSK)	PO 11- Posilnenie konkurencieschopnosti a rastu MSP	PO 12 - Rozvoj konkurencieschopnosti MSP v BSK	PO 13 - Technická pomoc Val
Celkový objem predložených ŽoNFP	92 572 831 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácii výziev	106,40 %	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Rozdiel v celkových alokáciách výziev a v objeme predložených ŽoNFP	+6,40	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020/vlastné spracovanie EY ⁶

V tabuľke je uvedená celková alokácia výziev v rámci OP II, celkový objem predložených ŽoNFP, podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácii výziev a rozdiel v celkových alokáciách výziev a v celkovom objeme predložených ŽoNFP. Z analyzovaných údajov vyplýva, že najvyšší percentuálny kladný rozdiel medzi predloženými ŽoNFP a celkovou alokáciou výziev bol identifikovaný na PO 7 - 13,63 % najvyšší percentuálny záporný rozdiel na PO 1 - 48,89 %, PO 6 - 57,31 %, PO 5 - 69,52 %, PO 4 - 71,98 %.

Najvyššia kladná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 7 - 111 964 996 €. Uvedený stav môže indikovať potenciálne vyššiu absorpčnú kapacitu projektov z pohľadu jednotlivých prioritných oblastí, ktorá môže mať priamy vplyv na výšku čerpania. Identifikácia špecifických cieľov je uvedená v Prílohe č. 9.

Najvyššia záporná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 1 - 583 167 378 € a PO 6 - 592 128 109 €. Uvedený stav môže indikovať zníženú efektivitu alokovania zdrojov na prioritné oblasti financovania z hľadiska záujmu žiadateľov o NFP, čo môže mať negatívny vplyv na celkové čerpanie. Identifikácia špecifických cieľov je uvedená v Prílohe č. 9.

Tabuľka 18 Porovnanie objemu predložených ŽoNFP a alokácie výziev na jednotlivé prioritné osi pre OP Val

Číslo PO	PO1 - Podpora výskumu, vývoja a inovácií	PO 2 - Podpora výskumu, vývoja a inovácií (BSK)	PO 3- Posilnenie konkurencieschopnosti a rastu MSP	PO 4 - Rozvoj konkurencieschopnosti MSP v BSK	PO 5 - Technická pomoc Val
Celková alokácia výziev	1 786 884 372 €	201 220 210 €	397 523 549 €	177 184 656 €	82 557 538 €
Celkový objem predložených ŽoNFP	4 217 586 087 €	201 832 212 €	455 647 955 €	28 932 329 €	82 762 518 €
Podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácií výziev	236,03 %	100,30 %	114,62 %	16,32 %	100,24 %
Rozdiel v celkových alokáciách výziev a v objeme predložených ŽoNFP	+ 136,03 %	+ 0,30 %	+ 14,62	- 83,68 %	+ 0,24 %

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020/vlastné spracovanie EY ⁶

V tabuľke je uvedená celková alokácia výziev v rámci OP Val, celkový objem predložených ŽoNFP, podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácií výziev a rozdiel v celkových alokáciách výziev a v celkovom objeme predložených ŽoNFP. Z analyzovaných údajov vyplýva, že najvyšší percentuálny kladný rozdiel medzi predloženými ŽoNFP a celkovou alokáciou výziev bol identifikovaný na PO 1 - 136,03 % najvyšší percentuálny záporný rozdiel na PO 4 - 83,68 %.

Najvyššia kladná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 1 - 2 430 701 715 €. Uvedený stav môže indikovať potenciálne vyššiu absorpčnú kapacitu projektov z pohľadu jednotlivých prioritných oblastí, ktorá môže mať priamy vplyv na výšku čerpania. Identifikácia špecifických cieľov je uvedená v Prílohe č. 9.

Najvyššia záporná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 4 - 148 252 327 €. Uvedený stav môže indikovať zníženú efektivitu alokovania zdrojov na prioritné oblasti financovania z hľadiska záujmu žiadateľov o NFP, čo môže mať negatívny vplyv na celkové čerpanie. Identifikácia špecifických cieľov je uvedená v Prílohe č. 9.

Tabuľka 19 Porovnanie objemu predložených ŽoNFP a alokácie výziev na jednotlivé prioritné osi OP KŽP

Číslo PO	PO 1 - Udržateľné využívanie prírodných zdrojov prostredníctvom rozvoja environmentálnej štruktúry	PO 2 - Adaptácia na nepriaznivé dôsledky klímy so zameraním na ochranu pred povodňami	PO 3 - Podpora riadenia rizík, riadenia mimoriadnych udalostí a odolnosti proti mimoriadnym udalostiam ovplyvneným zmenou klímy	PO 4 - Energeticky efektívne nízkouhlíkové hospodárstvo vo všetkých sektoroch	PO 5 - Technická pomoc
Celková alokácia výziev	1 621 707 924 €	352 621 906 €	245 131 000 €	967 902 690 €	72 500 000 €
Celkový objem predložených ŽoNFP	2 384 789 723 €	301 863 255 €	508 345 902 €	1 021 999 057 €	79 551 404 €
Podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácií výziev	147,05 %	85,60 %	207,37 %	105,58 %	109,72 %
Rozdiel v celkových alokáciách výziev a v objeme predložených ŽoNFP	+47,05 %	-14,40 %	+107,37 %	+5,58 %	+9,72 %

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020/vlastné spracovanie EY ⁶

V tabuľke je uvedená celková alokácia výziev v rámci OP KŽP, celkový objem predložených ŽoNFP, podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácií výziev a rozdiel v celkových alokáciách výziev a v celkovom objeme predložených ŽoNFP. Z analyzovaných údajov vyplýva, že najvyšší percentuálny kladný rozdiel medzi predloženými ŽoNFP a celkovou alokáciou výziev bol identifikovaný na PO 3 - 107,37 %, najvyšší percentuálny záporný rozdiel na PO 2 - 14,40 %.

Najvyššia kladná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 1 - 763 081 799 € a PO 3 - 263 214 902 €. Uvedený stav môže indikovať potenciálne vyššiu absorpčnú kapacitu projektov z pohľadu jednotlivých prioritných oblastí, ktorá môže mať priamy vplyv na výšku čerpania. Identifikácia špecifických cieľov je uvedená v Prílohe č. 9.

Najvyššia záporná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO2 - 50 758 651 € . Uvedený stav môže indikovať zníženú efektivitu alokovania zdrojov na prioritné oblasti financovania z hľadiska záujmu žiadateľov o NFP, čo môže mať negatívny vplyv na celkové čerpanie.

Tabuľka 20 Porovnanie objemu predložených ŽoNFP a alokácie výziev na jednotlivé prioritné osi OP ĽZ

Číslo PO	PO 1 - Vzdelávanie	PO 2 - Iniciatíva na podporu zamestnanosti mladých ľudí	PO 3 - Zamestnanosť	PO 4 - Sociálne začlenenie	PO 5 - Integrácia marginalizovaných h rómskych komún	PO 6 - Technická vybavenosť v obciach s prítomnosťou marginalizovaných h rómskych komún	PO 7 - Technická pomoc
Celková alokácia výziev	333 946 831 €	357 124 381 €	1 077 724 388 €	383 470 854 €	191 220 540 €	272 102 847 €	90 556 097 €
Celkový objem predložených ŽoNFP	374 839 825 €	289 067 100 €	1 097 801 656 €	378 668 611 €	239 535 014 €	351 476 441 €	88 186 758 €
Podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácii výziev	112,24 %	80,94 %	101,86 %	98,74 %	125,26 %	129,17 %	97,38 %
Rozdiel v celkových alokáciách výziev a v objeme predložených ŽoNFP	+12,24 %	-19,06 %	+1,86 %	-1,26 %	+25,26 %	+29,17 %	-2,62 %

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020/vlastné spracovanie EY ⁶

V tabuľke je uvedená celková alokácia výziev v rámci OP ĽZ, celkový objem predložených ŽoNFP, podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácii výziev a rozdiel v celkových alokáciách výziev a v celkovom objeme predložených ŽoNFP. Z analyzovaných údajov vyplýva, že najvyšší percentuálny kladný rozdiel medzi predloženými ŽoNFP a celkovou alokáciou výziev bol identifikovaný na PO 6 - 29,17 %, najvyšší percentuálny záporný rozdiel na PO 2 - 19,06 %.

Najvyššia kladná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 6 - 79 373 594 € . Uvedený stav môže indikovať potenciálne vyššiu absorpčnú

kapacitu projektov z pohľadu jednotlivých prioritných oblastí, ktorá môže mať priamy vplyv na výšku čerpania.

Najvyššia záporná hodnota tohto rozdielu bola identifikovaná na PO 2 - 68 057 281 € . Uvedený stav môže indikovať zníženú efektivitu alokovania zdrojov na prioritné oblasti financovania z hľadiska záujmu žiadateľov o NFP, čo môže mať negatívny vplyv na celkové čerpanie.

Tabuľka 21 Porovnanie objemu predložených ŽoNFP a alokácie výziev na jednotlivé prioritné osi pre OP TP

Číslo PO	PO 1 - Riadenie, kontrola a audit EŠIF	PO 2 - Systémová a technická podpora
Celková alokácia výziev	134 133 879 €	29 860 318 €
Celkový objem predložených ŽoNFP	155 341 500 €	24 916 907 €
Podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácií výziev	115,81 %	83,44 %
Rozdiel v celkových alokáciách výziev a v objeme predložených ŽoNFP	+15,81 %	-16,56 %

Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020/vlastné spracovanie EY ⁶

V tabuľke je uvedená celková alokácia výziev v rámci OP TP, celkový objem predložených ŽoNFP, podiel objemu predložených ŽoNFP na celkovej alokácií výziev a rozdiel v celkových alokáciách výziev a v celkovom objeme predložených ŽoNFP. Z analyzovaných údajov vyplýva, že najvyšší percentuálny kladný rozdiel medzi predloženými ŽoNFP a celkovou alokáciou výziev bol identifikovaný na PO 1 - 15,81 %, najvyšší percentuálny záporný rozdiel na PO 2 - 16,56 %.

OP TP je vzhľadom na svoj charakter špecifický typ operačného programu.

Zhrnutie:

Z analyzovaných skutočností vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ▶ z tabuľky 18 vyplýva, že najvyššia kladná hodnota rozdielu medzi predloženými ŽoNFP a alokáciou výziev bola identifikovaná OP Val - na PO 1 - 2 430 701 715 €; uvedený stav indikuje potenciálnu vyššiu absorpčnú kapacitu projektov v rámci predmetnej prioritnej osi, keďže záujem žiadateľov o NFP vysoko prevažuje disponibilnú alokáciu;
- ▶ z tabuľky Tabuľka 17 Porovnanie objemu predložených ŽoNFP a alokácie výziev na jednotlivé prioritné osi pre OP II vyplýva, najvyššia záporná hodnota rozdielu medzi predloženými ŽoNFP a alokáciou výziev bola identifikovaná na OP II - PO 1 - 583 167 378 € a PO 6 - 592 128 109 €; uvedený stav indikuje zníženú efektivitu alokovania zdrojov na predmetné prioritné osi z hľadiska záujmu žiadateľov;
- ▶ z tabuliek v rámci tejto kapitoly vyplýva, že sumárna hodnota kladného rozdielu medzi predloženými ŽoNFP a alokáciou výziev bola identifikovaná vo výške 3 859 988 532 €. Uvedený stav indikuje potenciálnu vyššiu absorpčnú kapacitu projektov z pohľadu jednotlivých prioritných oblastí, ktorá môže mať pozitívny vplyv na celkovú výšku čerpania;
- ▶ z tabuliek v rámci tejto kapitoly vyplýva, že sumárna hodnota záporného rozdielu medzi predloženými ŽoNFP a alokáciou výziev bola identifikovaná vo výške 2 174 551 687 €. Uvedený stav indikuje

zníženú efektívitu alokovania zdrojov na prioritné oblasti financovania z hľadiska záujmu žiadateľov o NFP, čo mohlo mať negatívny vplyv na celkovú efektívitu čerpania;

Analýza preukázala vysokú variabilitu záujmu žiadateľov v rámci OP medzi jednotlivými PO, čo z pohľadu efektívnosti čerpania nie je optimálne, t.j. niektoré PO sú z pohľadu záujmu naddimenzované a vysoký počet ŽoNFP viaže na seba značné administratívne kapacity, ktoré ŽoNFP overujú a hodnotia, a to aj napriek tomu, že významná časť týchto ŽoNFP bude následne neúspešná. Naopak časť PO je z pohľadu záujmu žiadateľov poddimenzovaná, čo môže spôsobovať nízku mieru súťaže medzi projektmi, výber aj menej kvalitných projektov a zvyšuje riziko, že alokovaných finančných prostriedkov ostane nevyčerpaná.

Rovnomernejšie rozdelenie záujmu žiadateľov medzi jednotlivé PO by malo pozitívny dopad na efektívnosť čerpania. Aby bolo toto možné dosiahnuť je potrebné:

- ▶ v procese programovania mať dôkladne zmapovanú situáciu a podmienky na trhu (záujem a potreby žiadateľov, ich absorpčnú schopnosť);
- ▶ smerovať výzvy na oblasti, kde je identifikovaná najvyššia potreba a záujem;
- ▶ zabezpečiť dostatočnú informovanosť a podporu žiadateľom pri príprave projektov.

5.2.10 Analýza efektívnosti výziev z pohľadu kvality predložených ŽoNFP

Výberový proces ŽoNFP na strane poskytovateľa pozostáva vo fáze hodnotenia projektu z administratívneho overenia, kedy poskytovateľ posudzuje formálnu stránku ŽoNFP a odborného hodnotenia, kedy poskytovateľ zabezpečuje odborné posúdenie obsahovej stránky ŽoNFP. Pri administratívnom overení je dôležitým faktorom splnenie všetkých formálnych náležitostí. Formálna kvalita projektu odzrkadľuje kvalitu prípravnej fázy projektu. Pri formálnych nedostatkoch je žiadateľ vyzvaný na doplnenie ŽoNFP, čo následne predlžuje proces schvaľovania ŽoNFP. Odborné hodnotenie je nástrojom posúdenia obsahovej kvality projektu, nedostatky v jeho aplikácii sa môžu prejaviť na kvalite projektov, ktorým je schválený NFP a ktoré sú následne implementované a zároveň môžu predĺžiť lehotu, kým je vydané rozhodnutie o schválení/neschválení/zastavení konania o NFP. V tejto kapitole je analyzovaná formálna kvalita predložených ŽoNFP z pohľadu nutnosti zasielania výzvy na doplnenie PPP v procese administratívneho overenia resp. obsahová kvalita ŽoNFP z pohľadu OH.

5.2.10.1 Administratívne overenie

V rámci tejto kapitoly je analyzovaná efektívnosť výziev z pohľadu kvality overovaných ŽoNFP - s dôrazom na porovnanie celkového počtu predložených ŽoNFP, ktoré boli predmetom administratívneho overenia (ďalej len „AO“) a celkového počtu ŽoNFP vrátených žiadateľovi na doplnenie PPP.

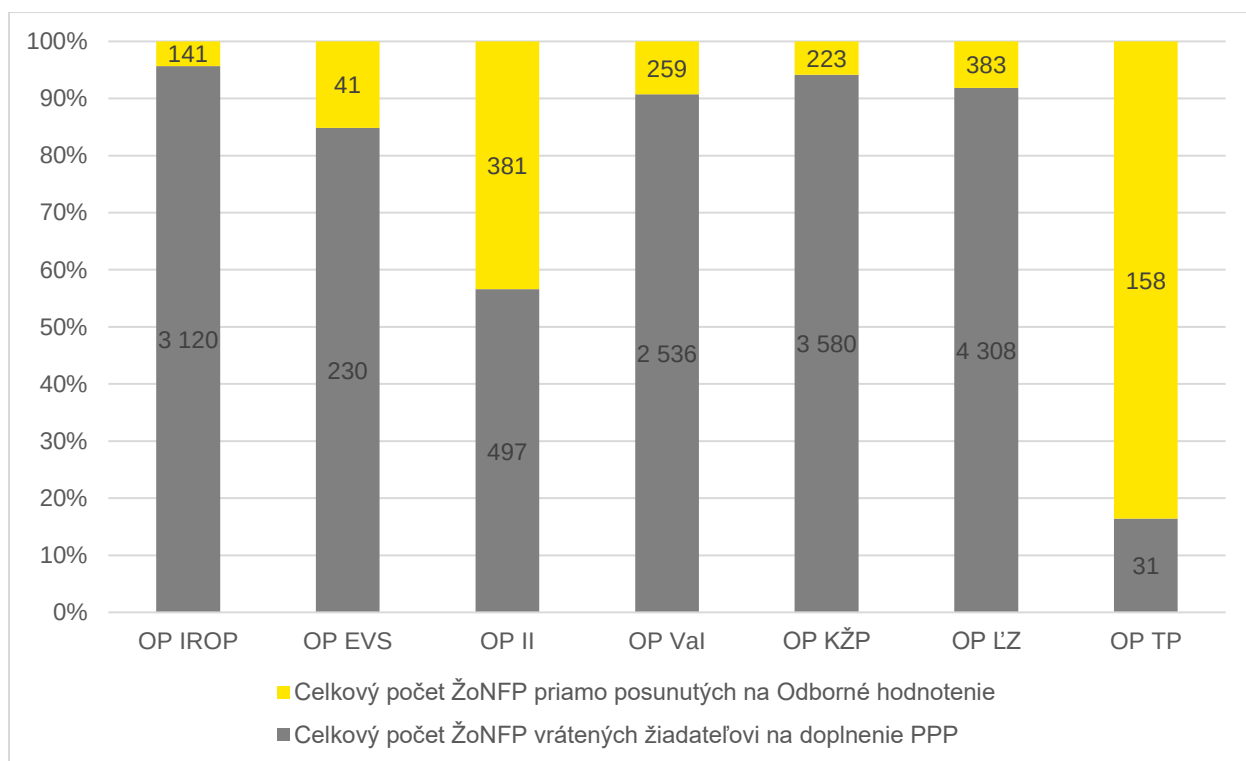
Tabuľka 22 Porovnanie predložených ŽoNFP, ktoré boli predmetom AO a celkového počtu ŽoNFP, ktoré boli žiadateľovi vrátené na doplnenie PPP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP Val	OP KŽP	OP LZ	OP TP
Celkový počet predložených ŽoNFP	3 346	281	907	3 120	4 111	5 056	215
Celkový počet ŽoNFP, ktoré boli predmetom AO	3 261	271	878	2 795	3 803	4 691	189

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP Val	OP KŽP	OP LZ	OP TP
Celkový počet ŽoNFP vrátených žiadateľovi na doplnenie PPP	3 120	230	497	2 536	3 580	4 308	31
Podiel ŽoNFP vrátených žiadateľovi na doplnenie PPP na celkovom počte ŽoNFP, ktoré boli predmetom AO	95,67 %	84,87 %	56,60 %	90,73 %	94,13 %	91,83 %	16,40 %

Zdroj: ITMS2014+, stav k 13.4.2020/vlastné spracovanie EY

Graf 4 Podiel overovaných ŽoNFP vrátených na doplnenie PPP žiadateľovi o NFP na celkovom počte ŽoNFP, ktoré boli predmetom AO



Zdroj: ITMS2014+, stav k 13.4.2020 / vlastné spracovanie EY

Predmetný graf znázorňuje podiel overovaných ŽoNFP vrátených na doplnenie PPP žiadateľovi o NFP na celkovom počte ŽoNFP, ktoré boli predmetom AO.

Z analyzovaných skutočností v rámci kapitoly vyplývajú nasledovné skutočnosti:

Z analyzovaných údajov vyplýva, že celkový objem ŽoNFP vrátených na doplnenie PPP je s výnimkou OP TP a OP II možné považovať za vysoký. Najvyšší počet ŽoNFP vrátených žiadateľovi na doplnenie PPP je na OP IROP - 95,67 %, najnižší počet ŽoNFP vrátených žiadateľovi na doplnenie PPP je na OP II 56,60 % (s výnimkou OP TP). Uvedený stav môže indikovať:

- ▶ nedostatočnú kvalitu predkladaných projektov;

- ▶ nedostatočnú podporu žiadateľov vo fáze prípravy ŽoNFP;
- ▶ nadmernú formálnu náročnosť vypracovania ŽoNFP;
- ▶ prílišný rozsah predkladaných príloh a overovaných skutočností na strane poskytovateľa.

Na základe uvedeného je možné konštatovať predlžovanie procesu schvaľovania ŽoNFP na všetkých OP, čo následne môže nepriamo vplývať na efektivitu celkového čerpania

5.2.10.2 Odborné hodnotenie

V rámci tejto kapitoly bude analyzovaná efektívnosť výziev z pohľadu kvality hodnotených ŽoNFP - s dôrazom na porovnanie celkového počtu predložených ŽoNFP, ktoré boli predmetom odborného hodnotenia (ďalej len „OH“), celkového počtu ŽoNFP spĺňajúcich hodnotiace kritériá a identifikovanie podielu predložených ŽoNFP, spĺňajúcich hodnotiace kritériá na celkovom počte predložených ŽoNFP, ktoré boli predmetom OH.

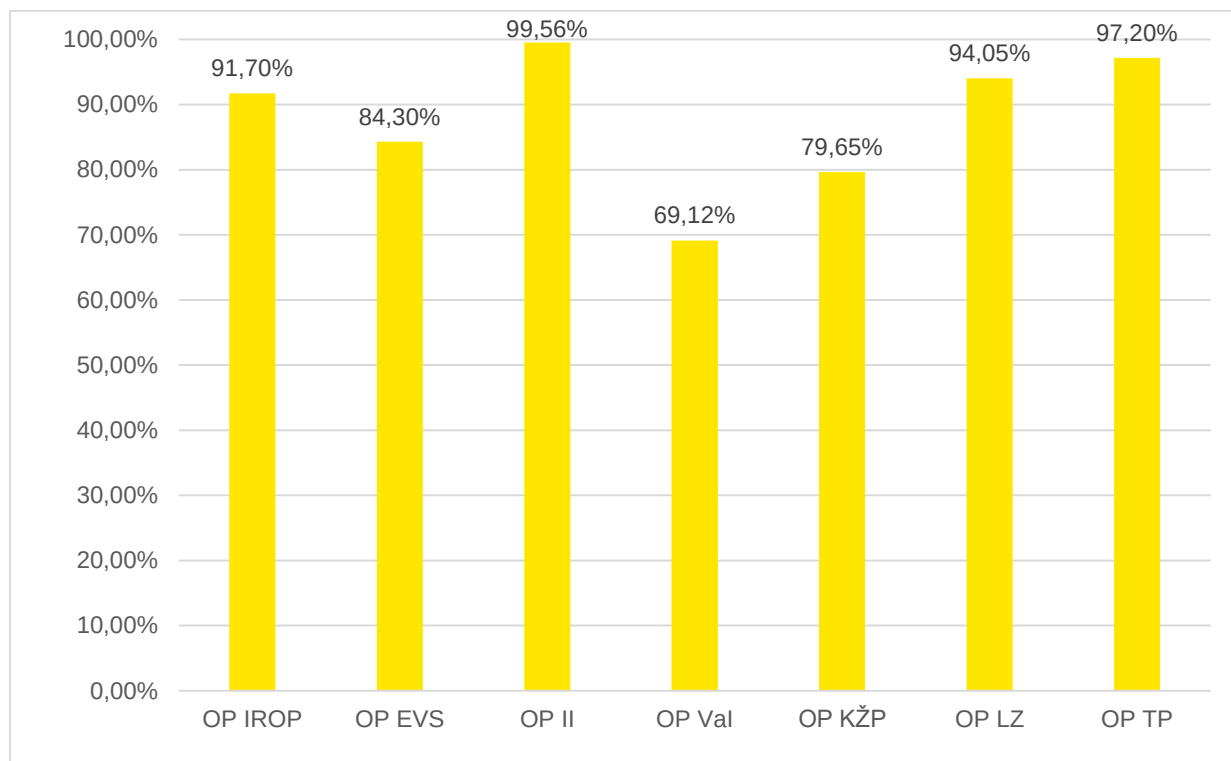
Tabuľka 23 Porovnanie ŽoNFP spĺňajúcich hodnotiace kritériá a predložených ŽoNFP v rámci jednotlivých OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP VaI	OP KŽP	OP LZ	OP TP
Celkový počet predložených ŽoNFP	3 346	281	907	3 120	4 111	5 056	215
Celkový počet ŽoNFP s ukončeným OH	2 519	172	682	2 521	2 433	3 584	215
Celkový počet ŽoNFP spĺňajúcich hodnotiace kritériá	2 311	145	679	1 742	1 938	3 370	209
Podiel ŽoNFP spĺňajúcich hodnotiace kritériá na celkovom počte ŽoNFP s ukončeným OH	91,70 %	84,30 %	99,56 %	69,12 %	79,65 %	94,05 %	97,20 %

Zdroj: ITMS2014+, stav k 13.4.2020/vlastné spracovanie EY

V tabuľke je uvedený celkový počet predložených ŽoNFP, celkový počet ŽoNFP, na ktorých bolo ukončené OH, celkový počet ŽoNFP spĺňajúcich hodnotiace kritériá a podiel ŽoNFP spĺňajúcich hodnotiace kritériá na ŽoNFP, na ktorých bolo ukončené OH.

Graf 5 Podiel ŽoNFP spĺňajúcich hodnotiace kritériá na celkovom počte predložených ŽoNFP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Z analyzovaných údajov vyplýva, že najnižší podiel ŽoNFP spĺňajúcich hodnotiace kritériá na celkovom počte hodnotených ŽoNFP bol na OP Val - 69,12 % a najvyšší na OP II - 99,56 %.

Z analyzovaných skutočností v rámci kapitoly vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ▶ V rámci OH bol identifikovaný vysoký podiel ŽoNFP na všetkých OP, ktoré splnili hodnotiace kritériá výziev. Detailnejšia analýza kvality OH je uvedená v kapitole 5.2.11 a 5.2.12.
- ▶ Uvedený stav môže indikovať:
 - ▶ dostatočnú obsahovú kvalitu predkladaných ŽoNFP;
 - ▶ dostatočnú obsahovú podporu žiadateľov vo fáze prípravy ŽoNFP.

5.2.11 Analýza kapacít odborných hodnotiteľov na jednotlivých OP

V rámci tejto kapitoly budú analyzované kapacity odborných hodnotiteľov na jednotlivých OP z hľadiska celkového počtu a porovnávané s množstvom predložených ŽoNFP s ukončeným OH. Dostatočné personálne kapacity s potrebnou odbornosťou sú kľúčovým aspektom schvaľovacieho procesu ŽoNFP. Bez uskutočneného odborného hodnotenia nie je možné vydať rozhodnutie o schválení / neschválení/zastavení konania o ŽoNFP. Počet a disponibilita odborných hodnotiteľov podieľajúcich sa na odbornom hodnotení má vplyv na rýchlosť schvaľovacieho procesu ŽoNFP a následne na celkovú efektivitu čerpania.

Tabuľka 24 Porovnanie kapacít odborných hodnotiteľov a predložených ŽoNFP v rámci jednotlivých OP, ktoré boli predmetom odborného hodnotenia

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP Val	OP KŽP	OP LZ	OP TP
Celkový počet odborných hodnotiteľov v databáze v ITMS2014+	218	60	403 (databáza v ITMS2014+ je spojená za OP II a OP Val)		211	278	23
Celkový počet ŽoNFP s ukončeným OH	2 519	172	682	2 521	2 433	3 584	215
Celkový počet uskutočnených odborných hodnotení ŽoNFP	6 557	457	1 353	3 824	4 222	7 242	488
Priemerný počet ŽoNFP prislúchajúci na 1 odborného hodnotiteľa	30,03	7,61	n/a		20,01	26,05	21,26

Zdroj: ITMS2014+, stav odborných hodnotiteľov k 27.5.2020, stav posudzovaných ŽoNFP k 13.4.2020/vlastné spracovanie EY

V tabuľke je uvedený celkový počet odborných hodnotiteľov v databáze v ITMS2014+, celkový počet hodnotených ŽoNFP, celkový počet OH ŽoNFP, ktoré majú ukončené OH a priemerný počet ŽoNFP prislúchajúci na 1 odborného hodnotiteľa. Najvyššia hodnota priemerného počtu OH z analýzy OP (pri ktorých boli dostupné dáta resp. bolo možné hodnotu určiť), na 1 odborného hodnotiteľa bola identifikovaná na OP IROP - 30,03 a najnižšia na OP EVS - 7,61.

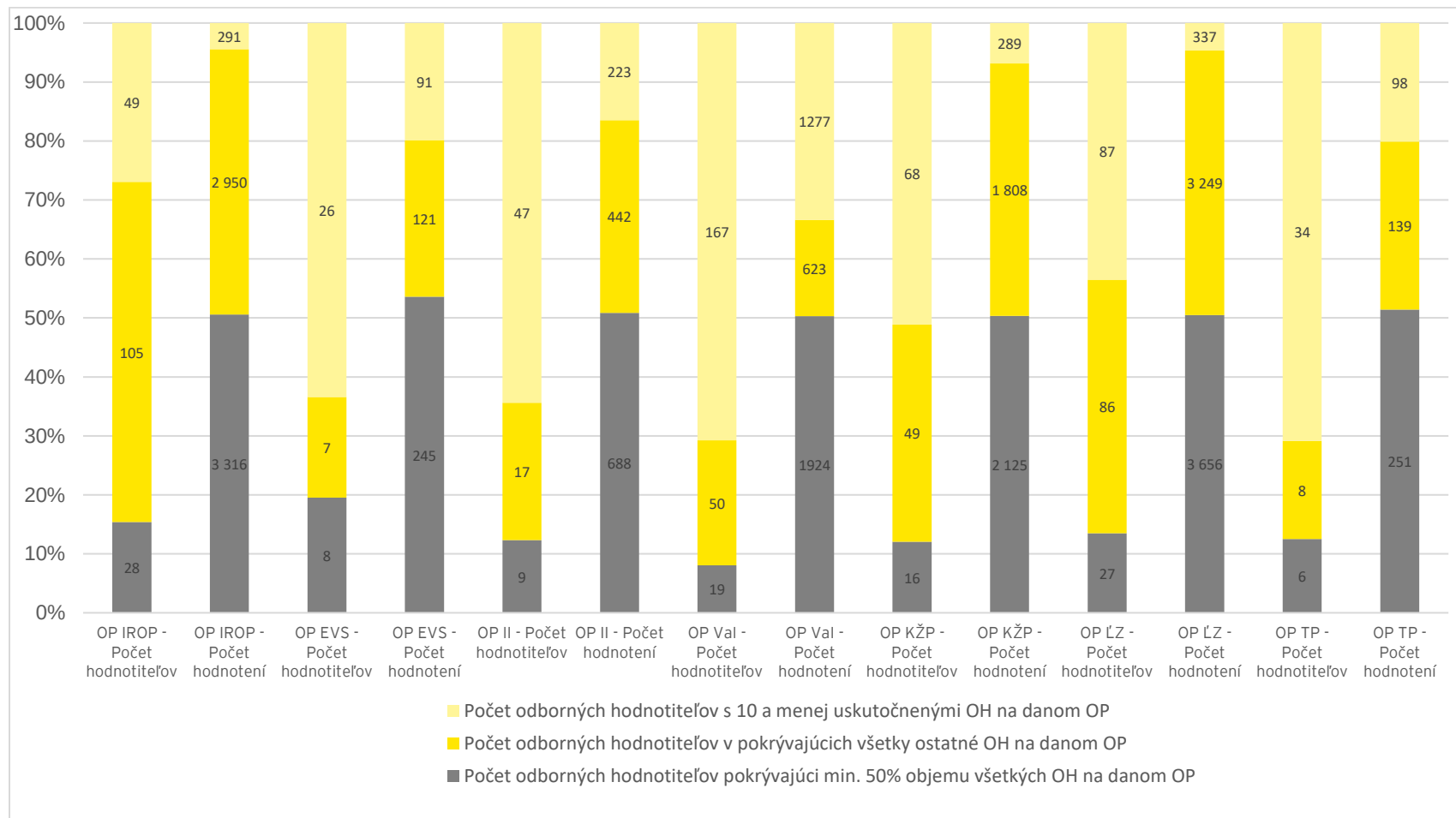
Tabuľka 25 Analýza reálneho výkonu odborného hodnotenia na jednotlivých OP

Názov OP	OP IROP	OP EVS	OP II	OP Val	OP KŽP	OP LZ	OP TP
Celkový počet odborných hodnotiteľov v databáze v ITMS2014+	218	60	403 (databáza v ITMS2014+ je spojená za OP II a OP Val)		211	278	23
Počet odborných hodnotiteľov s aspoň 1 OH	182	41	73	236	133	200	48
Celkový počet uskutočnených OH ŽoNFP	6 557	457	1 353	3 824	4 222	7 242	488
Počet odborných hodnotiteľov pokrývajúc min. 50% objemu všetkých OH	28	8	9	19	16	27	6
Počet odborných hodnotiteľov s 10 a menej uskutočnenými OH	49	26	47	167	68	87	34
Počet odborných hodnotiteľov pokrývajúcich všetky ostatné OH na danom OP	105	7	17	50	49	86	8

Zdroj: ITMS2014+, stav odborných hodnotiteľov k 27.5.2020, stav posudzovaných ŽoNFP k 13.4.2020/vlastné spracovanie EY

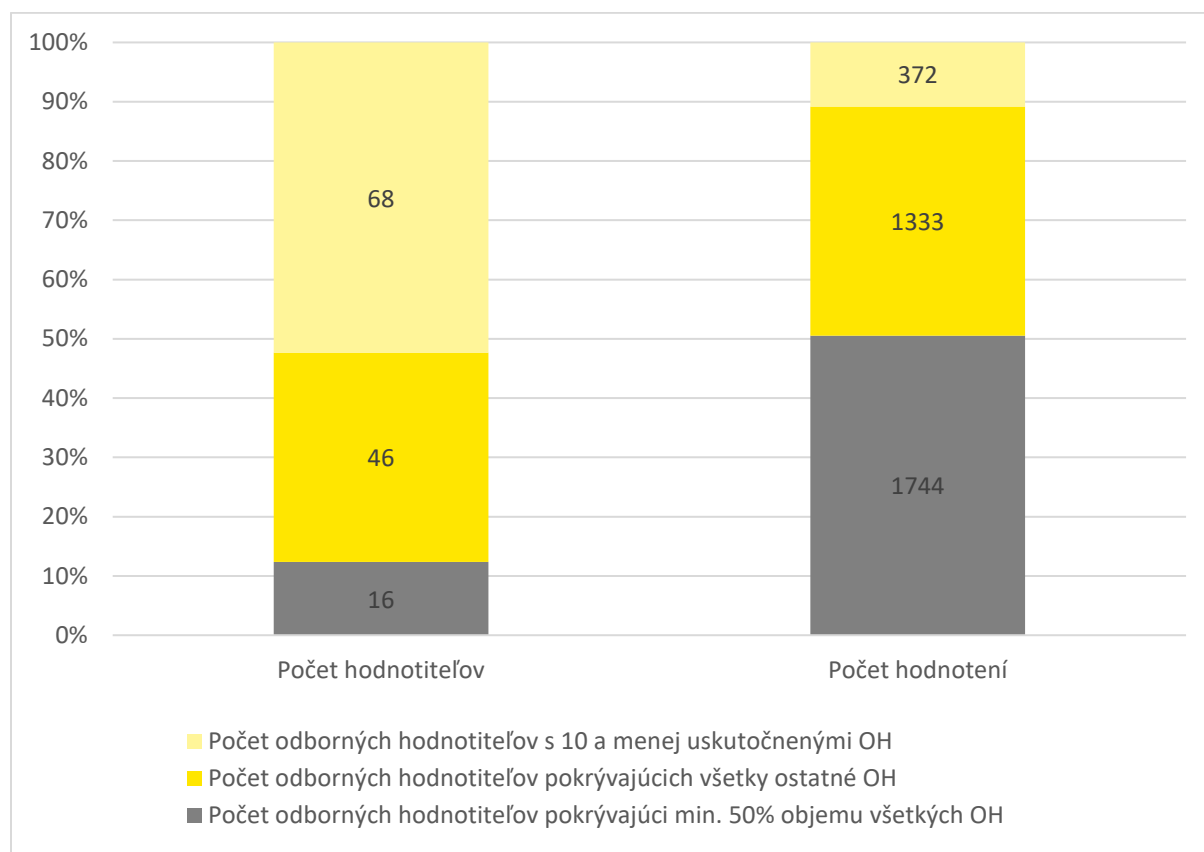
V tabuľke je uvedený celkový počet odborných hodnotiteľov v databáze v ITMS2014+, počet odborných hodnotiteľov s aspoň 1 OH, celkový počet uskutočnených OH ŽoNFP, počet odborných hodnotiteľov pokrývajúc min. 50% objemu všetkých OH na danom OP, počet odborných hodnotiteľov s 10 a menej uskutočnenými OH na danom OP a počet odborných hodnotiteľov pokrývajúcich ostatné OH na danom OP. Detailnejšia analýza uvedených skutočností je uvedená v rámci nasledujúceho grafu.

Graf 6 Analýza reálného výkonu OH na jednotlivých OP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Graf 7 Priemerný počet odborných hodnotení na priemerný počet hodnotiteľov (všetky OP)



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Z uvedených údajov v uvedených grafoch vyplýva výrazné disproporčné rozloženie záťaže odborného hodnotenia, kedy bola väčšina OH uskutočnených na jednotlivých OP zabezpečovaná úzkou skupinou odborných hodnotiteľov.

- ▶ „najaktívnejšia“ skupina hodnotiteľov v priemernom počte 16 uskutočnila v priemere 1 744 hodnotení;
- ▶ kumulatívne predmetná skupina odborných hodnotiteľov v počte 95 uskutočnila 12 880 OH na všetkých OP (vrátane ostatných OP ako 7 analyzovaných OP, napr. Interreg).

Zhrnutie:

Z analyzovaných skutočností vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ▶ priemerný počet odborných hodnotení na 1 odborného hodnotiteľa dosahoval uspokojivé hodnoty;
- ▶ pri analýze reálneho výkonu OH bolo na všetkých OP identifikované disproporčné rozloženie objemu odborných hodnotení - výraznú časť odborných hodnotení uskutočňovala pomerne úzka skupina hodnotiteľov;
- ▶ uvedený stav môže mať vplyv na nasledovné:
 - ▶ dĺžku trvania odborného hodnotenia - nízky disponibilný počet odborných hodnotiteľov negatívne ovplyvňuje trvanie OH;
 - ▶ kvalitu odborného hodnotenia - nízky disponibilný počet odborných hodnotiteľov nevytvára dostatočný tlak na kvalitné uskutočnenie OH;
 - ▶ obmedzená disponibilita hodnotiteľov;

- ▶ negatívny dopad v prípade neprítomnosti z dôvodu ťažšej zastupiteľnosti;
- ▶ žiadosti o NFP môžu byť hodnotené len z jedného pohľadu - nedostatočná rotácia hodnotiteľov, nevyužívanie odbornej kapacity ostatných hodnotiteľov;
- ▶ riziko vzájomného poznania sa hodnotiteľov, koordinácia ich záverov a ohrozenie ich nezávislosti.

5.2.12 Analýza kvality vykonaného odborného hodnotenia predložených projektov

Obsahová kvalita implementovaných projektov je determinovaná kvalitou uskutočneného odborného hodnotenia, ktorá súvisí s odbornosťou zúčastnených odborných hodnotiteľov.

V rámci tejto kapitoly budú analyzovaná kvalita vykonaného odborného hodnotenia - identifikované ŽoNFP s minimálnym rozdielom v počte pridelených bodov zo strany hodnotiteľov a následným identifikovaním podielu ŽoNFP s minimálnym rozdielom v počte pridelených bodov zo strany hodnotiteľov na celkovom počte hodnotených ŽoNFP na základe analýzy zaznamenaných hodnotiacich hárkov v ITMS2014+.

Tabuľka 26 Analýza kvality vykonaného odborného hodnotenia - identifikácia podielu ŽoNFP s minimálnym rozdielom v počte pridelených bodov zo strany odborných hodnotiteľov všetky OP/jednotlivé OP

Názov OP	Všetky OP	IROP	OP EVS	OP II	OP VAI	OP KŽP	OP ĽZ	OP TP
Celkový počet hodnotených ŽoNFP	11 761	2 512	177	676	1 906	2 103	3 581	172
Celkový počet hodnotených ŽoNFP, kde bola identifikovaná rovnaká výška bodov zo strany 2 a viac odborných hodnotiteľov	11 245	2 436	177	676	1 890	2 038	3 511	172
Podiel hodnotených ŽoNFP, kde bola identifikovaná rovnaká výška bodov zo strany 2 a viac odborných hodnotiteľov na celkovom počte hodnotených ŽoNFP	95,61 %	96,97 %	100 %	100 %	99,16 %	96,90 %	98,04 %	100 %

Zdroj: ITMS2014+ / stav k 13.4.2020/vlastné spracovanie EY

V tabuľke je uvedený celkový počet hodnotených ŽoNFP, ktoré boli zaznamenané v ITMS2014+, celkový počet hodnotených ŽoNFP, kde bola identifikovaná rovnaká výška bodov zo strany 2 a viac odborných hodnotiteľov a podiel hodnotených ŽoNFP, kde bola identifikovaná rovnaká výška bodov zo strany 2 a viac odborných hodnotiteľov na celkovom počte hodnotených ŽoNFP.

Zhrnutie:

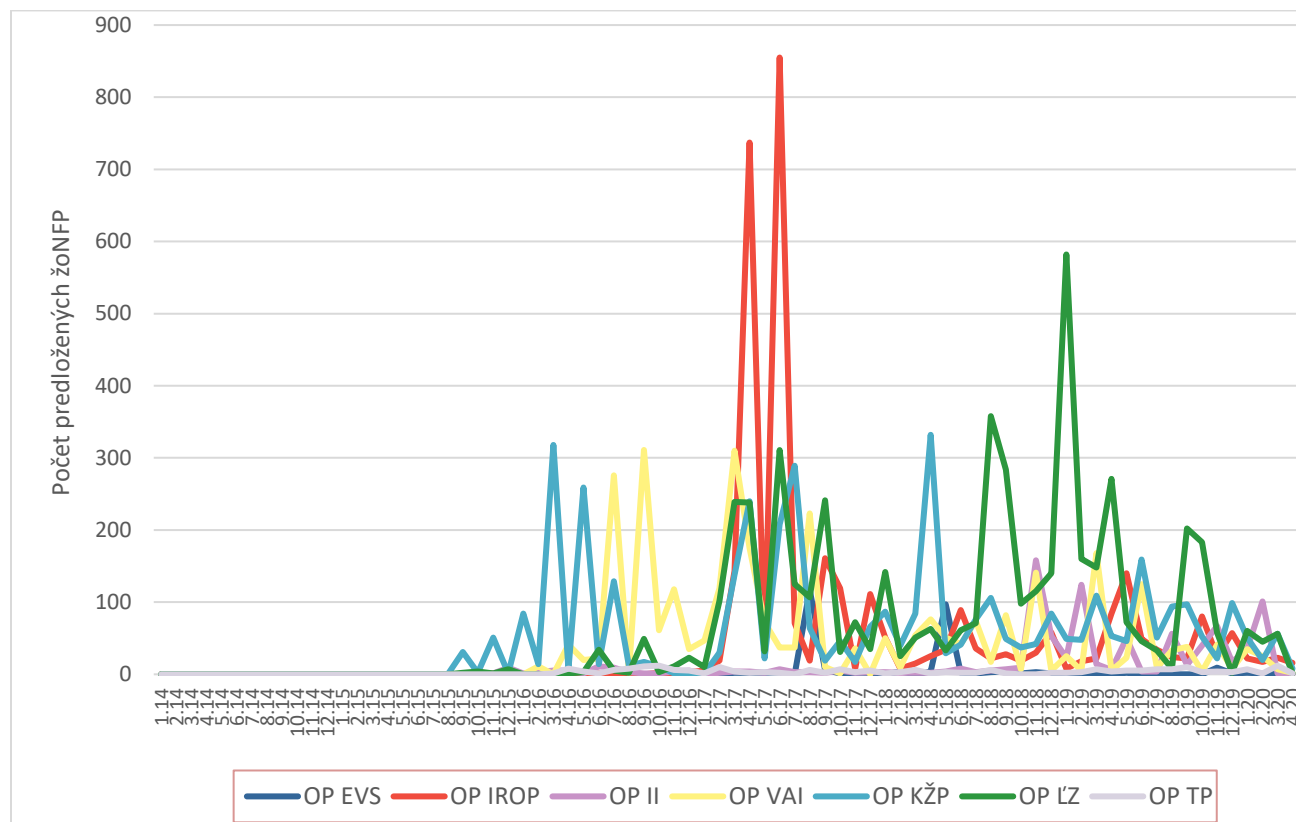
Z analyzovaných skutočností vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ▶ celkový počet hodnotených ŽoNFP, kde bola identifikovaná rovnaká výška bodov zo strany 2 a viac odborných hodnotiteľov bol 11 245, čo tvorí 95,61 % z celkového počtu hodnotených ŽoNFP;
- ▶ uvedené percento je možné považovať za veľmi vysoké, čo vytvára predpoklad pre identifikovanie indikátora formálneho vykonania odborného hodnotenia;
- ▶ uvedený stav môže negatívne prispieť ku kvalite schválených a implementovaných projektov.

5.2.13 Analýza administratívnej záťaže jednotlivých OP z hľadiska spracovania ŽoNFP

V tejto kapitole bude analyzovaný počet ŽoNFP, ktoré boli predložené jednotlivých poskytovateľom v rámci všetkých analyzovaných 7 OP za jednotlivé mesiace počas PO 2014 - 2020.

Graf 8 Analýza administratívnej záťaže jednotlivých OP z hľadiska spracovania ŽoNFP



Zdroj: ITMS2014+, stav k 31.3.2020/vlastné spracovanie EY

- ▶ Z uvedených údajov vyplýva nasledovné:
 - ▶ veľká variabilita v počte zaslaných ŽoNFP počas PO 2014 - 2020 v jednotlivých mesiacoch;
 - ▶ nulové až minimálne počty ŽoNFP zaslaných poskytovateľom v 2014-2015 na všetkých OP;
 - ▶ vyšší počet ŽoNFP na OP KŽP a OP Val v 2016; zvyšné OP v roku 2016 prijali minimálne množstvo ŽoNFP;
 - ▶ veľmi vysoký počet ŽoNFP na IROP/iných OP v 2017 + kolísavý vývoj v ďalších rokoch;
 - ▶ s výnimkou OP II a OP TP sú na každom OP identifikované mesiace, kedy poskytovatelia prijímajú a musia spracovať veľké množstvo ŽoNFP.
- ▶ Veľké rozdiely v počte zaslaných ŽoNFP počas jednotlivých mesiacov na jednotlivých OP indikujú nedostatočné strategické plánovanie vyhlasovania výziev.
- ▶ Uvedený stav vytvára nerovnomerné vyťaženie administratívnych kapacít poskytovateľov (nulová - nízka vyťaženosť v rokoch 2014 - 2015, veľmi vysoká vyťaženosť počas roku 2017), rovnako spôsobuje:
 - ▶ „zahltienie“ poskytovateľov ŽoNFP v „náporových“ mesiacoch;
 - ▶ vysokú mieru záťaže administratívnych kapacít;
 - ▶ predlžovanie času vydania rozhodnutia o ŽoNFP (viď kapitola 5.2.6.1);
 - ▶ vyšší predpoklad chybovosti v rozhodnutiach o ŽoNFP;
 - ▶ ohrozenie realizácie plánových projektov;

- ▶ spomalenie implementácie OP a efektivity čerpania finančných prostriedkov.
- ▶ Pre zlepšenie daného stavu je možné odporučiť - efektívnejšie a strategické plánovanie vyhlasovania výziev:
 - ▶ neprekryvanie sa termínov ukončenia hodnotiacich kôl/uzavretí výziev, čo spôsobuje „zahltienie“ poskytovateľov;
 - ▶ rovnomerné vyťaženie administratívnych kapacít;
 - ▶ plynulejší priebeh schvaľovacieho procesu ŽoNFP;
 - ▶ skrátenie lehôt schvaľovacieho procesu ŽoNFP;
 - ▶ vyváženejšia implementačná krivka projektov ŽoNFP a efektívnejšie čerpanie.

5.3 Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF

V súvislosti s požiadavkou stanovenou v článku 74 ods. 2 všeobecného nariadenia sú členské štáty povinné zabezpečiť, aby sa ich systémy riadenia a kontroly OP stanovili v súlade s pravidlami pre jednotlivé EŠIF a aby tieto systémy účinne fungovali. Právnym titulom na výkon kontroly projektu je účinná zmluva o NFP a legislatíva EÚ a SR, najmä zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontroly v rámci systému EŠIF sú dôležitým faktorom pre jeho správne fungovanie. Ich nadmerný rozsah a prekryv v ich zameraní však môže viesť k zvyšovaniu administratívnej záťaže na strane poskytovateľov ako aj prijímateľov a ohroziť proces plynulej implementácie EŠIF.

Analýza v tejto časti je primárne zameraná na kontroly vykonávané zo strany RO, keďže tieto majú priamy dopad na implementáciu projektu a prinášajú so sebou vysokú mieru interakcie so žiadateľom/prijímateľom. Kontroly procesu verejného obstarávania sú popísané v časti **Error! Reference source not found.**

Z časového hľadiska vykonania kontroly sa kontrola vykonáva nasledovne:

1. Výkon kontrol do predloženia ŽoNFP
2. Výkon kontrol od predloženia ŽoNFP do podpisu zmluvy o NFP
3. Výkon kontrol projektu od uzatvorenia písomnej zmluvy o NFP do momentu ukončenia realizácie projektu
4. Výkon kontrol po ukončení realizácie projektu do skončenia účinnosti zmluvy o NFP

Kontrolný systém v rámci EŠIF sa v SR vyznačuje vysokou mierou komplexnosti, preto východiskom analýzy bolo v prvom kroku zmapovanie všetkých existujúcich kontrol, prípadne iných činností kontrolnej povahy, ktoré sa vyskytujú v procese implementácie EŠIF a ich následná klasifikácia podľa zadefinovaných kritérií. Predmet tejto analýzy je detailne popísaný v nasledujúcich kapitolách.

5.3.1 Identifikácia minimálnych povinných kontrol vyžadovaných zo strany EK

Cieľom tejto časti analýzy je identifikovať minimálne kontroly vyžadované zo strany EK a porovnať ich s rozsahom kontrol, ktoré sú vyžadované na základe národnej legislatívy a usmernení zo strany koordinačných a riadiacich orgánov.

Identifikácia minimálneho rozsahu povinných kontrol vyžadovaných zo strany EK

RO/SO	CO	OA
1. Výber projektov: ▶ obsahové zameranie	▶ výkon overení na strane RO a overiteľnosť podpornej dokumentácie	▶ riadne fungovanie systému riadenia a kontrola OP

Identifikácia minimálneho rozsahu povinných kontrol vyžadovaných zo strany EK

▶ súlad s HP ▶ administratívna, finančná a prevádzková kapacita ▶ kontrola VO (ak relevantné)	▶ úplnosť, presnosť a pravdivosť účtov ▶ súlad zaúčtovaných výdavkov s uplatniteľným právom ▶ súlad výdavkov s kritériami vzťahujúcimi sa na OP	▶ kontrola operácií vykázaných výdavkov na primeranej vzorke
2. Implementácia projektov (AfK/FKnM) ▶ oprávnenosť výdavkov - dodanie tovarov a služieb a reálna úhrada výdavkov ▶ účtovníctvo prijímateľa		

Zdroj: Nariadenie EP a Rady EÚ č. 1303/2013 (články 125,126,127/2013)

5.3.2 Prehľad kontrolných mechanizmov v rámci systému EŠIF

Primárnym východiskom pre definovanie kontroly v podmienkach SR je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Podľa tohto zákona sa finančnou kontrolou rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Finančná kontrola sa v zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola;
- b) administratívna finančná kontrola;
- c) finančná kontrola na mieste.

Pri kontrole projektu sa posudzujú predložené doklady jednotlivu a v ich vzájomnej súvislosti, pričom sa zohľadňujú všetky skutočnosti, ktoré vyšli najavo.

Okrem finančnej kontroly, ktorá sa primárne uplatňuje v priebehu implementácie projektov, sme v rámci analýzy systému riadenia EŠIF zohľadnili aj činnosti, ktoré majú povahu kontroly v širšom zmysle slova so zohľadnením definície kontroly podľa štandardov IIA⁷: „Kontrola je definovaná ako akékoľvek opatrenie prijaté vedením spoločnosti s cieľom riadenia rizika a zvýšenia pravdepodobnosti, že stanovené ciele budú dosiahnuté.“. Z uvedeného dôvodu boli do analýzy zahrnuté aj procesy, ako napr. hodnotenie a monitorovanie, ktoré napomáhajú dosiahnuť cieľ efektívnej implementácie projektov.

Pri analýze kontrol sme:

1. Posudzovali zameranie a rozsah kontrol identifikovaných na rôznych úrovniach systému EŠIF: úroveň EÚ, národná legislatíva, úroveň CKO a úroveň RO pre jednotlivé analyzované OP.
2. Identifikovali:
 - ▶ všetky kľúčové kontroly, ktoré sa vykonávajú so zameraním na 1. úroveň kontroly (RO, SO, PJ) s priamym dopadom na implementačný proces;
 - ▶ certifikačné overovania, audity na druhom stupni zo strany OA a kontroly CKO;

⁷ Medzinárodné štandardy pre profesnú prax interného auditu, IIA, 2017

- ▶ legislatívny zdroj, úroveň, zameranie a rozsah, typ, fázu implementačného procesu a podprocesu ako aj lehoty na výkon jednotlivých kontrolných procedúr.
3. Zahrnuli aj odborné hodnotenie žiadosti o NFP, ktoré síce nie je kontrolou v pravom zmysle slova, ale v niektorých aspektoch má charakter kontrolnej činnosti a zároveň má vysoký dopad na implementačný proces.
 4. Určili dopad na implementačný proces projektu (vysoký, stredný, nízky), a vybrali na hlbšiu analýzu kľúčové kontroly, ktoré sa vykonávajú so zameraním na 1. úroveň kontroly (RO, SO, PJ).
 - ▶ Certifikačné overovania, audity na druhom stupni zo strany OA, kontroly EK a CKO sme z detailnej analýzy vynechali, keďže nemajú priamy dopad na implementačný proces.

Pre veľké množstvo identifikovaných procedúr kontrolného charakteru, boli ďalej detailne posudzované len kontroly s najvyšším dopadom na implementačný proces, a to najmä v nasledujúcich oblastiach:

- ▶ Povinný rozsah kontrol stanovený rôznymi stupňami legislatívy (ES, SR, CKO, RO);
- ▶ Prekrývanie predmetu medzi jednotlivými kontrolami;
- ▶ Stupeň elektronizácie kontroly, využívanie nástrojov pre výkon kontrol (ITMS, iné informačné systémy, aplikácie);
- ▶ Analýza dĺžky trvania kontroly (lehota stanovená v dokumentácii verzus skutočnosť podľa údajov z ITMS);
- ▶ Prekážky pre efektívny výkon kontroly a jej možné zjednodušenia;
- ▶ Analýza administratívnej záťaže pre RO (frekvencia kontrol, proces prípravy kontroly, požadovaný rozsah a procesné kroky dokumentácie kontroly, reporting);
- ▶ Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa (frekvencia kontrol, rozsah predkladaných dokumentov, procesné kroky).

Prehľad kľúčových kontrol a ich detailná analýza s ohľadom na vyššie uvedené aspekty tvorí súčasť nasledovných podkapitol.

Prehľad analyzovaných kontrol, so stredným a nízkym dopadom na implementačný proces, je uvedený v prílohe č. 2 tohto dokumentu.

5.3.2.1 Príprava výzvy/vyzvania

5.3.2.1.1 Popis/zameranie a rozsah kontroly

Pripomienkovanie výzvy/vyzvania (Preventívna kontrola) sa vykonáva na strane RO vo fáze Výberu projektov pre realizáciu OP, v procese prípravy pred ich samotným zverejnením a to bezodkladne po vypracovaní návrhu výzvy.

Kontrola prípravy výzvy/vyzvania sa týka dopytovo-orientovaných projektov, Národných projektov, fázovaných projektov ako aj projektov technickej pomoci. Jej zameranie spočíva v overení správnosti a kompletnosti návrhu výzvy/vyzvania, vrátane ich príloh (príručiek) formou overenia súladu výzvy/vyzvania s OP, podmienkami uvedenými v relevantnej schéme pomoci a ostatnými relevantnými dokumentmi, ako aj požiadavkami legislatívy EÚ a SR. V rámci výkonu sa taktiež realizuje posúdenie charakteru oprávnených aktivít z hľadiska ich relevantnosti k smernici EIA (kde relevantné).

Výkon overenia nie je automatizovaný a ani nepodlieha vzorkovaniu. Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie (vstupy) a spôsob ich zapracovávaní resp. pripomienkovania (výstupy) znázorňuje nižšie uvedená tabuľka.

Vstupy	Výstupy
▶ Návrh výzvy zaslaný SO na pripomienkovanie RO (pozn.: predkladanie výziev vypracúvaných SO na posúdenie CKO zabezpečuje RO) ▶ Návrh výzvy vypracovaný na úrovni RO ▶ Návrh vyzvania na NP ▶ Test štátnej pomoci	▶ Pripomienky k výzve (písomne alebo elektronicky) ▶ KZ k výkonu základnej finančnej kontroly výzvy resp. vyzvania (vzor CKO č. 17 - Kontrolný zoznam k návrhu výzvy na predkladanie projektových zámerov/výzvy/vyzvania) ▶ KZ k návrhu výzvy resp. vyzvania

5.3.2.1.2 Právny predpis/iný relevantný akt dávajúci impulz na výkon kontroly

Výkon kontroly je vyžadovaný z úrovne EK, SR legislatívou, zo strany CKO a je taktiež zadefinovaný v rámci interných manuálov procedúr analyzovaných RO/SO pre OP KŽP, OP ĽZ a OP II.

- ▶ § 17 ods. 2 a 3 zákona č. 292/2014 o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ článok 125 ods. 3 písm. a) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013;
- ▶ § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ SR EŠIF, verzia 9 zo dňa 30.10.2019 (kapitola 3.1.1, bod. 2).

5.3.2.1.3 Analýza administratívnej záťaže

Administratívna záťaž je len na strane poskytovateľa spočívajúca v pripomienkovaní návrhov a uistení sa o ich kvalitnom spracovaní. Návrh výzvy resp. vyzvania je po jeho internej kontrole na úrovni RO posunutý na CKO, Pracovnú komisiu pre koordináciu a zabezpečenie synergických účinkov a komplementarít a Gestorom HP na ich posúdenie. Po obdržaní stanovísk a zapracovaní pripomienok (ak relevantné) je výzva vrátane jej všetkých príloh zverejnená na web sídle RO.

5.3.2.2 Administratívne overenie žiadosti o NFP

5.3.2.2.1 Popis/zameranie a rozsah kontroly

Administratívne overenie ŽoNFP (Preventívna kontrola), ktoré realizuje Poskytovateľ dotácie, sa vykonáva vo fáze Výberu projektov pre realizáciu OP, v procese schvaľovania ŽoNFP, počas overovania podmienok poskytnutia príspevku a týka sa všetkých typov projektov okrem finančných nástrojov.

Overenie vykonávajú minimálne 2 osoby, pričom o spôsobe a obsahu overenia je žiadateľ informovaný prostredníctvom Príručky pre žiadateľa (súčasť výzvy/vyzvania pre NP).

V rámci administratívneho overenia sa kontroluje:

1. Overenie splnenia podmienok doručenia:
 - ▶ RO zasiela žiadateľovi informáciu o prijatí najneskôr do 5 pracovných dní a registruje ŽoNFP do ITMS2014+
2. Overenie splnenia podmienok poskytnutia príspevku určených vo výzve resp. vyzvaní na NP:
 - ▶ v tejto fáze nedochádza k overeniu tých podmienok, ktoré sú úplne alebo z časti overované v rámci odborného hodnotenia ŽoNFP. Výstupom je zhodnotenie, či:

- ▶ predložená dokumentácia je kompletná: zaznamenanie záverov z administratívneho overenia v kontrolnom zozname vydaným CKO
- ▶ predložená dokumentácia je nekompletná/mylná: výzva na žiadateľa na doplnenie resp. vysvetlenie
 - overenie kompletnosti predloženej dodatočnej dokumentácie - zaznamenanie záverov v kontrolnom zozname.

Súčasťou administratívneho overenia je aj výkon analýzy ŽoNFP v systéme ARACHNE a vykonanie základnej finančnej kontroly (v súlade so zákonom o finančnej kontrole) formou kontroly oprávnenosti výdavkov zameranej na prvotnú identifikáciu neoprávnených výdavkov ako i opodstatnenosť, hospodárnosť, účelnosť, účinnosť, efektívnosť nárokových výdavkov vo vzťahu k predloženej ŽoNFP.

Výkon overenia nie je automatizovaný a ani nepodlieha vzorkovaniu. Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie (vstupy) a spôsob ich zapracovávaní resp. overovania (výstupy) znázorňuje nižšie uvedená tabuľka.

Vstupy	Výstupy
Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie ku kontrole je definovaný RO/SO v konkrétnej výzve resp. vyzvaní a príručke pre žiadateľa. Žiadateľ ako súčasť ŽoNFP predkladá: ▶ prezentáciu kontextu ▶ vymedzenie cieľov projektu ▶ identifikáciu projektu ▶ výsledky štúdií uskutočniteľnosti s analýzou dopytu a možností ▶ finančnú analýzu ▶ ekonomickú analýzu ▶ posúdenie rizika RO je oprávnený rozhodnúť, že žiadateľ, ktorý niektorú povinnú prílohu predložil už v rámci niektorej zo skorších ŽoNFP, nie je povinný predkladať túto prílohu v prípade predkladania ďalších ŽoNFP.	V rámci výkonu kontroly sa spracúvajú nasledovné dokumenty: ▶ Potvrdenie o prijatí ŽoNFP (nevydáva sa ak je ŽoNFP doručená do elektronickej schránky RO) ▶ Rozhodnutie o zastavení konania o ŽoNFP (ak ŽoNFP bola doručená po stanovenom termíne resp. neúspechu v procese administratívneho overenia); ▶ Kontrolný zoznam administratívneho overenia ŽoNFP, ŽoNFP - po doplnení (vzor CKO č. 18) ▶ Čestné vyhlásenie o nestrannosti, zachovaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov osôb vykonávajúcich administratívne overenie ŽoNFP ▶ Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP ▶ Výzva na doplnenie ŽoNFP ▶ KZ na overenie rizika indikovaného systémom ARACHNE, Printable report ▶ Kontrolný zoznam pre kontrolu CBA (príloha č. 3 MP CKO č. 7)

Žiadateľ predkladá časť požadovanej dokumentácie písomne a časť elektronicke (prostredníctvom ITMS2014+), pričom rozsah je definovaný pre každú výzvu zvlášť.

V prípade ak RO zadefinuje vo výzve podmienku poskytnutia príspevku, ktorú je možné overiť prostredníctvom integračnej akcie prostredníctvom ITMS2014+, overí splnenie vybranej podmienky poskytnutia príspevku prostredníctvom integračnej akcie. Ak to nie je možné, overuje sa prostredníctvom verejne dostupných registrov alebo prostredníctvom elektronickej služby „poskytovanie konsolidovaných údajov o subjekte“ Ministerstva financií SR - CSRÚ v rámci webového sídla www.slovensko.sk alebo prostredníctvom elektronickej verejných registrov. Ak vyššie uvedené spôsoby nepostačujú, RO vyzýva žiadateľa na doplnenie požadovaných dokumentov/potvrdení.

5.3.2.2.2 Požadovaná lehota na výkon kontroly, resp. frekvencia kontroly

RO/SO je povinné vydať rozhodnutia o schválení/neschválení ŽoNFP v termíne do 70 pracovných dní od konečného termínu na predkladanie ŽoNFP uvedeného vo výzve v prípade uzavretej výzvy/od konečného termínu príslušného posudzovaného časového obdobia (hodnotiaceho kola) výzvy v prípade otvorenej výzvy.

Lehota na doplnenie ŽoNFP je minimálne 5 pracovných dní odo dňa doručenia Výzvy na doplnenie ŽoNFP, pričom lehota na vydanie rozhodnutia sa týmto prerušuje.

- Lehota sa taktiež prerušuje potrebou výkonu overenia zo strany EIA (kde relevantné), ktorá má 10 pracovných dní (od prijatia zoznamu ŽoNFP v rámci žiadosti o spoluprácu zaslanej zo strany RO) na poskytnutie svojho stanoviska.

pozn.: V prípade overenia ŽoNFP zo zásobníka, je lehota 15 pracovných dní od predloženia požadovaných dokumentov.

5.3.2.2.3 Právny predpis/iný relevantný akt dávajúci impulz na výkon kontroly

Výkon kontroly je vyžadovaný z úrovne EK, SR legislatívou, zo strany CKO a je taktiež zadefinovaný v rámci interných manuálov procedúr analyzovaných RO/SO pre OP KŽP, OP ĽZ a OP II.

- § 19 ods. 4 a 6 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- článok 61, 65, 70 (ods. 1 a 2) a 125 ods. 3 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013;
- MP CKO č. 7 zo dňa 31.10.2018;
- SR EŠIF, verzia 9 zo dňa 30.10.2019 (kapitola 3.2.1.1).

5.3.2.2.4 Analýza administratívnej záťaže

Analýza administratívnej záťaže spočíva v identifikácii potrebných procesných úkonov a ich frekvencie nutných pre výkon predmetnej kontroly berúc v úvahu bezprostredne predchádzajúce ako aj následné činnosti na strane poskytovateľa a požiadavky na súčinnosť na strane žiadateľa/prijímateľa.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené porovnanie administratívnej záťaže na strane poskytovateľa a na strane žiadateľa/prijímateľa.

Analýza administratívnej záťaže pre RO	Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa
Frekvencia výkonu kontroly: 1x Proces prípravy kontroly: Administratívne overenie ŽoNFP sa zahajuje školením projektových manažérov zodpovedných za výkon administratívnej kontroly ŽoNFP (v prípade potreby). Po prijatí ŽoNFP je vystavené potvrdenie o jej prijatí (v prípade osobného doručenia), alebo je žiadateľ informovaný o jej prijatí v lehote do 5 pracovných dní. Reporting: ► V prípade splnenia všetkých podmienok poskytnutia príspevku, ktorých overenie je	Frekvencia výkonu kontroly: 1x Súčinnosť: Žiadateľ predkladá formulár ŽoNFP a všetky prílohy (s výnimkou tých, ktoré z technických príčin, napr. z dôvodu obmedzení veľkosti príloh, nie je možné predložiť) elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ a zároveň: ► predkladá formulár ŽoNFP prostredníctvom e-schránky a prílohy ŽoNFP, ktoré z technických príčin nie je možné predložiť elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ v listinnej podobe alebo

Analýza administratívnej záťaže pre RO	Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa
súčasťou administratívneho overenia, ŽoNFP je postúpená na odborné hodnotenie. ▶ V prípade nesplnenia niektorej z podmienok poskytnutia príspevku a to ani po predložení doplnených údajov zo strany žiadateľa, je vypracované Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP. ▶ V prípade nedoplnenia žiadnych náležitostí, v prípade doručenia požadovaných náležitostí po stanovenom termíne alebo v prípade, ak aj po doplnení chýbajúcich náležitostí naďalej pretrvávajú pochybnosti o pravdivosti alebo úplnosti žiadosti, na základe čoho nie je možné overiť splnenie niektorej z podmienok poskytnutia príspevku a rozhodnúť o schválení ŽoNFP, je vypracované Rozhodnutie o zastavení ŽoNFP.	▶ predkladá formulár ŽoNFP v listinnej podobe spolu s prílohami ŽoNFP (ktoré z technických príčin nie je možné predložiť elektronicky prostredníctvom ITMS2014+). Dokumentácia predkladaná v listinnej forme sa predkladá v jednom originálnom vyhotovení a dvoch kópiách V prípade, ak RO/SO využije možnosť nahradiť niektoré dokumenty preukazujúce splnenie podmienok poskytnutia príspevku čestným vyhlásením, RO/SO vyzve pred vydaním Rozhodnutia o ŽoNFP (vo výnimočných prípadoch pred uzatvorením zmluvy o poskytnutí NFP) žiadateľa na preukázanie splnenia relevantných podmienok poskytnutia príspevku. V rámci procesu administratívneho overenia môže byť žiadateľ viackrát vyzvaný na doplnenie resp. vysvetlenie dokumentácie na čo musí zareagovať v požadovaných lehotách.⁸

5.3.2.3 Odborné hodnotenie žiadosti o NFP

5.3.2.3.1 Popis/zameranie a rozsah kontroly

Odborné hodnotenie ŽoNFP (Preventívna kontrola) sa vykonáva vo fáze Výberu projektov pre realizáciu OP, v procese schvaľovania ŽoNFP, počas overovania podmienok poskytnutia príspevku a týka sa všetkých typov projektov okrem finančných nástrojov.

Odborné hodnotenie je realizované len pre ŽoNFP, ktoré prešli administratívnym overením a pozostáva z nasledujúcich krokov⁹:

1. oboznámenie odborných hodnotiteľov s podmienkami a o spôsobe výkonu odborného hodnotenia,
2. oznámenie výkonu odborného hodnotenia partnerom a zaslanie informácie na splnomocnenec_ros@minv.sk najneskôr 5 pracovných dní pred plánovaným termínom odborného hodnotenia,
3. výkon odborného hodnotenia podľa vopred definovaných hodnotiacich kritérií uvedených v samotnej výzve:

⁸ RO je oprávnený vyzvať žiadateľa, v prípade akýchkoľvek pochybností, na preukázanie splnenia podmienok poskytnutia príspevku aj prostredníctvom potvrdenia/dokladu/iného dokumentu, a to aj napriek funkčnej integrácii ITMS2014+ s inými informačnými systémami verejnej správy.

⁹ RO v rámci overovania splnenia podmienok nevykonáva opakovane odborné hodnotenie ŽoNFP. Pre účely výberu projektov zo zásobníka sa podmienky odborného hodnotenia považujú za dodržané a splnené práve zaradením ŽoNFP do zásobníka.

- ▶ hodnotiace kritériá¹⁰ ŽoNFP (aplikovateľné v procese odborného hodnotenia ŽoNFP):
 - ▶ V prípade DOP sú hodnotiace kritériá definované ako kombinácia vylučujúcich a bodovaných hodnotiacich kritérií, najprv sa posudzujú vylučujúce kritériá.
 - ▶ Na splnenie kritérií OH musia byť vyhodnotené kladne všetky vylučujúce hodnotiace kritériá a zároveň musí byť splnená minimálna hranica pri bodovaných hodnotiacich kritériách, ktorá predstavuje 60 % z maximálneho počtu bodov bodovaných hodnotiacich kritérií.
- ▶ výberové kritériá ŽoNFP (aplikovateľné v procese výberu ŽoNFP):
 - ▶ Výberové kritériá sa uplatňujú výlučne v prípade DOP (keďže pri výbere národných projektov, fázovaných projektov a projektov technickej pomoci neprebieha súťaž).

Výkon overenia zabezpečuje RO pomocou odborných hodnotiteľov, ktorým sú jednotlivé ŽoNFP pridelené žrebovaním (podmienky žrebovania sú upravené v Príručke pre OH). Každú žiadosť o NFP v procese OH posudzujú spoločne dvaja odborní hodnotitelia¹¹, ktorí vyhodnotia v totožnom rozsahu žiadosť o NFP na základe hodnotiacich kritérií schválených MV OP.

Výkon overenia nie je automatizovaný a ani nepodlieha vzorkovaniu. Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie (vstupy) a spôsob ich zapracovávaní resp. overovania (výstupy) znázorňuje nižšie uvedená tabuľka.

Vstupy	Výstupy
Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie ku kontrole je definovaný RO/SO v konkrétnej výzve resp. vyzvaní a príručke pre žiadateľa. Predkladaná dokumentácia: ▶ ŽoNFP spolu s relevantnou dokumentáciou (aj elektronické prílohy predkladané prostredníctvom ITMS2014+). ▶ podklad pre odborného hodnotiteľa (príloha KZ AK ŽoNFP týkajúca sa dôležitých skutočností identifikovaných vo vzťahu k oprávnenosti výdavkov v súlade s Príručkou k oprávnenosti výdavkov a podmienkami oprávnenosti výdavkov definovanými vo výzve).	V rámci výkonu kontroly odborní hodnotitelia zaznamenávajú svoje závery (komentáre, pridelené počty bodov) do individuálnych hodnotiacich hárkov (vzor vydaný CKO č. 21), ktoré sú následne kumulované do spoločného hodnotiaceho hárku. Hodnotiaci hárky musí obsahovať vyhodnotenie hodnotiacich kritérií so zdôvodňujúcim komentárom a opis záverov z odborného hodnotenia. Okrem hodnotiacich hárkov sú spracovávané aj nasledovné dokumenty: ▶ KZ na formálnu kontrolu hodnotiaceho hárku ▶ čestné vyhlásenie o nestrannosti, zachovaní dôveryhodnosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov osôb vykonávajúcich odborné overenie ŽoNFP ▶ výzva na doplnenie ŽoNFP ▶ interný zápis z posúdenia priebehu odborného

¹⁰ príspevok projektu k cieľom a výsledkom OP a prioritnej osi, spôsob realizácie projektu, administratívna a prevádzková kapacita žiadateľa, finančná a ekonomická stránka projektu

¹¹ V prípade odborného hodnotenia výskumno-vývojových projektov a projektov zavádzajúcich inovácie s výškou NFP nad 10 miliónov EUR je na OH zriadená hodnotiacia komisia. Ak počas procesu odborného hodnotenia odborní hodnotitelia nedospejú k zhodnému záveru ohľadne vyhodnotenia niektorého/niektorých z kritérií odborného hodnotenia (pozn. nejde o zhodu v počte pridelených bodov, ale o celkové splnenie či nesplnenie), RO pridelí ŽoNFP na odborné hodnotenie tretiemu odbornému hodnotiteľovi, ktorý vyhodnotí to/tie odborné kritériá, ohľadne ktorých nedospeli pôvodne pridelení hodnotitelia k súhlasnému stanovisku.

	hodnotenia ▶ Rozhodnutie o zastavení konania o ŽoNFP ▶ Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP ▶ Rozhodnutie o schválení ŽoNFP ▶ Rozhodnutie o zmene rozhodnutia o neschválení ŽoNFP ▶ dokument "Vyjadrenie k finančnej operácii" ▶ Závěrečná správa výzvy (nevypracúva sa v prípade písomných vyzvaní: národné projekty, projekty technickej pomoci a veľké projekty)

Po ukončení schvaľovacieho procesu ŽoNFP RO vypracuje záverečnú správu výzvy (záverečná správa výzvy sa nevypracúva v prípade schvaľovacieho procesu národných projektov, projektov technickej pomoci a veľkých projektov), ktorú zasiela na CO a zverejní na svojom webovom sídle do 60 pracovných dní od skončenia rozhodovania o ŽoNFP pre každú výzvu zoznam schválených ako aj neschválených ŽoNFP.

5.3.2.3.2 Požadovaná lehota na výkon kontroly, resp. frekvencia kontroly

Lehota na OH je 20 pracovných dní (odporúčaná v prípade OP II, bližšie nešpecifikovaná v prípade OP KŽP resp. OP ĽZ) avšak OH musí byť vykonané v stanovenej 70 dňovej lehote dedikovanej pre vydanie Rozhodnutia.

5.3.2.3.3 Právny predpis/iný relevantný akt dávajúci impulz na výkon kontroly

Výkon kontroly je vyžadovaný z úrovne EK, SR legislatívou, zo strany CKO a je taktiež zadaný v rámci interných manuálov procedúr analyzovaných RO/SO pre OP KŽP, OP ĽZ a OP II.

- ▶ § 19 a § 21 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ článok 125 ods. 1 a 3 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013;
- ▶ SR EŠIF, verzia 9 zo dňa 30.10.2019 (kapitola 3.2.1.2).

5.3.2.3.4 Analýza administratívnej záťaže

Analýza administratívnej záťaže spočíva v identifikácii potrebných procesných úkonov a ich frekvencie nutných pre výkon predmetnej kontroly berúc v úvahu bezprostredne predchádzajúce ako aj následné činnosti na strane poskytovateľa a požiadavky na súčinnosť na strane žiadateľa/prijímateľa.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené porovnanie administratívnej záťaže na strane poskytovateľa a na strane žiadateľa/prijímateľa.

Analýza administratívnej záťaže pre RO

Frekvencia výkonu kontroly: 1x

Proces prípravy kontroly:

Pred samotným OH sa realizuje výber odborných hodnotiteľov, podliehajúci nasledovným procesným úkonom:

- ▶ vypracovanie a zverejnenie Výzvy na výber odborných hodnotiteľov na webovom sídle RO a

Analýza administratívnej záťaže pre RO

zaslanie informácie na eufondy@vlada.gov.sk o zverejnení výzvy.

- ▶ výber odborných hodnotiteľov (na základe predložených žiadostí na OH), vrátane ich informovania o splnení kritérií na výber odborných hodnotiteľov (výstupom je Zápisnica z výberu odborných hodnotiteľov a list adresovaný odborným hodnotiteľom, ktorí splnili kritériá na výber odborných hodnotiteľov).
- ▶ zaradenie odborných hodnotiteľov do databázy odborných hodnotiteľov OP
- ▶ doplnenie odborných hodnotiteľov do evidencie v ITMS2014+
- ▶ zorganizovanie školenia odborných hodnotiteľov
- ▶ pridelenie ŽoNFP jednotlivým odborným hodnotiteľom (prostredníctvom funkcionality ITMS2014+, resp. v prípade obmedzenej funkcionality ITMS2014+ náhodným pridelovaním ŽoNFP hodnotiteľom žrebovaním)
- ▶ vypracovanie zápisu zo žrebovania OH
- ▶ overenie možného konfliktu záujmov OH prostredníctvom verejne dostupných zdrojov informácií;
- ▶ oznámenie začatia výkonu odborného hodnotenia pozorovateľom
- ▶ odovzdanie ŽoNFP spolu s Podkladom pre OH odborným hodnotiteľom (Protokol o pridelených a odovzdaných ŽoNFP)
- ▶ výkon odborného hodnotenia ŽoNFP

Reporting:

- ▶ vypracovanie Kontrolného zoznamu na formálnu kontrolu hodnotiaceho hárku odborného hodnotenia ŽoNFP
- ▶ komunikovanie záverov odborného hodnotenia na RO
- ▶ informovanie žiadateľa (rozhodnutie o schválení ŽoNFP; rozhodnutie o zastavení konania/neschválení ŽoNFP – zásobník projektov s možnosťou opätovného otvorenia resp. dožiadania doplnení, ak boli splnené požadované podmienky, avšak pre iné limitácie alokácie ich nebolo možné schváliť)
- ▶ evidencia výstupov a KZ v ITMS2014+

Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa

Frekvencia výkonu kontroly: 1x

Súčinnosť:

V rámci procesu odborného hodnotenia môže byť žiadateľ viackrát vyzvaný na doplnenie resp. vysvetlenie dokumentácie na čo musí zareagovať v požadovaných lehotách.

5.3.2.4 Zmluva o NFP a overenie opodstatnenosti požiadavky na zmenu v projekte

A. Konanie o Zmluve o NFP

5.3.2.4.1 Popis/zameranie a rozsah kontroly

Vzájomné práva a povinnosti RO a prijímateľa (pri realizácii projektu a počas obdobia udržateľnosti

projektu) sa spravujú podmienkami zakotvenými v zmluve o NFP a dokumentmi, ktoré sú na základe dohody zmluvných strán zakotvené v zmluve o NFP záväzné.

- ▶ Vzor zmluvy o NFP vydáva CKO, ktorý je taktiež oprávnený na jeho zmenu, v spolupráci s CO, v prípade zmeny príslušných právnych predpisov a iných relevantných aktov resp. nariadení (RO je oprávnený vzor zmluvy modifikovať resp. dopĺňať, pričom akékoľvek zmeny alebo doplnenia ustanovení týkajúcich sa finančného riadenia sú RO povinné zaslať na schválenie CO).
- ▶ RO zverejňuje vzor zmluvy o NFP na svojom webovom sídle najneskôr spolu s vyhlásením prvej výzvy na predkladanie projektových zámerov/výzvy. V prípade rozhodnutia RO je možné zmluvu o NFP zaradiť medzi prílohy výzvy.

Proces uzatvárania Zmluvy o NFP je nasledovný:

Po kompletizácii informácií/dokumentov potrebných k príprave na uzavretie Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany žiadateľa, resp. nadobudnutím právoplatnosti Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, resp. splnením podmienok uvedených v rozhodnutí podľa toho, ktorá skutočnosť nastane neskôr sa pristupuje k vypracovaniu návrhu Zmluvy o NFP.

Ak z osobitného predpisu vyplýva povinnosť pred poskytnutím príspevku overiť splnenie určitej skutočnosti, RO takúto skutočnosť overí pred zaslaním návrhu zmluvy o NFP žiadateľovi. Ide napríklad o zápis žiadateľa v registri partnerov verejného sektora či neprekročenie limitu de minimis overením informačného systému IS SEMP).

Návrh je pripomienkovaný v rámci štruktúr RO/SO a následne zaslaný žiadateľovi najneskôr do 10 pracovných dní od splnenia všetkých podmienok s lehotou minimálne 5 dní na prijatie návrhu žiadateľom (maximálna dĺžka lehoty sa môže líšiť naprieč jednotlivými inštitúciami).

Po obdržaní akceptácie návrhu Zmluvy o NFP zo strany žiadateľa RO/SO zabezpečí jej zverejnenie v centrálnom registri zmlúv a jej zadanie do ITMS2014+.

V rámci výkonu kontroly Zmluvy o NFP RO/SO vykonáva overenie:

- ▶ splnenia podmienok vyplývajúcich z výroku v Rozhodnutí o schválení ŽoNFP;
- ▶ splnenia zákonných predpokladov pre uzavretie Zmluvy o poskytnutí NFP (zápis žiadateľa v registri partnerov verejného sektora¹², ak sa na žiadateľa uvedená povinnosť v zmysle zákona o registri partnerov VS vzťahuje).

Výkon overenia nie je automatizovaný a ani nepodlieha vzorkovaniu. Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie (vstupy) a spôsob ich zapracovávaní resp. overovania (výstupy) znázorňuje nižšie uvedená tabuľka.

Vstupy	Výstupy
▶ Rozhodnutie o schválení ŽoNFP ▶ ŽoNFP s prílohami (resp. informácia o Rozhodnutí EK) ▶ Žiadosť o vypracovanie Zmluvy o poskytnutí NFP vrátane relevantných príloh (v prípade delegovania právomocí z RO na SO) ▶ Potvrdenie o zriadení účtu/ov resp. zmluva/y o zriadení účtu/ov na príjem NFP v rámci	V rámci výkonu kontroly sa spracúvajú nasledovné dokumenty: ▶ KZ Zmluvy o NFP vrátane vykonania základnej finančnej kontrol ▶ Sprievodný list k návrhu Zmluvy o NFP

¹² Zápis Žiadateľa v registri partnerov verejného sektora sa overuje na webovom sídle <https://rpvs.gov.sk/rpvs/>

projektu podľa systému financovania

- Podpisový vzor a plnomocenstvo

5.3.2.4.2 Požadovaná lehota na výkon kontroly, resp. frekvencia kontroly

Lehota na zaslanie písomného listinného návrhu na uzavretie zmluvy o NFP je 10 pracovných dní:

- od doručenia kompletných informácií/dokumentov potrebných k príprave na uzavretie Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany žiadateľa;
- od nadobudnutia právoplatnosti Rozhodnutia o schválení ŽoNFP;
- od splnenia podmienok uvedených v rozhodnutí podľa toho, ktorá skutočnosť nastane neskôr.

Prijímateľ má minimálne 5 pracovných dní na podanie prípadných pripomienok ako aj na doplnenie požadovanej dokumentácie.

Návrh na uzavretie zmluvy o poskytnutí NFP zaniká dňom uplynutia lehoty určenej v tomto návrhu alebo dorúčením prejavu Žiadateľa o odmietnutí návrhu na uzavretie zmluvy o poskytnutí NFP.

5.3.2.4.3 Právny predpis/iný relevantný akt dávajúci impulz na výkon kontroly

Výkon kontroly je vyžadovaný z úrovne EK, SR legislatívou, zo strany CKO a je taktiež zadefinovaný v rámci interných manuálov procedúr analyzovaných RO/SO pre OP KŽP, OP ĽZ a OP II.

- článok 71 a 125 ods. 4 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013;
- § 16, § 25 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodného zákonníka;
- § 20 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov;
- § 6 ods. 1 a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

5.3.2.4.4 Analýza administratívnej záťaže

Analýza administratívnej záťaže spočíva v identifikácii potrebných procesných úkonov a ich frekvencie nutných pre výkon predmetnej kontroly berúc v úvahu bezprostredne predchádzajúce ako aj následné činnosti na strane poskytovateľa a požiadavky na súčinnosť na strane žiadateľa/prijímateľa.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené porovnanie administratívnej záťaže na strane poskytovateľa a na strane žiadateľa/prijímateľa.

Analýza administratívnej záťaže pre RO	Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa
Frekvencia výkonu kontroly: 1x Proces prípravy kontroly: ► predloženie zoznamu schválených projektov jednotlivým oddeleniam zodpovedným za prípravu Návrhu Zmluvy o	Frekvencia výkonu kontroly: 1x Súčinnosť: ► poskytnutie súčinnosti pred uzavretím zmluvy o NFP v rozsahu

Analýza administratívnej záťaže pre RO	Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa
NFP ▶ zaslanie výzvy žiadateľovi na predloženie podkladov k Zmluve o NFP (lehota na predloženie podkladov je 20 pracovných dní) ▶ v prípade, ak ide o zmluvu na veľký projekt generujúci príjem resp. ak ide o úpravu finančných častí, PM predloží návrhu zmluvy o poskytnutí NFP aj na CKO a CO ▶ v prípade neposkytnutia súčinnosti zo strany žiadateľa PM iniciuje opätovnú výzvu na poskytnutie súčinnosti Reporting: ▶ zadanie informácií o Zmluve o NFP do ITMS2014+ a jej následné zverejnenie (do 5 pracovných dní) na CRZ ▶ zaslanie elektronických verzí Zmlúv o NFP na PJ ▶ založenie projektového spisu	potrebnom na uzavretie zmluvy o NFP

B. Zmenové konanie

5.3.2.4.5 Popis/zameranie a rozsah kontroly

Realizácia schválených projektov si vo viacerých prípadoch vyžaduje vykonanie zmien, ktoré majú za cieľ zabezpečiť vhodnejší spôsob ich realizácie.

Overenie opodstatnenosti požiadavky na zmenu v projekte vykonávajú dvaja zamestnanci RO/SO (nie je vyžadované pri formálnej zmene) alebo osobitne zriadená komisia (podľa závažnosti zmeny). Z hľadiska zmien v projektoch je základné delenie zmien upravené v Zmluve o NFP¹³.

Existujú tri typy zmien:

- ▶ významnejšie resp. podstatné zmeny projektu, t.j. zmeny, v prípade ktorých je nutné schválenie takejto zmeny zo strany poskytovateľa. Predmetom overenia je:
 - ▶ súlad navrhovanej zmeny s príslušnými legislatívnymi požiadavkami SR a EÚ a podmienkami danými Výzvou a Zmluvou;
 - ▶ kritérium nevyhnutnosti;
 - ▶ vhodnosť a účelnosť zmeny;
 - ▶ hospodárnosť zmeny;
 - ▶ dopad navrhovanej zmeny na výsledky procesu schvaľovania žiadostí o NFP (value for money).

podstatná zmena (podstatná zmena projektu, ktorá ovplyvňuje povahu alebo ciele projektu alebo podmienky jeho realizácie, v porovnaní so stavom, v akom bol projekt schválený): Výsledkom takejto zmeny môže byť podnet na ukončenie zmluvného vzťahu ako aj vrátenie celej resp. pomernej časti NFP.

¹³ Obdobný postup sa uplatňuje pri zmenách v období udržateľnosti projektu ako aj pri projektoch, kde Rozhodnutie o schválení ŽoNFP nahrádza Zmluvu o poskytnutí NFP (napr. pri projektoch TP).

menej významné zmeny projektu, t. j. zmeny, v prípade ktorých je postačujúce oznámenie zmien zo strany prijímateľa:

- Prijímateľ predkladá oznámenie o zmene v projekte a poskytovateľ overuje ich správne zaradenie a opodstatnenosť

formálne zmeny projektu¹⁴, t. j. zmeny, ktoré nemajú potenciál vecne ovplyvniť realizáciu aktivít projektu, či dosahovanie, resp. udržanie dosiahnutých cieľov, výstupov a výsledkov projektu (oznamované prijímateľom a RO ich berie na vedomie).

Výkon overenia nie je automatizovaný a ani nepodlieha vzorkovaniu. Všetky zmenové konania sú zaznamenávané v ITMS2014+. Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie (vstupy) a spôsob ich zapracovávania resp. overovania (výstupy) znázorňuje nižšie uvedená tabuľka.

Vstupy	Výstupy
Významnejšia zmena projektu: ► Žiadosť o zmenu projektu: formulár MP CKO č. 26 ► prílohy zmluvy o NFP s vyznačenými zmenami ► dokumenty potvrdzujúce opodstatnenosť žiadosti o zmenu (napr. prieskum trhu, zmluvy s tretími subjektmi, rozhodnutia správnych orgánov, záznamy z rokovania komisií a pod.) ► stanovisko gestora projektu¹⁵ (ak si ho prijímateľ vyžiadal pred podaním žiadosti o zmenu) Menej významná a formálna zmena projektu: ► poskytnutie stručného popisu a zdôvodnenia navrhovanej zmeny projektu, dopad navrhovanej zmeny na dosiahnutie cieľov projektu, merateľné ukazovatele projektu a rozpočet projektu	Postup administrácie zmenového konania závisí od typu navrhovaných zmien. Pri <u>významnejšej zmene</u> projektu výkon podlieha zmenovej komisii, pozostávajúcej z minimálne 4 členov, pre ktorú projektový manažér na strane RO vypracováva stanovisko¹⁶ (komisia zasadá do 5 pracovných dní po vyhotovení KZ k žiadosti o zmenu zmluvy). Prijímateľovi je následne predložené vyhodnotenie zmeny vrátane návrhu dodatku. Taktiež sa vypracúvajú nasledovné dokumenty: ► KZ k žiadosti o zmenu Zmluvy ► KZ k dodatku k Zmluve o NFP ► stanovisko gestora projektu (v prípade národných projektov resp. z vlastnej iniciatívy); ► správa o schválení/neschválení žiadosti o zmenu projektu a dodatok k Zmluve o NFP V prípade <u>podstatných zmien</u> projektu sa vypracováva KZ k ukončovaniu projektov nakoľko ide o podstatné porušenie zmluvných podmienok. <u>Menej významná zmena</u> je komunikovaná prijímateľovi formou oznámenia s konštatovaním o schválení/neschválení; je zapracovaná do Zmluvy o poskytnutí NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku, ktorého predmetom je aj

¹⁴ Formálne zmeny sú overované použitím webového sídla „oversi.gov.sk“ alebo sa vyžadava od Prijímateľa predloženie relevantnej podpornej dokumentácie.

¹⁵ Relevantné v prípade realizácie národných projektov, ktorého prijímateľom je subjekt v zriaďovateľskej pôsobnosti poskytovateľa.

¹⁶ Návrh na zmenu môže byť iniciovaný aj zo strany Poskytovateľa (t.j. RO/SO) na základe zistení PM, iného zamestnanca RO, zistení z FKnM, kontroly, auditu, certifikačných overovaní, zmien súvisiacich s revíziou OP alebo zmien súvisiacej legislatívy a v iných odôvodnených prípadoch. Podkladom pre vykonanie zmeny sú výsledky auditov/kontrol/iné podnety.

Vstupy	Výstupy
	úprava významnejšej zmeny a je spracované oznámenie o výsledku posúdenia získaných informácií (Oznámenie o vzatí menej významnej zmeny projektu na vedomie). <u>Formálna zmena</u> je zapracovaná do Zmluvy o poskytnutí NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku, ktorého predmetom je aj úprava iných než len formálnych zmien (Dodatok k Zmluve o poskytnutí NFP sa nevyhotovuje v prípade, ak akceptovaná formálna zmena nemá vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o poskytnutí NFP).

5.3.2.4.6 Požadovaná lehota na výkon kontroly, resp. frekvencia kontroly

Lehota na výkon kontroly zmien závisí na ich type¹⁷:

- ▶ Významná zmena projektu: do 20 pracovných dní od predloženia žiadosti o zmenu projektu, vypracovaním záznamu o vyhodnotení a následne 5 dní na zaslanie stanoviska a návrhu dodatku prijímateľovi (lehota sa prerušuje žiadosťami o doplnenie s min. lehotou 5 pracovných dní).
- ▶ Podstatná zmena projektu vedúca k ukončeniu zmluvného vzťahu: 30 pracovných dní od predloženia žiadosti o zmenu projektu.
- ▶ Menej významná zmena: 10 pracovných dní od predloženia žiadosti o zmenu prijímateľom (lehota sa prerušuje žiadosťami o doplnenie).
- ▶ Formálna zmena: do 7-10 pracovných dní (v závislosti od interných procedúr RO/SO) od doručenia oznámenia (lehota sa prerušuje žiadosťami o doplnenie).
- ▶ Vypracovanie Návrhu Dodatku Zmluvy o NFP: do 5 pracovných dní od schválenia žiadosti o zmenu zmluvy/návrhu zo strany poskytovateľa.

Pozn.: ak sa počas overenia identifikuje, že forma zmeny nie je korektná (napr. nejde o formálnu resp. menej významnú zmenu, ale o významnú zmenu), RO informuje Prijímateľa o požiadavke na reklasifikáciu do 7 pracovných dní od doručenia informácie o požiadavke na zmenu.

5.3.2.4.7 Právny predpis/iný relevantný akt dávajúci impulz na výkon kontroly

Výkon kontroly je vyžadovaný z úrovne EK, SR legislatívou, zo strany CKO a je taktiež zadefinovaný v rámci interných manuálov procedúr analyzovaných RO/SO pre OP KŽP, OP ĽZ a OP II.

- ▶ Zmluva o NFP;
- ▶ článok 71 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013;
- ▶ § 25 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;

¹⁷ Ak sa počas overenia identifikuje, že forma zmeny nie je korektná (napr. nejde o formálnu resp. menej významnú zmenu, ale o významnú zmenu), RO informuje Prijímateľa o požiadavke na reklasifikáciu do 7 pracovných dní od doručenia informácie o požiadavke na zmenu.

- ▶ § 6 ods.1 a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ MP CKO č. 26 zo dňa 3.2.2016.

5.3.2.4.8 Analýza administratívnej záťaže

Analýza administratívnej záťaže spočíva v identifikácii potrebných procesných úkonov a ich frekvencie nutných pre výkon predmetnej kontroly berúc v úvahu bezprostredne predchádzajúce ako aj následné činnosti na strane poskytovateľa a požiadavky na súčinnosť na strane žiadateľa/prijímateľa.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené porovnanie administratívnej záťaže na strane poskytovateľa a na strane žiadateľa/prijímateľa.

Analýza administratívnej záťaže pre RO	Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa
Frekvencia výkonu kontroly: podľa potreby (1 kontrola pre 1 zmenu) Proces prípravy kontroly: Ak ide o podnet na zmenu zmluvy iniciovanú poskytovateľom (RO/SO) tak sa najprv vypracuje a skontroluje návrhu dodatku, ktorý sa následne zasiela prijímateľovi (lehota na vyjadrenie sa je 14 pracovných dní). Po jeho odsúhlasení sa dodatok podpíše oboma zmluvnými stranami a zverejní sa v CRZ. V prípade podnetu na zmenu zmluvy iniciovanú prijímateľom konanie o zmene začína deň po prijatí žiadosti o zmenu zmluvy. Reporting: ▶ zverejnenie zmlúv, dodatkov v CRZ a ITMS2014+	Frekvencia výkonu kontroly: podľa potreby Súčinnosť: ▶ doručenie žiadosti o zmenu projektu vrátane potrebnej podpornej dokumentácie/Doručenie oznámenia prijímateľa o formálnych a menej významných zmenách ▶ v prípade vznesených pripomienok na základe výzvy ich dodatočné doplnenie

5.3.2.5 Administratívna finančná kontrola ŽoP

Výdavky sa poskytujú prijímateľovi prostredníctvom platobných jednotiek na základe podmienok určených v zmluve o poskytnutí NFP.

Kľúčové finančné kontroly v systéme informačných a finančných tokov¹⁸ sa vykonávajú:

- ▶ na úrovni RO pri kontrole ŽoP a súvisiacej podpornej dokumentácie od prijímateľa;
- ▶ na úrovni PJ pri kontrole ŽoP pred prevodom prostriedkov prijímateľovi;
- ▶ na úrovni CO pri overení súhrnnej ŽoP a mimoriadnej súhrnnej ŽoP pred prevodom prostriedkov EÚ na príjmový účet PJ.

Platby vo vzťahu PJ - prijímateľ/partner

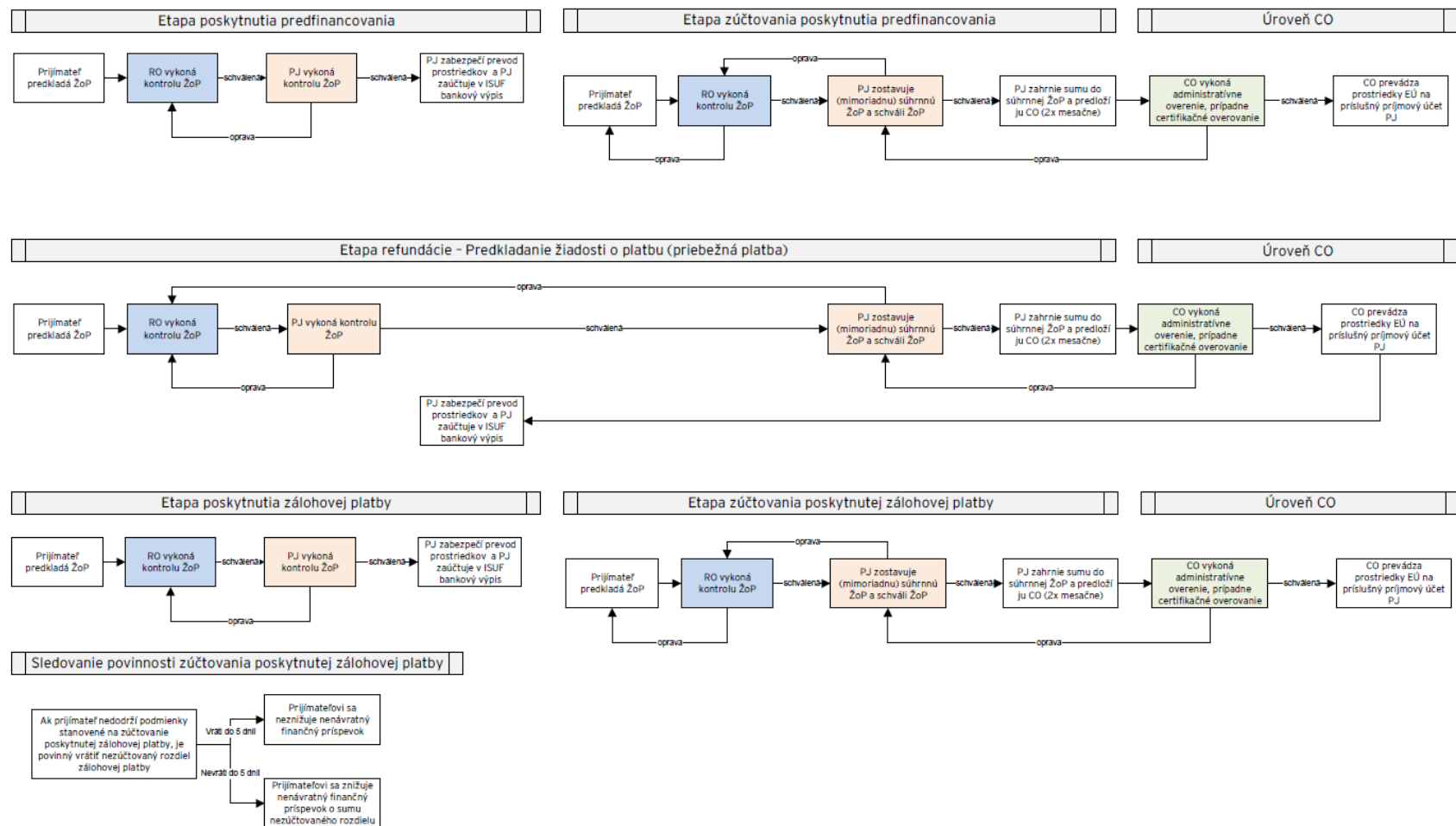
- ▶ Prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sú poskytované systémom:
 - ▶ predfinancovania
 - ▶ zálohových platieb - možné uplatniť po individuálnom posúdení a dohode RO s CO

¹⁸ Detailnejší popis procesov je uvedený v procesných mapách jednotlivých systémov financovania v prílohe č. 5.

- ▶ refundácie - na základe žiadosti o platbu schválenej RO/SO prostredníctvom ITMS+
- ▶ Prijímateľ môže kombinovať systém predfinancovania so systémom zálohových platieb a/alebo systémom refundácie. Poskytnutie zálohovej platby si nevyžaduje súhlas CO.

Vyššie uvedené systémy financovania znázorňujú nasledovné schémy:

Obrázok 7 Zjednodušený proces základných systémov financovania a kľúčové kontroly na jednotlivých úrovniach¹⁹



Zdroj: vlastné spracovanie EY

¹⁹ Pozn.: Zjednodušenie procesných máp spočíva v znázornení základných kontrolných aktivít vykonávaných na jednotlivých úrovniach a ich porovnaní pre jednotlivé typy platieb.

5.3.2.5.1 Popis/zameranie a rozsah kontroly

Administratívnu finančnú kontrolu ŽoP (preventívna kontrola) zabezpečuje poskytovateľ a je vykonávaná od účinnosti zmluvy do ukončenia realizácie projektu/počas obdobia oprávnenosti implementácie FN.

Predmetom je schvaľovanie/kontrola ŽoP a jej príloh/podpornej dokumentácie predložených v listinnej ako aj elektronickej podobe prostredníctvom ITMS2014+. Overujú sa ŽoP predkladané prijímateľom, SO pre globálny grant, resp. hlavným prijímateľom/partnerom v rámci Programu Interreg V-A SK - CZ a Programu Interreg V-A SK - AT a je aplikovateľná aj pre finančné nástroje.

Kontrola je vykonávaná minimálne 2 zamestnancami RO/SO a pozostáva z troch častí²⁰:

- ▶ Kontrola formálnej správnosti, kde sa kontroluje pravdivosť, úplnosť a správnosť vyplnenia ŽoP predloženej RO/SO, ako aj totožnosť údajov v predloženej ŽoP s údajmi zadanými prijímateľom cez verejný portál ITMS2014+.
- ▶ Kontrola vecnej správnosti: overenie podpornej dokumentácie, ktorá je súčasťou ŽoP. AFK sa zameriava na overenie nasledovných skutočností:
 - ▶ zákonnosť, správnosť a oprávnenosť nárokových finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov a ostatných skutočností
 - ▶ správnosť odpočtu výdavkov - vecne neoprávnených výdavkov stanovených prijímateľom, zádržného, neoprávnených výdavkov nad rámec finančnej medzery (tzv. GAP) a/alebo odpočtu potvrdenej ex ante finančnej opravy (stanovenej za porušenie postupov VO na výdavky pred platbou)
 - ▶ výkon základnej finančnej kontroly (stanovisko či možno/nemožno pokračovať vo finančnej operácii resp. či poskytnuté plnenie treba vymáhať)
 - ▶ vykonanie analýzy rizík pre posúdenie potreby vykonania finančnej kontroly na mieste
 - ▶ výkon analýzy v systéme ARACHNE
 - ▶ pri každej ŽoP, pri ktorej výsledok vypracovania Analýzy rizík je pozitívny
 - ▶ ak výsledok vypracovania analýzy rizík nie je pozitívny, tak sa kontrola vykoná najneskôr pred schválením záverečnej ŽoP
- ▶ Kontrola doplňujúcich monitorovacích údajov: poskytovateľ je oprávnený realizovať výkon kontroly aj opakovane, pokiaľ nevie získať primerané uistenie o správnosti a zákonnosti výdavkov. Zákonnosť, správnosť a oprávnenosť nárokových finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov sa posudzuje overením nasledovných atribútov:
 - ▶ výdavky projektu vznikli počas obdobia oprávnenosti a došlo k ich vyplateniu
 - ▶ výdavky projektu sú v súlade so schváleným projektom
 - ▶ súlad s pravidlami stanovenými v projekte vrátane súladu so schválenou mierou spolufinancovania
 - ▶ matematická správnosť, neprekrývanie sa výdavkov, poistenie, primeranosť výšky deklarovaných výdavkov
 - ▶ súlad s pravidlami oprávnenosti výdavkov na národnej úrovni aj na úrovni EÚ
 - ▶ adekvátnosť a overiteľnosť podporných dokumentov

²⁰ Zameranie kontroly môže byť doplnené RO/SO podľa vlastného uváženia resp. potreby, pričom ak sa kontrola realizuje súčasne s kontrolou na mieste, môže RO vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy resp. správy.

- ▶ súlad s podmienkami štátnej pomoci/pomoci de minimis a požiadavka na udržateľný rozvoj, rovnosť príležitostí a nediskrimináciu
- ▶ súlad s pravidlami VO na národnej úrovni aj na úrovni EÚ
- ▶ súlad s pravidlami publicity na národnej úrovni aj na úrovni EÚ
- ▶ v prípade využitia ZVV súlad vykazovania s nastavenými pravidlami
- ▶ fyzický pokrok projektu vo vzťahu k MU projektu a dátam, ktoré sú povinne poskytované na úrovni projektu
- ▶ dodržiavanie článku 61 všeobecného nariadenia (operácie vytvárajúce čistý príjem po dokončení).

V rámci AFK ŽoP nie je predmetom kontroly overenie dokumentácie verejného obstarávania²¹. Kontrola VO je vykonávaná ako samostatný proces - AFK-VO, okrem prípadov zákaziek do 5 000 EUR, ktoré spĺňajú podmienky podľa §1 ods. 14 ZVO. V takýchto prípadoch je dokumentácia k obstarávaniu predkladaná zo strany prijímateľa ako súčasť ŽoP v rámci AFK.

Výkon kontroly prebieha overením na celej populácii ŽoP. Pri opätovnej administratívnej finančnej kontrole už nie je potrebné overovať všetky predtým overované skutočnosti (100 % kontrola), ale len tie, pre ktoré sa opätovná kontrola vykonáva (napr. časť výdavkov). Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie (vstupy) a spôsob ich zapracovávania resp. overovania (výstupy) znázorňuje nižšie uvedená tabuľka.

Vstupy	Výstupy
▶ Formulár ŽoP (písomná forma ako aj elektronická prostredníctvom ITMS2014+) vrátane jeho povinných príloh. ▶ Podporná dokumentácia: minimálny rozsah požadovanej podpornej dokumentácie popisuje MP CKO č. 6 k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov a taktiež ju definuje Príručka pre Prijímateľa. Ide predovšetkým o faktúry alebo účtovné doklady rovnocennej preukázateľnej hodnoty v originálnom vyhotovení. V prípade projektov využívajúcich partnerstvo predkladá Prijímateľ samostatnú ŽoP za seba a samostatnú ŽoP za Partnera (Partneri predkladajú ŽoP, aj s potrebnou dokumentáciou vyžadovanou podľa spôsobu financovania a Zmluvou o poskytnutí NFP, Prijímateľovi, ktorý ich zaradí do ŽoP).	Identifikované skutočnosti z kontroly sa zaznamenávajú do kontrolného zoznamu, ktorého vzor vydáva CKO. Výstupom je čiastková správa/správa z kontroly, kde RO/SO navrhuje a) schválenie finančných prostriedkov v plnej výške, b) schválenie finančných prostriedkov v zníženej výške pre identifikované nedostatky, c) schválenie finančných prostriedkov viazucich sa len k výdavkom, ktoré boli dostatočne podložené pričom požaduje dodatočné predloženie dokumentov/vysvetlení alebo d) zamietnutie všetkých nárokováných finančných prostriedkov s následnou možnosťou podania námietok prijímateľom (lehota minimálne 5 pracovných dní). V rámci výkonu kontroly sa spracúvajú aj nasledovné dokumenty: ▶ návrh čiastkovej správy z kontroly alebo návrh správy z kontroly (v prípade zistených nedostatkov) s výnimkou prípadu keď sa AFK alebo FK nM zastavuje a výstupom je záznam o zastavení FK

²¹ Výdavky deklarované v ŽoP, ktoré vznikli v súvislosti s realizáciou výsledku VO alebo obstarávania nemôžu byť zo strany RO/SO schválené skôr, ako RO/SO riadne ukončí kontrolu VO, pričom záverom je na základe vykonanej kontroly pripustenie predmetných výdavkov do financovania.

Vstupy	Výstupy
	▶ výzva na doplnenie chýbajúcich náležitostí ZoP; ▶ vyplnený KZ na overenie rizika indikovaného systémom ARACHNE, Printable report (platí pre DOP ako aj projekty TP) ▶ sprievodný list, v ktorom RO/SO informuje prijímateľa o záveroch administratívnej finančnej kontroly iných skutočností ▶ správa o zistenej nezrovnalosti (kde relevantné); ▶ záznam zo zastavenia výkonu administratívnej finančnej kontroly/finančnej kontroly na mieste (ak je kontrola ŽoP zastavená z dôvodov hodných osobitného zreteľa podľa § 22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole).

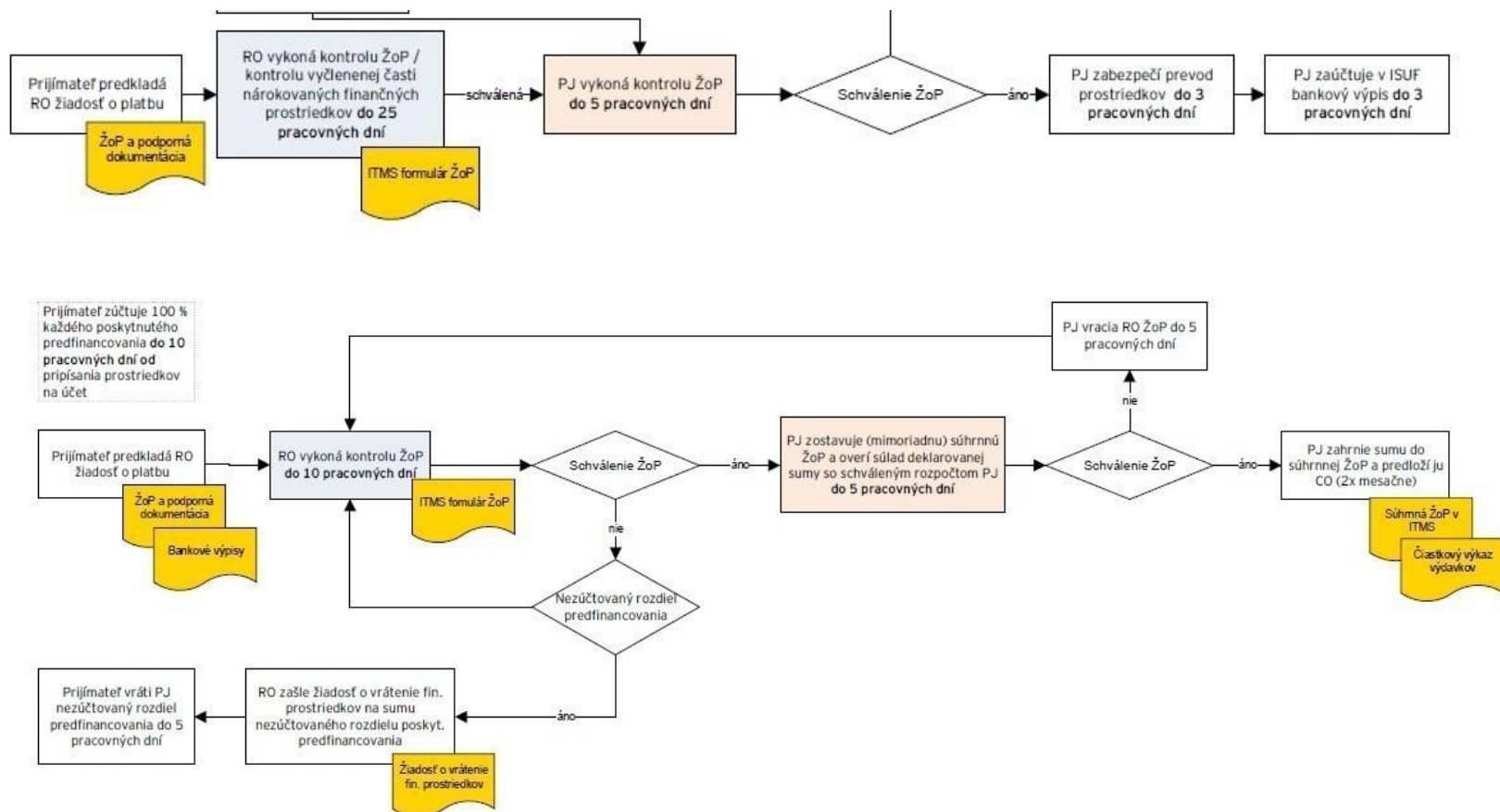
V prípade zistenia nezrovnalosti pri výkone kontroly projektu Poskytovateľ postupuje v súlade s postupmi upravenými vo vecne príslušných záväzných dokumentoch (Systém finančného riadenia, metodické usmernenie MF SR CO č. 2/2015-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020 a Manuál nahlasovania nezrovnalosti OCKÚ OLAF), pričom je povinný dať prijímateľovi primeranú lehotu na podanie námietok (minimálne 5 pracovných dní).

RO/SO zabezpečí, aby výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania z pohľadu ich oprávnenosti, neboli zahrnuté do súhrnnej žiadosti o platbu/mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu do momentu potvrdenia ich zákonnosti, oprávnenosti a správnosti.

Administratívna finančná kontrola (po ukončení realizácie projektu do skončenia účinnosti zmluvy o NFP) je nepovinná a RO si môže určiť predmet kontroly.

Vyššie popísaný detailný kontrolný mechanizmus vizuálne znázorňujú nasledovné schémy:

Graf 9 Príklad finančnej kontroly ŽoP na úrovni RO a PJ v etape poskytnutia predfinancovania prijímateľovi



Zdroj: vlastné spracovanie EY

5.3.2.5.2 Požadovaná lehota na výkon kontroly, resp. frekvencia kontroly

Lehota na výkon kontroly závisí na zvolenom type financovania:

- ▶ Predfinancovanie, zúčtovanie zálohovej platby a refundácia: 25 pracovných dní.
- ▶ Zúčtovanie predfinancovania a Zálohová platba: 10 pracovných dní od prijatia ŽoP.

V rámci pripomienkového konania (ak má poskytovateľ akékoľvek pochybnosti o správnosti predložených dokumentov alebo poskytnutých informácií) má prijímateľ na doplnenie vysvetlení resp. dodatočnej požadovanej podpornej dokumentácie lehotu 5 pracovných dní (počas tejto doby sa lehota na výkon AFK prerušuje).

V prípade finančných nástrojov (tranža) je lehota do 10 pracovných dní od prijatia ŽoP-FN od Prijímateľa.

Uhradenie oprávnenej výšky NFP v kontrolovanej ŽoP musí byť realizované do 90 kalendárnych dní od jej predloženia (prerušenie v prípade dožiadaní resp. začatého vyšetrovania).

5.3.2.5.3 Právny predpis/iný relevantný akt dávajúci impulz na výkon kontroly

Výkon kontroly je vyžadovaný z úrovne EK, SR legislatívou, zo strany CKO a je taktiež zadaný v rámci interných manuálov procedúr analyzovaných RO/SO pre OP KŽP, OP ĽZ a OP II.

- ▶ článok 186 nariadenia č. 2018/1046 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie;
- ▶ § 6 a 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ § 19 ods. 3 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ článok 65, 125 a 131 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013;
- ▶ SR EŠIF, verzia 9 zo dňa 30.10.2019 (kapitola 3.3.6.2.2);
- ▶ Systém finančného riadenia, verzia 2.1 zo dňa 1.9.2018 (kapitola 4.5.3).

5.3.2.5.4 Analýza administratívnej záťaže

Analýza administratívnej záťaže spočíva v identifikácii potrebných procesných úkonov a ich frekvencie nutných pre výkon predmetnej kontroly berúc v úvahu bezprostredne predchádzajúce ako aj následné činnosti na strane poskytovateľa a požiadavky na súčinnosť na strane žiadateľa/prijímateľa.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené porovnanie administratívnej záťaže na strane poskytovateľa a na strane žiadateľa/prijímateľa.

Analýza administratívnej záťaže pre RO	Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa
Frekvencia výkonu kontroly: priebežne Ak RO/SO zistí akýkoľvek nedostatok, ktorý má alebo môže mať dopad na výsledok predchádzajúcej vykonanej kontroly, z vlastného podnetu vykonáva opätovnú AFK, resp. FKnM. Proces prípravy kontroly: ▶ registrácia prijatej ŽoP v internom automatizovanom systéme RO/SO a postúpenie na projektového manažéra ▶ registrácia v ITMS2014+ do 2 pracovných dní od jej prijatia ▶ vykonanie analýzy rizika ŽoP (do 4 pracovných dní) pre potreby posúdenia potreby výkonu FKnM: ak je na základe výsledku analýzy rizika RO/SO povinné vykonať FKnM, je zároveň povinné vykonať aj analýzu údajov obsiahnutých v systéme ARACHNE a zaznamenať výsledok kontroly do príslušného KZ ▶ schválenie vypracovanej analýzy rizík príslušným vedúcim oddelenia ▶ výkon administratívnej finančnej kontroly ŽoP Reporting: Ak kontrolou neboli zistené nedostatky je momentom ukončenia kontroly zaslanie čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly prijímateľovi. Zaslaním čiastkovej správy z kontroly je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa z kontroly týka. V prípade, že výsledkom kontroly ŽoP je zníženie nárokováných výdavkov, resp. ich vyčlenenie na ďalšiu kontrolu, príp. zamietnutie ŽoP, je RO/SO povinné doručiť prijímateľovi najprv návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly s určením lehoty na podanie námietok. V prípade identifikovaných nezrovnalostí sa predkladá prijímateľovi aj žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov (alebo pomernej časti) spoločne so správou o zistenej nezrovnalosti (lehota na jej zadanie do	Frekvencia výkonu kontroly: priebežne v závislosti od frekvencie predkladania ŽoP Súčinnosť: Primárnou úlohou prijímateľa je predloženie ŽoP vrátane jej príloh prostredníctvom ITMS2014+ ako aj aj v papierovej forme. <u>Predfinancovanie a zúčtovanie predfinancovania:</u> ▶ Prijímateľ je povinný bezodkladne najneskôr do 3 pracovných dní odo dňa pripísania prostriedkov poskytnutého predfinancovania na jeho účet uvedený v Zmluve o NFP uhradiť celú sumu účtovného dokladu dodávateľovi/zhotoviteľovi. ▶ Ku každej schválenej ŽoP (poskytnutie predfinancovania) prijímateľ predkladá samostatnú ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ a písomnou formou a to najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa. Nezúčtovanú sumu predfinancovania je povinný vrátiť do 5 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie. <u>Zálohová platba a zúčtovanie zálohovej platby:</u> ▶ Prijímateľ je povinný poskytnutú zálohovú platbu priebežne zúčtovať, pričom najneskôr do 9 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa je povinný zúčtovať 100% sumy z každej poskytnutej zálohovej platby. <u>Refundácia</u> (prijímateľ realizuje výdavky najskôr z vlastných zdrojov, ktoré sú následne refundované pri jednotlivých platbách v pomernej výške): ▶ doplnenie informácií/podkladov na základe vznesených vyzvaní ▶ vyjadrenie sa k čiastkovej správe resp. správe (podanie námietok prijímateľom, resp. doručenie súhlasného stanoviska k záverom návrhu čiastkovej správy/správy z kontroly)

ITMS2014+ je 10 pracovných dní po skončení AFK).

Po ukončení AFK ŽoP je informácia o ukončení kontroly aktualizovaná v ITMS2014+ a je následne predložená elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ na PJ, ktorá predmetnú ŽoP ďalej kontroluje. PJ po výkone overenia zadá platobné príkazy na úhradu prijímateľovi, resp. zahrnie ŽoP do SŽoP, alebo mimoriadnej SŽoP. V prípade neschválenia ŽoP, vracia predmetnú ŽoP RO/SO v stanovenej lehote 5 pracovných dní od prijatia ŽoP v ITMS2014+, pričom RO/SO je povinné vykonať opätovnú kontrolu ŽoP v lehote do 10 pracovných dní.

- prijatie nápravných opatrení poprípade vrátenie neoprávnených výdavkov (kde relevantné)

5.3.2.6 Finančná kontrola na mieste

5.3.2.6.1 Popis/zameranie a rozsah kontroly

FKnM (Následna kontrola) sa vykonáva poskytovateľom vo fáze Realizácie projektov počas ich implementácie ako aj v období udržateľnosti projektu.

Predmetom FKnM môžu byť všetky skutočnosti súvisiace s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP a podmienok definovaných v zmysle čl. 71 všeobecného nariadenia (ak projekt podlieha povinnosti udržateľnosti).

Zameraním kontroly je minimálne overiť: skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác; vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu; archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom; publicita projektu; realizácia projektu u partnera/partnerov prijímateľa (ak je to relevantné); na vzorke, že podmienky na úhradu zjednodušeného vykazovania výdavkov boli naplnené; napĺňanie skutočných hodnôt merateľných ukazovateľov projektu. Zameranie kontroly môže byť doplnené poskytovateľom podľa vlastného uváženia resp. potreby a spôsob výkonu ako aj postupnosť krokov kontroly je aplikovateľná aj pre finančné nástroje (overovanie na všetkých relevantných úrovniach: prijímateľ, finančný sprostredkovateľ a konečný prijímateľ).

V rámci FKnM sa taktiež realizuje výkon základnej finančnej kontroly (stanovisko či možno/nemožno pokračovať vo finančnej operácii resp. či poskytnuté plnenie treba vymáhať) ako aj výkon analýzy ŽoP v systéme ARACHNE.

RO/SO pri FKnM na základe predloženej ŽoP kontroluje výdavky deklarované v tejto predloženej ŽoP v celom rozsahu, alebo postupom výberu vzorky²²:

- ▶ min. 10 % hodnoty z finančne významných nárokových výdavkov podľa kritéria - jednotková cena alebo;
- ▶ min. 10 % hodnoty z finančne významných nárokových výdavkov podľa kritéria - celková cena položky alebo;
- ▶ min. 10 % náhodným výberom alebo;
- ▶ výberom stavebného objektu, ktorý predstavuje objekt s fakturovanou hodnotou min. 10 % objemu ŽoP;
- ▶ min. 5 % z objemu nárokových resp. oprávnených a reálne uhradených výdavkov zo strany prijímateľa pre každý typ výdavku a pre každú ŽoP (pre mzdové náklady a odvody, cestovné náhrady a pohonné hmoty).

Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie (vstupy) a spôsob ich zapracovávaní resp. overovania (výstupy) znázorňuje nižšie uvedená tabuľka.

Vstupy	Výstupy
▶ Dokumentácia relevantná k overovanej ŽoP ako aj oblastiam FKnM (definované v Oznámení o výkone FKnM). ▶ Zoznam ako aj dôkazná dokumentácia prijatých nápravných opatrení (follow-up)	V rámci výkonu kontroly sa spracúvajú nasledovné dokumenty: ▶ poverenie na vykonanie finančnej kontroly na mieste ▶ oznámenie o výkone finančnej kontroly na

²² Ak chybovosť vo vybranej vzorke sa rovná alebo je vyššia ako 2 %, RO/SO rozšíri vzorku o ďalších minimálne 5 % z kontrolovanej ŽoP podľa predchádzajúcich metód výberu vzorky. V prípade projektov obsahujúcich skupinu výdavkov 352 (poskytnutie dotácií, príspevkov voči tretím stranám: relevantné pre projekty realizované podľa zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti) je objem kontrolovaných prostriedkov minimálne 1% určenej ŽoP z tejto kategórie a min 5% z celkových oprávnených výdavkov projektu na výdavky ostatných rozpočtových položiek.

kontroly).	mieste
V rámci výkonu kontroly môžu byť dožiadané vysvetlenia od prijímateľa k vzneseným nedostatkom, pri ktorých sa následne vykonáva preverenie opodstatnenosti námietok.	▶ kontrolný zoznam ku finančnej kontrole na mieste ▶ potvrdenia o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov ▶ návrh čiastkovej správy z kontroly alebo návrh správy z kontroly (v prípade zistených nedostatkov) a čiastková správa z kontroly alebo správa z kontroly, s výnimkou prípadu keď sa AFK alebo FK nM zastavuje a výstupom je záznam o zastavení FK ▶ vyplnený KZ na overenie rizika indikovaného systémom ARACHNE, Printable report ▶ správa o zistenej nezrovnalosti (kde relevantné)

5.3.2.6.2 Požadovaná lehota na výkon kontroly, resp. frekvencia kontroly

Lehoty dedikované na výkon kontroly sú nasledovné:

- ▶ 14 - 25 pracovných dní na zaslanie návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly (lehota odlišná naprieč internými manuálmi RO resp. SO);
- ▶ 5 pracovných dní na doručenie námietok k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly prijímateľom;
- ▶ vyhodnotenie doručených námietok na strane RO do 5 pracovných dní (lehota sa v rámci jednotlivých RO/SO líši);
- ▶ 10 pracovných dní na zaslanie čiastkovej správy /správy z KnM.

5.3.2.6.3 Právny predpis/iný relevantný akt dávajúci impulz na výkon kontroly

Výkon kontroly je vyžadovaný z úrovne EK, SR legislatívou, zo strany CKO a je taktiež zadefinovaný v rámci interných manuálov procedúr analyzovaných RO/SO pre OP KŽP, OP ĽZ a OP II.

- ▶ § 8 a 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ článok 125 odsek 5 a 6 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013;
- ▶ článok 59 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky;
- ▶ SR EŠIF, verzia 9 zo dňa 30.10.2019 (kapitola 3.3.6.2.1).

5.3.2.6.4 Analýza administratívnej záťaže

Analýza administratívnej záťaže spočíva v identifikácii potrebných procesných úkonov a ich frekvencie nutných pre výkon predmetnej kontroly berúc v úvahu bezprostredne predchádzajúce ako aj následné činnosti na strane poskytovateľa a požiadavky na súčinnosť na strane žiadateľa/prijímateľa.

V nasledujúcej tabuľke je uvedené porovnanie administratívnej záťaže na strane poskytovateľa a na strane prijímateľa.

Analýza administratívnej záťaže pre RO

Frekvencia výkonu kontroly:

Počet a frekvencia vykonávania finančných kontrol na mieste sa stanovuje na základe mesačného plánu kontrol vypracovaného podľa analýzy rizík v závislosti na charaktere a komplexnosti projektu s ohľadom na dosiahnutý stupeň fyzického a finančného pokroku jeho implementácie a podľa potreby vyplývajúcej zo stavu implementácie projektov (napr. pri žiadosti o zmenu projektu, ktorá sa dotýka zmeny časového harmonogramu, finančného plánu, technického riešenia, charakteru OP a pod.). Pokiaľ RO/SO nevie získať primerané uistenie o správnosti a zákonnosti výdavkov na základe minimálne stanovených frekvencií na výkon FKnM, tak je povinný vykonať viacero FKnM.

FKnM môže byť vykonaná v akejkoľvek fáze počas realizácie projektu. Každý projekt musí byť predmetom FKnM minimálne 1x počas jeho realizácie, najneskôr však pred uhradením záverečnej ŽoP.

V prípade finančných nástrojov je frekvencia kontroly nasledovná:

- ▶ u prijímateľa: min. 2 x počas obdobia oprávnenosti pričom prvú finančnú kontrolu na mieste je RO povinný vykonať do 2 rokov od uzatvorenia zmluvy o financovaní
- ▶ u finančného sprostredkovateľa: min. 1 x počas obdobia oprávnenosti
- ▶ u konečného prijímateľa: min. 1 x počas obdobia oprávnenosti u každého z konečných prijímateľov alebo v prípade, ak nie je možné získať požadované dokumenty u finančného sprostredkovateľa alebo prijímateľa, alebo ak tieto dokumenty nie sú dostatočné

OP ĽZ špecifikum (IAMPSPVR):

- ▶ povinnosť vykonania minimálne jednej ohlásenej a jednej neohlásenej kontroly (ak dĺžka realizácie aktivít projektu je 24 mesiacov a menej)
- ▶ povinnosť vykonania minimálne dvoch ohlásených a jednej neohlásenej kontroly (ak dĺžka realizácie aktivít projektu je 24 - 36 mesiacov)
- ▶ povinnosť vykonania minimálne dvoch ohlásených a dvoch neohlásených kontrol (ak dĺžka realizácie aktivít projektu je viac ako 36 mesiacov)

Proces prípravy kontroly:

FKnM sú uskutočňované kontrolnou skupinou, ktorú tvoria minimálne 2 osoby, na základe poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste. Určený zamestnanec RO/SO zašle prijímateľovi oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste listom alebo elektronickou poštou v lehote spravidla 3 pracovné dni pred začatím finančnej kontroly na mieste. Následne je pripravený KZ v súlade s predmetom kontroly a je pripravené požadované technicko-administratívne zabezpečenie.

Reporting:

O zistených nedostatkoch z finančnej kontroly na mieste sa vypracúva návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a čiastková správa alebo správa (Ak neboli zistené nedostatky, vypracováva sa len čiastková správa alebo správa). Ak bola identifikovaná nezrovnalosť, vypracúva sa oznámenie o vzniku nezrovnalosti. Výsledky kontroly sú evidované v ITMS2014+.

Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa

Frekvencia výkonu kontroly: Vid' stranu poskytovateľa.

Súčinnosť:

- ▶ príprava žiadanej dokumentácie ku FKnM
- ▶ doplnenie informácií/podkladov na základe vznesených vyzvaní

- ▶ vyjadrenie sa k čiastkovej správe resp. správe (podanie námietok prijímateľom, resp. doručenie súhlasného stanoviska k záverom Návrhu čiastkovej správy/správy z kontroly)
- Prijatie nápravných opatrení poprípade vrátenie neoprávnených výdavkov (kde relevantné).

5.3.2.7 Kontrola implementácie projektu - monitorovanie

5.3.2.7.1 Popis/zameranie a rozsah kontroly

Monitorovanie projektov slúži na včasné získavanie informácií o stave realizácie projektov, vrátane dosahovania plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov a je nástrojom na získanie potrebných údajov pre RO/SO za účelom monitorovania a hodnotenia OP.

Prijímateľ má povinnosť predkladať nasledovné monitorovacie správy v uvedenej periodicite:

Počas realizácie projektu

- ▶ doplňujúce monitorovacie údaje ku každej ŽoP;
- ▶ mimoriadna monitorovacia správa (ak nebola ŽoP predložená do 6 mesiacov od účinnosti Zmluvy o NFP);
- ▶ výročná MS (najneskôr do Januára nasledujúceho roka).

Pri ukončení realizácie projektu

- ▶ záverečná MS (do 30 dní od ukončenia realizácie aktivít projektu).

Počas obdobia udržateľnosti projektu

- ▶ následná MS, každoročné predkladanie po dobu 5 rokov od finančného ukončenia projektu (predloženie do 30 dní od ukončenia monitorovaného obdobia) resp. po dobu 3 rokov v prípade MSP (povinnosť predkladania neplatí pre projekty technickej pomoci).

Monitorovanie realizácie projektu (Následná kontrola) sa vykonáva vo fáze realizácie projektov počas jeho implementácie ako aj v období udržateľnosti projektu a jeho výkon zabezpečuje poskytovateľ.

Kontrola monitorovacích správ spočíva v overení:

- ▶ informácií o postupe realizácie projektu;
- ▶ identifikovaných problémoch a rizikách realizovania projektu;
- ▶ plnenia ďalších povinností stanovených prijímateľovi v zmluve o poskytnutí NFP;
- ▶ generovania čistých príjmov v prípade ak ide o projekt, ktorý zahŕňa:
 - ▶ investíciu do infraštruktúry, ktorej používanie je spoplatnené a priamo uhradené Užívateľmi, alebo
 - ▶ predaj alebo prenájom pozemkov alebo budov, alebo
 - ▶ poskytovanie služieb za poplatok.

Výkon kontroly prebieha z časti overením formulára monitorovacej správy predloženej prostredníctvom ITMS2014+ ako aj prostredníctvom sprievodnej dokumentácie (predkladaná v papierovej podobe spoločne s vytlačeným formulárom monitorovacej správy). Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie (vstupy) a spôsob ich zapracovávaní resp. overovania (výstupy) znázorňuje nižšie uvedená tabuľka.

Vstupy	Výstupy
Monitorovacie správy vrátane podpornej dokumentácie k oblastiam, o ktorých monitorovacia správa pojednáva (Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP a MS projektu)	V rámci výkonu kontroly sa spracúvajú aj nasledovné dokumenty: ▶ KZ k overeniu VMS, ZMS, NMS, Mimoriadnej MS

podáva Prijímateľ prostredníctvom ITMS2014+ a následne ich podpísané predkladá v originálnom vyhotovení v listinnej podobe spolu s povinnými prílohami). NMS obsahuje predovšetkým údaje o zachovaní podmienok udržateľnosti projektu, o generovaní príjmov, ktoré neboli známe v čase realizácie projektu, o uskutočnených kontrolách na projekte, o plnení podmienok informovanosti a publicity, stave plnenia MU projektu, či iných údajov, ktoré nastali až po ukončení realizácie projektu. V rámci poslednej NMS je prijímateľ povinný predložiť aj poslednú platnú účtovnú závierku a v prípadoch, kde je príprava výročnej správy povinná zo zákona, aj poslednú platnú výročnú správu.	▶ Vzor CKO č. 26 Doplnujúce monitorovacie údaje k žiadosti o platbu ▶ Vzor CKO č. 25 Monitorovacia správa projektu; ▶ Vzor CKO č. 27 Následná monitorovacia správa projektu ▶ Vzor CKO č. 31 Mimoriadna monitorovacia správa projektu

5.3.2.7.2 Požadovaná lehota na výkon kontroly, resp. frekvencia kontroly

Lehoty na výkon kontroly VMS, MMS a NMS plynú od doručenia MS²³.

OP II:

- ▶ RO: 10 pracovných dní (prerušenie resp. tvorba novej lehoty nie je z MP RO zrejmá);

OP ĽZ:

- ▶ RO: 10 pracovných dní (vyžiadaním doplnení sa lehota prerušuje);
- ▶ SO (IA): 10 pracovných dní (vyžiadaním doplnení sa lehota prerušuje);
- ▶ SO (MV): 25 pracovných dní (vyžiadaním doplnení sa lehota prerušuje);
- ▶ SO (MSVVS): 20 pracovných dní (vyžiadaním doplnení sa lehota prerušuje);

OP KŽP:

- ▶ RO: n/a (výkon realizuje SO na základe Zmluvy o vykonávaní čias úloh RO);
- ▶ SO (SAŽP): 12 pracovných dní (vyžiadaním sa lehota končí a po doručení plynie nová 12 dňová lehota);
- ▶ SO (SIEA): 15 pracovných dní (vyžiadaním doplnení sa lehota prerušuje);
- ▶ SO (MV): 20 pracovných dní (vyžiadaním doplnení sa lehota prerušuje).

Lehota na vysvetlenie/doplnenie je min. 5 pracovných dní.

Lehota na výkon doplnujúcich monitorovacích údajov predkladaných k jednotlivým ŽoP je totožná s lehotou na výkon kontroly ŽoP.

5.3.2.7.3 Právny predpis/iný relevantný akt dávajúci impulz na výkon kontroly

Výkon kontroly je vyžadovaný z úrovne EK, SR legislatívou, zo strany CKO a je taktiež zadefinovaný v rámci interných manuálov procedúr analyzovaných RO/SO pre OP KŽP, OP ĽZ a OP II.

- ▶ článok 24 Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 - Údaje, ktoré sa zaznamenajú a uchovávajú v elektronickej podobe;

²³ SR EŠIF lehoty požadovaného výkonu kontroly monitorovacích správ nedefinuje.

- ▶ článok 71 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013;
- ▶ § 25 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ § 6 ods.1 a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ SR EŠIF, verzia 9 zo dňa 30.10.2019 (kapitola 3.3.4.1).

5.3.2.7.4 Analýza administratívnej záťaže

Analýza administratívnej záťaže spočíva v identifikácii potrebných procesných úkonov a ich frekvencie nutných pre výkon predmetnej kontroly berúc v úvahu bezprostredne predchádzajúce ako aj následné činnosti na strane poskytovateľa a požiadavky na súčinnosť na strane žiadateľa/prijímateľa. V nasledujúcej tabuľke je uvedené porovnanie administratívnej záťaže na strane poskytovateľa a na strane žiadateľa/prijímateľa.

Analýza administratívnej záťaže pre RO

Frekvencia výkonu kontroly:

- ▶ doplňujúce monitorovacie údaje ku každej ŽoP (platí pre zúčtovanie ZP, priebežnú platbu - refundáciu a poskytnutie predfinancovania)
- ▶ Mimoriadna Monitorovacia správa (ak nebola ŽoP predložená do 6 mesiacov od účinnosti Zmluvy o NFP)
- ▶ výročná MS (najneskôr do Januára nasledujúceho roka)
- ▶ Záverečná MS (do 30 dní od ukončenia realizácie aktivít projektu)
- ▶ následná MS každoročne po dobu 5 rokov od finančného ukončenia projektu (predloženie do 30 dní od ukončenia monitorovaného obdobia) resp. po dobu 3 rokov v prípade MSP (povinnosť predkladania neplatí pre projekty Technickej pomoci)

Periodicitu predkladania MS TP na RO upravuje Zmluva o poskytnutí NFP a aktuálna verzia MP CKO k monitorovaniu projektov.

Proces prípravy kontroly: n/a

Reporting:

Na základe posúdenia informácií obsiahnutých v predkladaných monitorovacích správach môže RO/SO:

- ▶ akceptovať jej znenie
- ▶ vykonať finančnú kontrolu na mieste najmä v súvislosti s dodržaním časového rámca realizácie projektu, proporionalitou použitých finančných zdrojov k dosahovaným výstupom a výraznejším zmenám rozpočtov aktivít;
- ▶ požadovať vrátenie časti vyplateného NFP v prípade nedosiahnutia záväzných merateľných ukazovateľov projektu definovaných vyzvaním a zmluvou o poskytnutí NFP;
- ▶ odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP

Analýza administratívnej záťaže pre prijímateľa

Frekvencia výkonu kontroly: vid' časť RO

Súčinnosť:

- ▶ zadanie elektronickej formy MS prostredníctvom portálu ITMS2014+ a jej následné predloženie v písomnej forme

Analýza administratívnej záťaže pre RO

- ▶ doplnenie informácií/podkladov na základe vznesených vyzvaní
- ▶ po doplnení požadovaných údajov alebo dokumentov zo strany prijímateľa v stanovenej lehote, prijímateľ prostredníctvom portálu ITMS2014+ opätovne zašle MS projektu

5.3.2.8 Overenie hospodárnosti výdavkov

5.3.2.8.1 Popis/zameranie a rozsah kontroly

Overenie hospodárnosti výdavkov (preventívna - proces ŽoNFP, ako aj Následná kontrola - proces Realizácie projektu) sa vykonáva poskytovateľom vo fáze Výberu projektov pre realizáciu OP ako aj fáze Realizácie projektov.

Overenie hospodárnosti výdavkov počas schvaľovacieho procesu Žiadosti o NFP:

Súčasťou administratívneho overenia ŽoNFP je aj kontrola oprávnenosti výdavkov zameraná na prvotnú identifikáciu neoprávnených výdavkov ako i opodstatnenosť, hospodárnosť, účelnosť, účinnosť, efektívnosť nárokováných výdavkov vo vzťahu k predloženej ŽoNFP. Overenie hospodárnosti slúži ako podklad pre ďalší proces schvaľovania ŽoNFP - t.j. pre proces odborného hodnotenia a výberu.

Predmetom odborného hodnotenia je posúdenie hospodárnosti a efektívnosti výdavkov projektu v nadväznosti na ciele projektu.

Overenie hospodárnosti výdavkov počas priebehu realizácie projektu je vykonávané ako súčasť administratívnej finančnej kontroly ŽoP alebo v rámci finančnej kontroly na mieste.

Predmetom overenia je posúdenie hospodárnosti deklarovaných výdavkov, ktorý sa môže realizovať nasledovnými nástrojmi:

- ▶ Finančné a percentuálne limity (stanovené na základe analýzy jednotkových výdavkov v rámci projektov implementovaných v programovom období) alebo benchmarky (porovnanie hodnôt vstupov, výstupov a pomerových ukazovateľov medzi vstupmi a výstupmi), ktoré sú stanovené vo výzve;
- ▶ Odborný posudok/úkon znalca/štátna expertíza;
- ▶ Prieskum trhu (ako samostatne vykonávané prieskumy alebo prostredníctvom EKS);
- ▶ Porovnávanie súm (na základe informácií dostupných na crz.gov.sk);
- ▶ Ukončené VO alebo obstarávanie;
- ▶ Posúdenie rozsahu projektu/celého rozpočtu (v prípade ZVV).

Požadovaný rozsah predkladanej dokumentácie (vstupy) a spôsob ich zapracovávaní resp. overovania (výstupy) znázorňuje nižšie uvedená tabuľka.

Vstupy	Výstupy
Rozsah požadovanej dokumentácie na overenie hospodárnosti je závislý na spôsobe výkone overenia hospodárnosti: ▶ limity a benchmarky: prijímateľ nepredkladá žiadnu dokumentáciu ▶ posudky: prijímateľ predkladá len vyžiadané doplnenia zo strany zadávateľa (t.j. RO) ▶ prieskum trhu: kompletná dokumentácia z	Spôsob zapracovávaní výkonu kontroly nie je bližšie špecifikovaný v rámci riadiacej dokumentácie EŠIF ako ani v analyzovaných MP RO/SO.

Vstupy	Výstupy
výkonu prieskumu trhu ukončené VO alebo obstarávanie: dokument určenia PHZ a ponuky uchádzačov	

5.3.2.8.2 Právny predpis/iný relevantný akt dávajúci impulz na výkon kontroly

Výkon kontroly je vyžadovaný z úrovne EK, SR legislatívou, zo strany CKO avšak je zadefinovaný v rámci interných manuálov procedúr analyzovaných RO/SO len pri OP ĽZ (OP KŽP a OP II výkon tejto kontroly bližšie nešpecifikujú).

- článok 33 nariadenia č. 2018/1046 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie;
- § 2 písm. l) - o) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- § 19 ods. 1 a 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- MP CKO č. 18 zo dňa 31.10.2019.

5.3.2.9 Porovnanie nastavenia procesu vykonania kontrol (na základe riadiacej dokumentácie) a reálneho výkonu (na základe údajov z ITMS2014+).

Slovenská republika patrí v oblasti implementácie EŠIF medzi krajiny s podpriemernou výkonnosťou hlavne pre dlhodobu nízke čerpanie.²⁴ Táto časť analýzy je zameraná na identifikovanie príčin nízkeho čerpania na základe rozboru dát v ITMS2014+ týkajúcich sa projektového cyklu EŠIF projektov. Analyzované boli údaje exportované z ITMS2014+ za PO 2014-2020 ku dňu spracovania tejto analýzy. Implementácia projektov EŠIF je pomerne komplexný proces, pričom dĺžka jednotlivých podprocesov v rámci tohto procesu zásadne ovplyvňuje nielen úroveň čerpania, ale aj dosahovanie plánovaných výsledkov projektov a operačných programov. Kontrolné procesy sú integrálnou súčasťou všetkých procesov v rámci schvaľovania a implementácie projektov a ich kvalita a doba vykonania ovplyvňuje priamo celý implementačný cyklus.

5.3.2.9.1 Celkový pohľad na implementačný proces

Najprv bola analyzovaná priemerná dĺžka procesov od predloženia žiadosti o NFP až po úpravu prvej ŽoP porovnaním nasledovných kľúčových míľnikov:

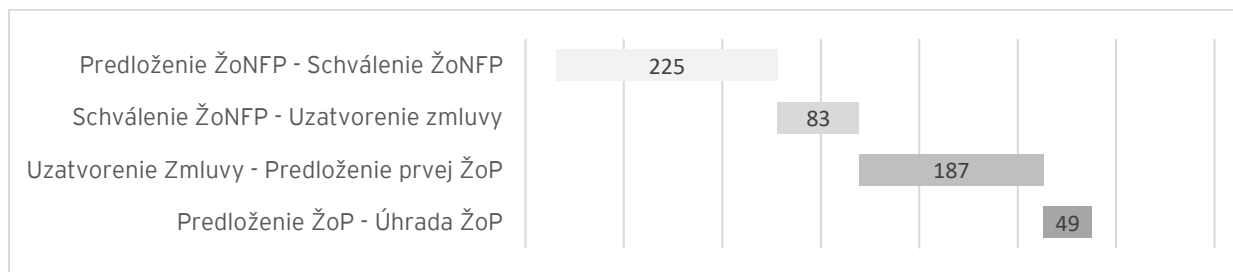
Proces	Požadované lehoty podľa usmernení	Zistenia
1.Predloženie ŽoNFP	Závisí od prijímateľa a komplikovanosti podmienok. Lehota je stanovená vo výzve.	N/A
2.Schválenie ŽoNFP	RO/SO je povinné vydať rozhodnutia o schválení /	Na základe vykonanej analýzy proces od predloženia ŽoNFP po jej schválenie trvá

²⁴ Informácia o stave implementácie európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 k 31.12.2019.

Proces	Požadované lehoty podľa usmernení	Zistenia
	neschválení ŽoNFP v termíne do 70 pracovných dní (cca 100 kalendárnych dní) (lehota na doplnenie ŽoNFP prerušuje danú lehotu)	priemerne 225 kalendárnych dní najmä kvôli napr. čakaniu na doplňujúcu dokumentáciu.
3.Uzatvorenie zmluvy	Lehota na zaslanie návrhu na uzavretie zmluvy o NFP je 10 pracovných dní od schválenia ŽoNFP, resp. od doručenia kompletných informácií na uzavretie ŽoNFP (lehota na doplnenie dokumentácie a pripomienok prerušuje danú lehotu)	Proces výberového konania až po podpis zmlúv trvá v priemere 83 dní (cca 60 pracovných dní). Príčinou je dlhý interný proces pripomienkovania zmluvy a doplnenia dokumentácie zo strany prijímateľa).
4.Predloženie prvej ŽoP	Závisí od prijímateľa a komplikovanosti podmienok	Proces od uzatvorenia zmluvy po predloženie prvej ŽoP dosahuje priemernú hodnotu 187 kalendárnych dní. Príčinou je predovšetkým komplikovaný proces VO, zložitá, nejednotná a často sa meniacia riadiaca dokumentácia a nedostatočné administratívne kapacity RO/SO.
5.Úhrada ŽoP	Úhrada ŽoP - Uhradenie ŽoP musí byť realizované do 90 kalendárnych dní od jej predloženia (prerušenie v prípade dožiadaní resp. začatého vyšetrovania)	Obdobie od predloženia ŽoP po Úhradu ŽoP je v priemere 49 kalendárnych dní, čo je v súlade s riadiacou dokumentáciou.

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Graf 10 Priemerná dĺžka základných procesov predchádzajúcich čerpaniu (v kalendárnych dňoch)



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Pozn.: Platí pre projekty, ktoré prešli od registrácie až po vyplatenie ŽoP v období 2015-04/2020. Do úvahy boli brané všetky typy projektov a všetky typy ŽoP, nebrali sa do úvahy OP Interreg, PRV a OP RH.

Na základe grafu vyššie je možné konštatovať, že priemerná dĺžka od predloženia žiadosti o NFP po úhradu ŽoP predstavuje až 544 kalendárnych dní. Najdlhšiu priemernú lehotu predstavuje obdobie od predloženia ŽoNFP až po jej schválenie (225 kalendárnych dní). Naopak najkratšiu priemernú lehotu predstavuje obdobie od predloženia ŽoP po úhradu ŽoP (49 kalendárnych dní).

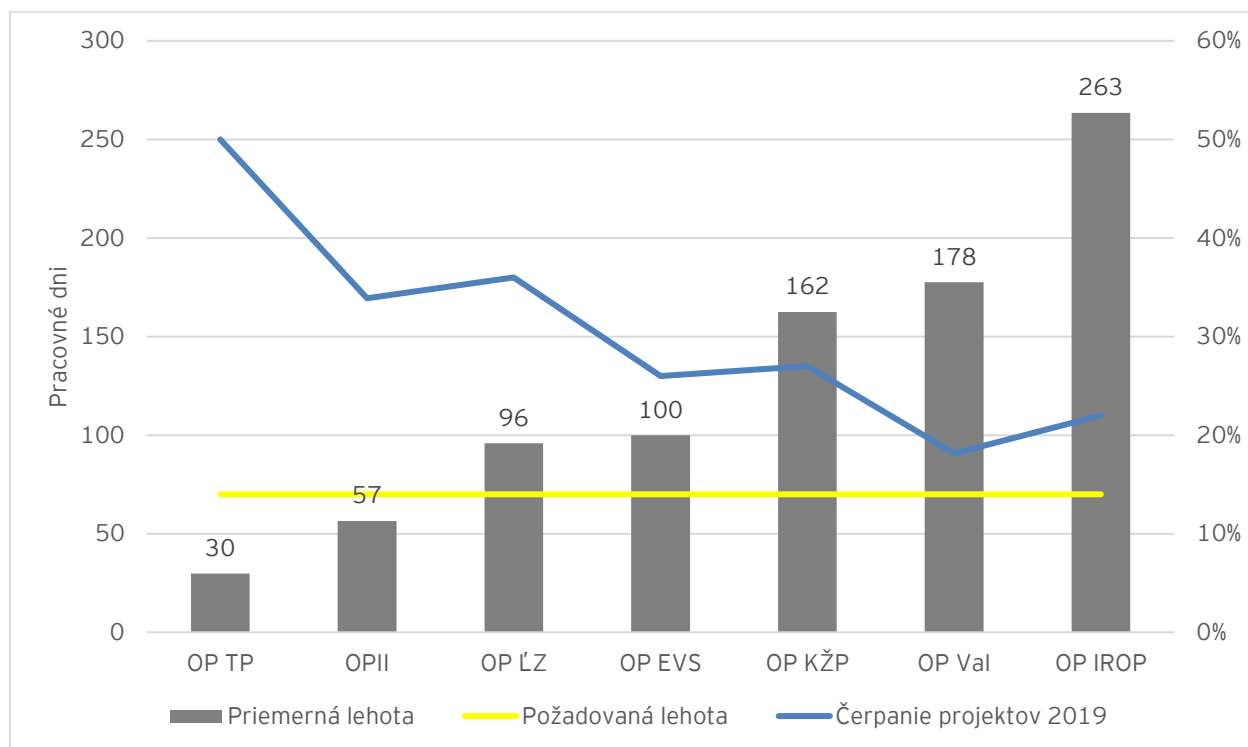
CKO analyzoval dopytovo orientované projekty²⁵ (bez projektov TP, národných projektov, veľkých projektov, projektov v rámci finančných mechanizmov), pri ktorých sú priemerné lehoty schválenia ŽoNFP až 250 kalendárnych dní, a predloženie prvej ŽoP až 283 kalendárnych dní od uzatvorenia zmluvy.

5.3.2.9.2 Schválenie ŽoNFP

70 pracovných dní je lehota na vydanie rozhodnutia o ŽoNFP, ktoré nasleduje po schválení ŽoNFP. Pre zjednodušenie analýzy lehôt sme brali do úvahy stavy v ITMS2014+ "registrovaná" a schválená". Avšak na základe grafov uvedených nižšie je zrejmé, že výkon kontroly trval viac, ako bola lehota na vydanie rozhodnutia o ŽoNFP.

Graf znázornený nižšie zobrazuje priemerné lehoty (počet pracovných dní) trvania procesu schvaľovania jednotlivých žiadostí o NFP podľa operačných programov od začiatku programového obdobia do apríla 2020. Operačné programy boli zoradené podľa priemerných hodnôt od najrýchlejšie schválených po najdlhšie lehoty.²⁶ Z grafu vyplýva, že najdlhšie priemerné lehoty dosahuje OP IROP, naopak najrýchlejší proces schvaľovania je pri OP Technická pomoc. Modrá čiara na grafe znázorňujúca čerpanie podľa OP naznačuje kratšie lehoty pre OP s vyšším čerpaním, avšak OP TP je špecifický oproti ostatným OP.

Graf 11 Priemerná lehota schválenia ŽoNFP podľa OP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

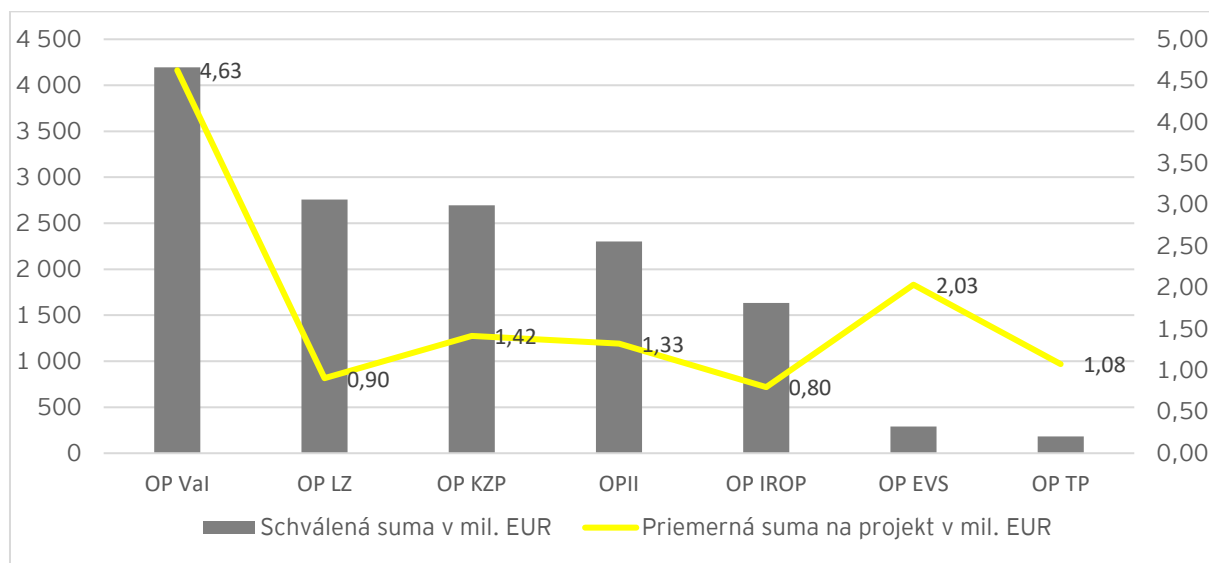
Porovnanie grafov vyššie a nižšie ukazuje, že nie je zjavná súvislosť medzi lehotami schvaľovania a priemernou sumou na projekt. Napr. hoci OP IROP mal najdlhšie lehoty schvaľovania (až 263 pracovných dní), výška schválených súm nepatrila medzi tie najvyššie (0,8 mil. EUR). Na druhej strane OP Val mal najvyššie priemerné sumy na projekt (až 4,6 mil. EUR), a lehotu schválenia mal skôr vyššiu

²⁵ Návrh na určenie orgánov zodpovedných za koordináciu, riadenie, kontrolu a audit Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu plus, Kohézneho fondu, Európskeho námorného a rybárskeho fondu, Fondu pre azyl a migráciu, Fondu pre vnútornú bezpečnosť a Nástroja na riadenie hraníc a víza v programovom období 2021-2027

²⁶ Do analýzy neboli započítané prerušené a zastavené konania zo strany RO, keďže toto obdobie v dostupných analyzovaných údajov nebolo možné identifikovať, resp. určiť.

(178 pracovných dní) než celkový priemer 155 pracovných dní, avšak nie najvyššiu.

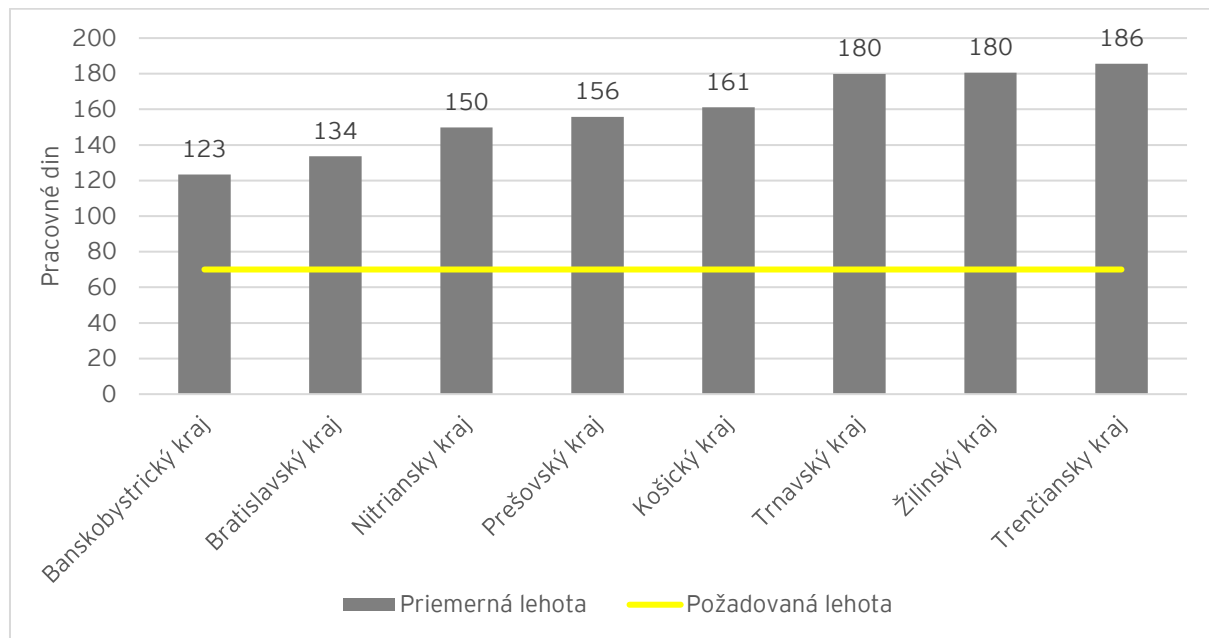
Graf 12 Schválené celkové sumy podľa OP porovnané s priemernou sumou za projekt



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Graf nižšie zobrazuje priemerné lehoty (počet pracovných dní) trvania procesu schvaľovania jednotlivých žiadostí o NFP podľa krajov SR od začiatku programového obdobia do apríla 2020²⁷. Z grafu vyplýva, že vo všetkých krajoch sú lehoty prekračované, s rozdielom 63 pracovných dní od priemernej najnižšej lehoty v Banskobystrickom kraji po priemernú najvyššiu lehotu v Trenčianskom kraji.

Graf 13 Priemerná lehota schválenia ŽoNFP podľa kraja



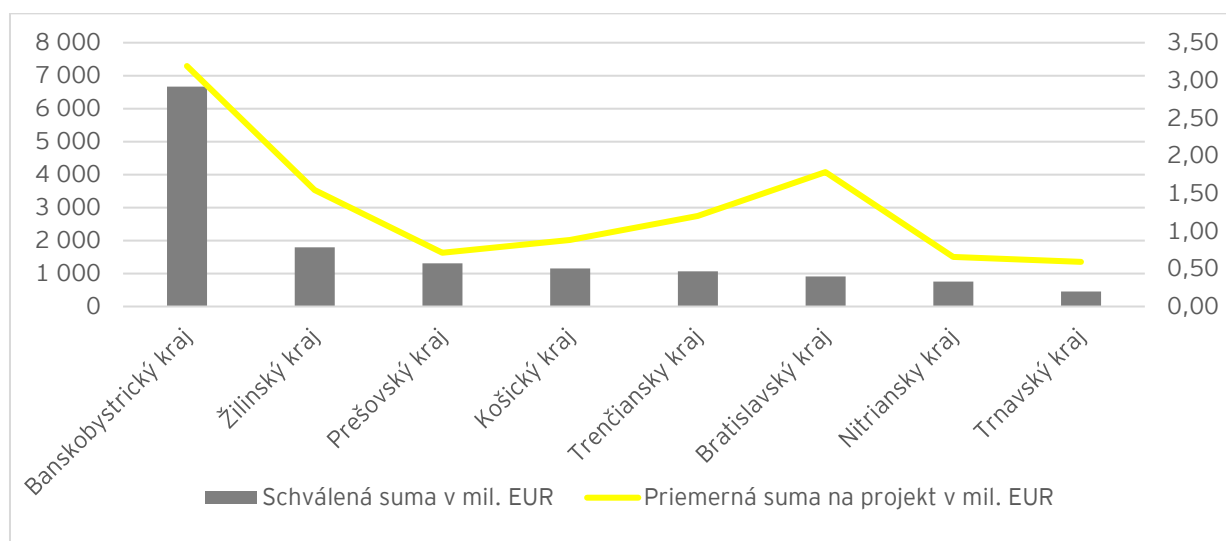
Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Porovnanie grafov vyššie a nižšie ukazuje, že hoci mali Banskobystrický a Bratislavský kraj najvyššie schválené sumy, v priemere ich schválenie trvalo najkratšie. Tento fakt naznačuje, že nie výška

²⁷ Do analýzy neboli započítané prerušené a zastavené konania zo strany RO, keďže toto obdobie v dostupných analyzovaných údajoch nebolo možné identifikovať, resp. určiť.

žadanej sumy, ale skúsenosti daného kraja s čerpaním pozitívne ovplyvňujú lehoty výkonu kontrol.

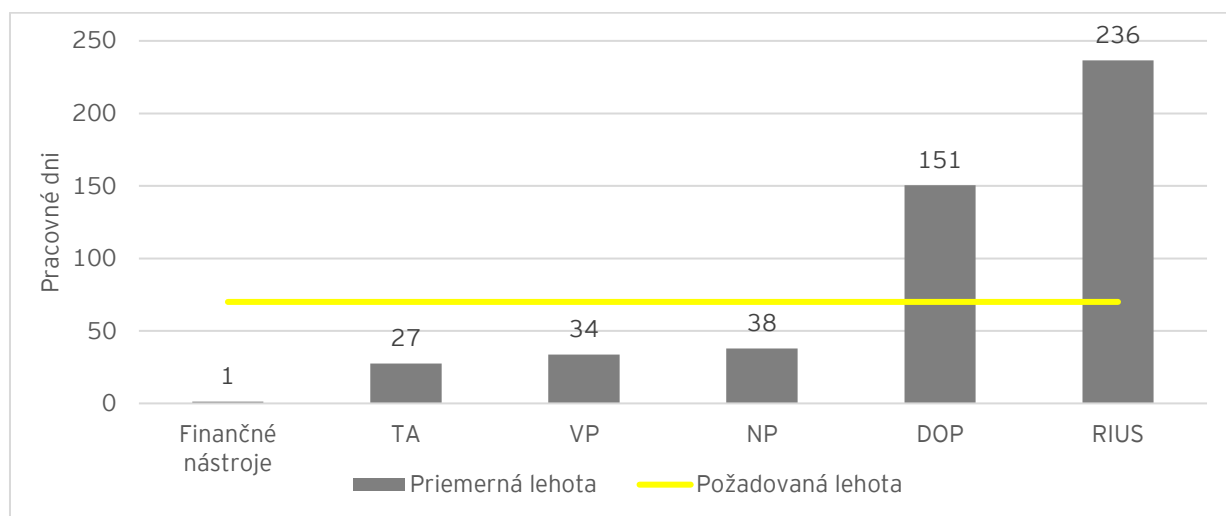
Graf 14 Schválené sumy podľa kraja



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Graf nižšie zobrazuje priemerné lehoty (počet pracovných dní) trvania procesu od registrácie po schválenie jednotlivých žiadostí o NFP podľa typu projektu od začiatku programového obdobia do apríla 2020²⁸. Z grafu vyplýva, že projekty s regionálnym zameraním (RIÚS) a dopytovo orientované projekty (DOP) vykazujú najdlhšiu lehotu schválenia. Naopak finančné nástroje, projekty technickej asistencie, veľké projekty a národné projekty majú krátke priemerné lehoty.

Graf 15 Priemerná lehota schválenia ŽoNFP podľa typu projektu



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Detailná analýza lehôt administratívneho overovania a odborného hodnotenia je uvedená v kapitole 5.2.

Analýza lehôt na doplnenie ŽoNFP

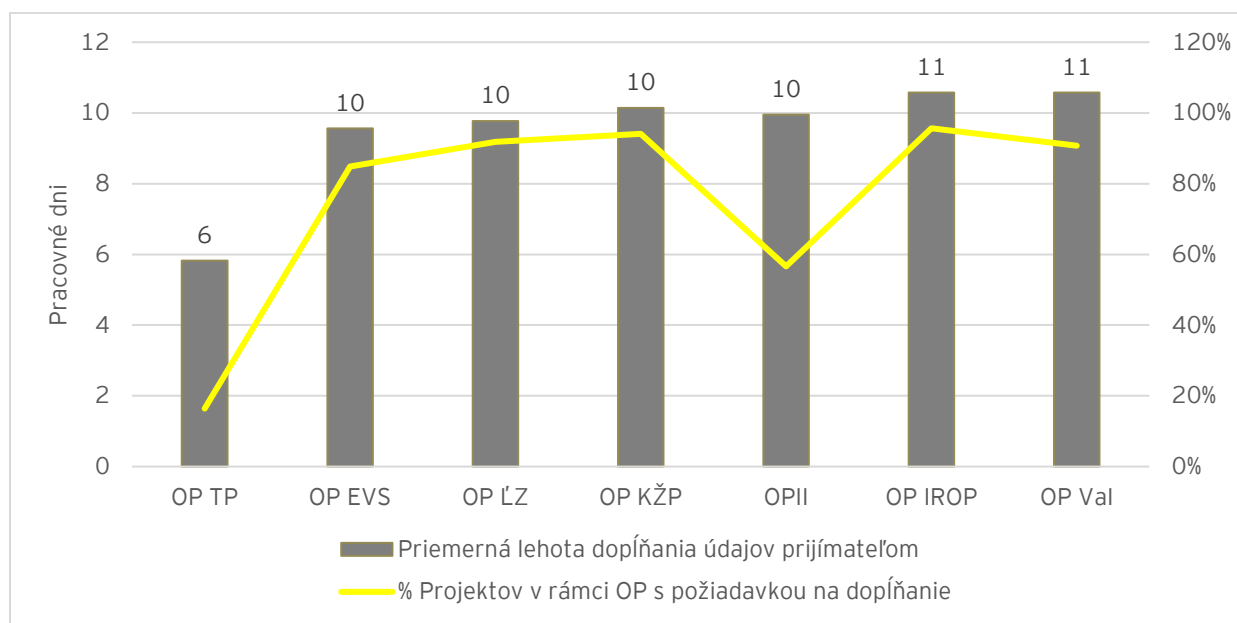
Lehota na doplnenie ŽoNFP počas AO a OH je minimálne 5 pracovných dní odo dňa doručenia Výzvy

²⁸ Do analýzy neboli započítané prerušené a zastavené konania zo strany RO, keďže toto obdobie v dostupných analyzovaných údajoch nebolo možné identifikovať, resp. určiť.

na doplnenie ŽoNFP, pričom lehota na vydanie rozhodnutia sa týmto prerušuje. Na základe grafov uvedených nižšie je viditeľné, že vo všeobecnosti žiadatelia dodržiavajú neoficiálnu lehotu 10 pracovných dní (minimálna lehota je 5 pracovných dní od doručenia výzvy).

Graf nižšie ukazuje²⁹, že priemerná lehota dopĺňania údajov žiadateľom pri **administratívnom overení** je približne rovnaká pre skúmané OP, celkový priemer je 9 pracovných dní. OP TP má najkratšiu lehotu dopĺňania so 6 priemernými dňami. Percento projektov, pri ktorých je potrebné dopíňať údaje, je vysoké pre všetky OP s výnimkou OP TP, celkový priemer je 76%.

Graf 16 Priemerná lehota dopĺňania údajov žiadateľom pri administratívnom overení podľa OP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

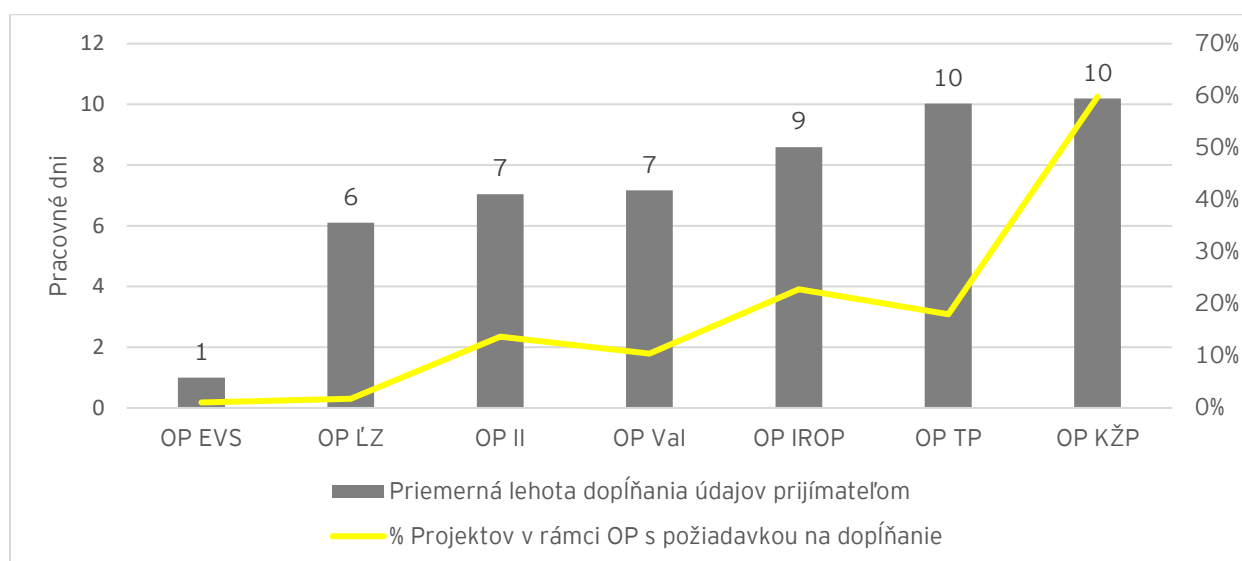
Graf nižšie ukazuje³⁰, že najdlhšie priemerná lehota na doplnenie údajov prijímateľom pri **odbornom hodnotení** sa vyskytuje pri OP KŽP, OP TP a OP IROP. Vysoké percento projektov, pri ktorých dopĺňanie prebieha je vysoké iba pri OP KŽP (až 60%). Kratšie priemerné lehoty sa vyskytujú pri všetkých ostatných OP. Najnižšie percento projektov, pre ktoré je potrebné dopíňať údaje pri odbornom hodnotení, majú OP EVS a OP ĽZ. Celkový priemer je 18%.

Zaujímavé by bolo hlbšie zanalyzovať, do akej miery sa brzdia projekty, kde nešla výzva na doplnenie.

²⁹ Do prehľadu boli zaradené len tie ŽoNFP, ktoré sa vrátili po doplnení, resp. prešli procesom doplnenia, a bolo možné určiť lehotu ako dlho prijímateľ poskytoval údaje na doplnenie.

³⁰ Do prehľadu boli zaradené len tie ŽoNFP, ktoré sa vrátili po doplnení, resp. prešli procesom doplnenia, a bolo možné určiť lehotu ako dlho prijímateľ poskytoval údaje na doplnenie.

Graf 17 Priemerná lehota dopĺňania údajov prijímateľom pri OH podľa OP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

5.3.2.9.3 Uzatvorenie zmluvy

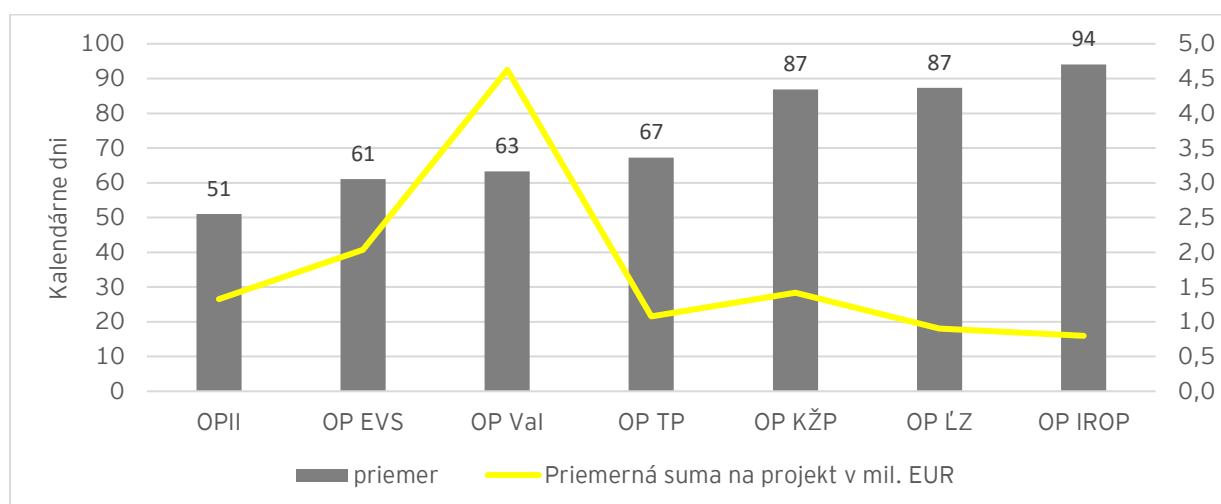
Lehota na zaslanie návrhu na uzavretie zmluvy o NFP je 10 pracovných dní od schválenia ŽoNFP, resp. od doručenia kompletných informácií na uzavretie ŽoNFP, lehota na doplnenie dokumentácie a pripomienok prerušuje danú lehotu.

Podľa dát z ITMS2014+ priemerná lehota od schválenia ŽoNFP a uzatvorenia zmluvy je 83 kalendárnych dní (cca 60 pracovných dní). Príčinou je dlhý interný proces pripomienkovania zmluvy a doplnenia dokumentácie zo strany prijímateľa.

Pokiaľ neberieme do úvahy ostatné OP (Interreg, OP PRV, OP RH), kde sú lehoty vyššie, priemerná lehota uzatvorenia zmluvy je 73 pracovných dní. Na grafe nižšie vidíme, že najvyššiu lehotu má okrem ostatných OP operačný program IROP (napriek najnižšej priemernej sume na projekt), a najnižšiu OP II. OP Val má tiež skôr nižšie lehoty, hoci má najvyššie priemerné sumy na projekt (4,6 mil. EUR).

Jednou z možných príčin dlhých lehôt môže byť, že systém ITMS2014+ negeneruje zmluvu v celom rozsahu, a zmluvy sa výrazne líšia podľa jednotlivých OP. Bolo by vhodné hlbšie analyzovať, prečo je pre každý OP iná zmluva a do akej miery by sa dala štandardizovať.

Graf 18 Priemerná lehota od schválenia ŽoNFP po uzatvorenie zmluvy podľa OP



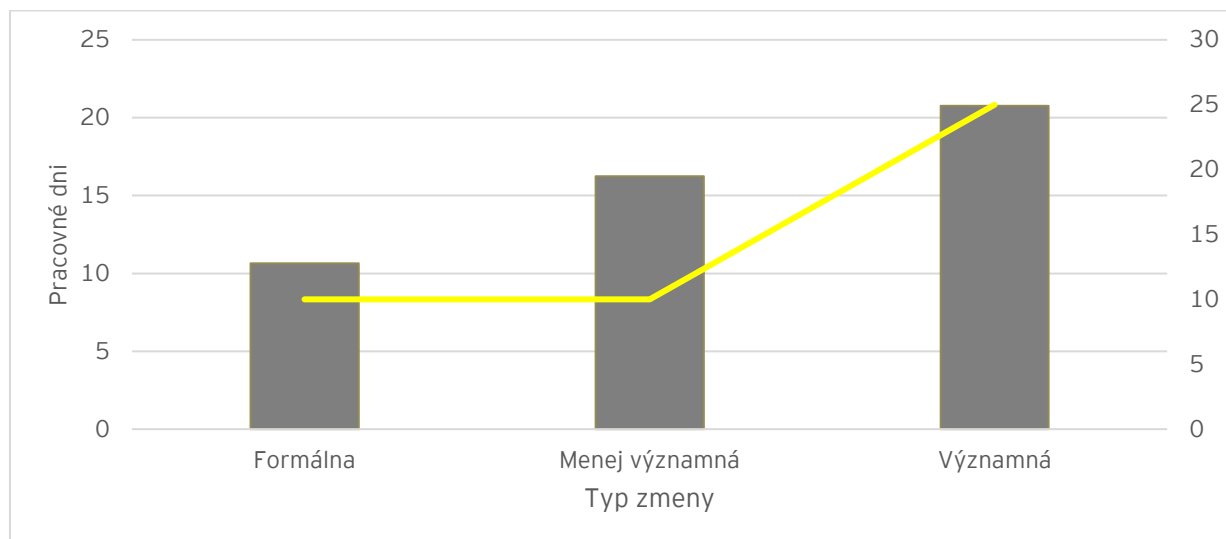
Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

5.3.2.9.4 Schválenie zmien v projekte

Ďalej sme analyzovali lehoty schválenia rôznych typov zmien v ITMS2014+.

Na grafe nižšie vidíme, že najdlhšia priemerná lehota od predloženia zmeny po jej schválenie sa vyskytuje pri významných zmenách. Najvyšší rozdiel medzi požadovanou lehotou kontroly a zistenou priemernou lehotou sa vyskytuje pri menej významných zmenách. Do hodnôt nie sú započítané prerušenia spôsobené žiadosťami o doplnenie. Projekty sa spomaľujú o priemerné počty dní uvedených v grafe, nakoľko častokrát v čase čakania na zmenu je projekt pozastavený a nevykonávajú sa projektové činnosti na úseku zmeny.

Graf 19 Priemerná lehota schválenia zmien



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Lehoty podľa riadiacej dokumentácie	Pracovné dni podľa ITMS2014+
Významná zmena projektu: do 20 pracovných dní vypracovaním záznamu o vyhodnotení a následne 5 dní na zaslanie stanoviska a návrhu dodatku prijímateľovi	21
Podstatná zmena projektu vedúca k ukončeniu zmluvného vzťahu: 30 pracovných dní	
Menej významná zmena: 10 pracovných dní	16
Formálna zmena: do 7-10 pracovných dní (v závislosti od interných procedúr RO/SO) od doručenia oznámenia	11

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

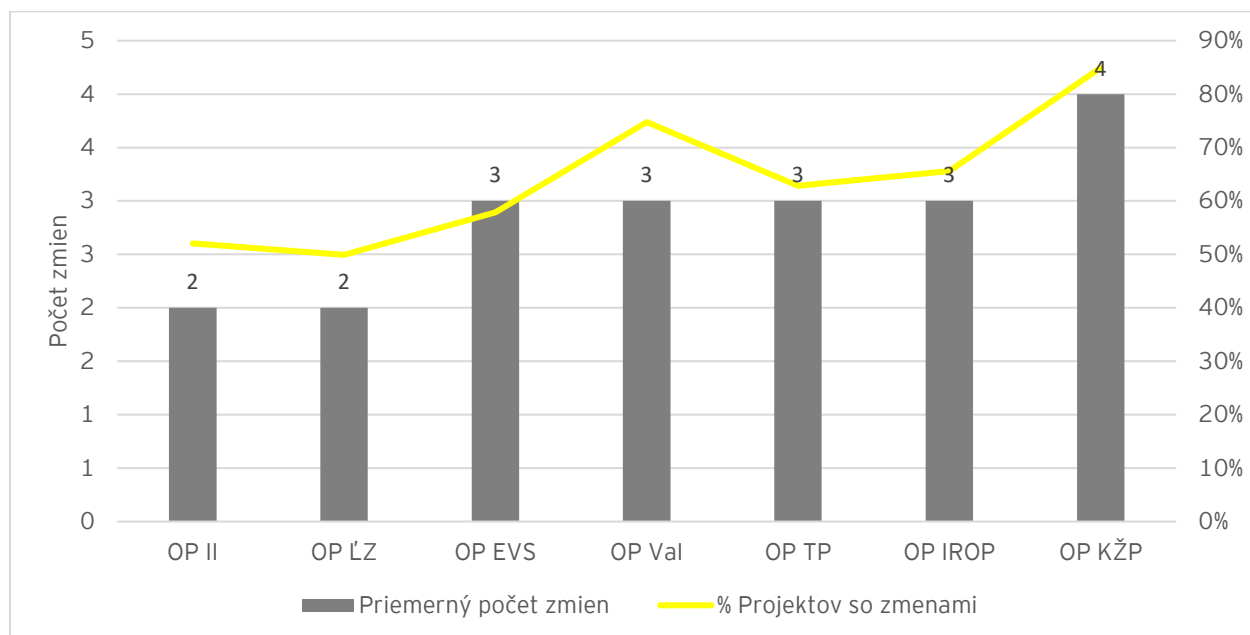
Pozn.: Lehota sa prerušuje žiadosťami o doplnenie s min. lehotou 5 pracovných dní.

Lehoty na vykonanie zmien sú v norme pri všetkých typoch zmien v projekte. Lehoty pri formálnych a menej formálnych zmenách naznačujú v priemere jedno prerušenie lehoty s čakaním na doplnenie zmien zo strany prijímateľa.

Na grafe nižšie vidíme, že najvyšší priemerný počet zmien na projektoch (4 zmeny) sa vyskytuje pri OP KŽP. Najnižší priemerný počet (2) vykazujú OP II a OP ĽZ. Všetky OP majú vysoké percento projektov v ktorých nastala zmena (najnižšia hodnota je 50% pri OP ĽZ, najvyššia pri OP KŽP - 85%).

Celkový priemer zmien sú 3 zmeny za projekt, 64% projektov malo vykonané zmeny.

Graf 20 Priemerný počet zmien v projektoch podľa OP

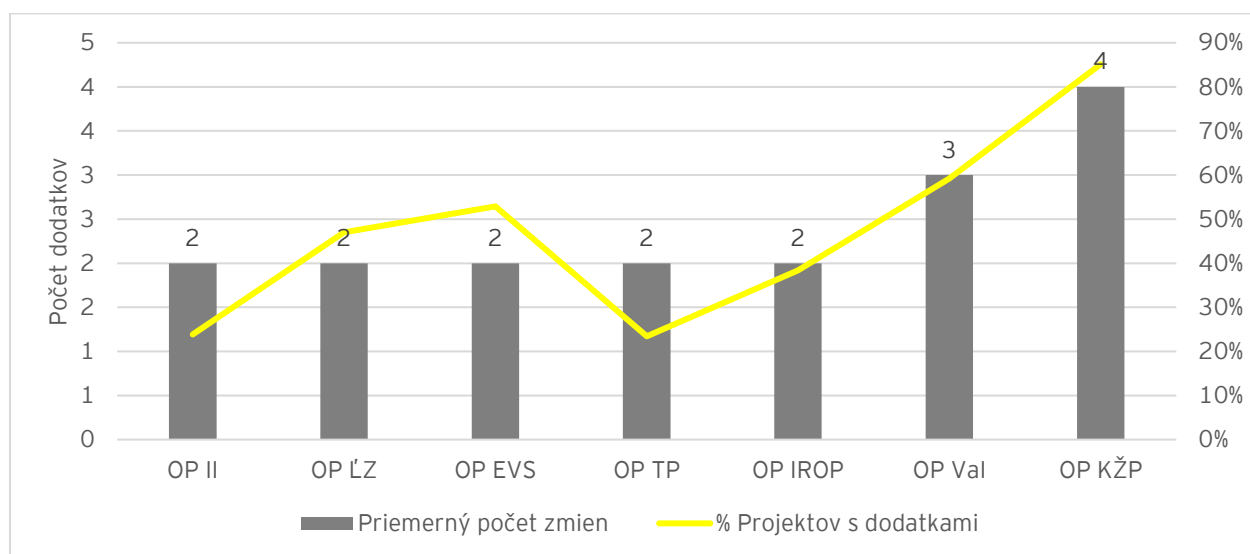


Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Na grafe nižšie vidíme, že najvyšší priemerný počet dodatkov k projektom (4 dodatky) sa vyskytuje tiež pri OP KŽP. Nižší priemerný počet dodatkov vykazuje ostatných šesť OP. 3 OP majú percento projektov s dodatkami vyššie ako 50% (najvyššia hodnota je 85% pri OP KŽP). Ostatné OP majú percentá projektov s dodatkami nižšie (najnižšia hodnota je 23% pri OP TP). Celkový priemer dodatkov sú 3 dodatky za projekt, 47% projektov malo vykonané dodatky.

Bolo by vhodné zanalyzovať príčiny, prečo niektoré OP uzatvárajú o jeden až dva dodatky viac ako je nutné, či nejde o zbytočnú byrokráciu pri týchto projektoch a následne záťaž aj na AK, z čoho vyplýva ďalšia neefektivita. Štandardizácia zmlúv by mohla znížiť potrebu významných zmien a dodatkov, a nebrzdiť prijímateľa o desiatky pracovných dní. Tieto zdržiavania musel RO následne premietnuť do predĺženia projektov a neefektívneho čerpania.

Graf 21 Priemerný počet dodatkov k projektom podľa OP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

5.3.2.9.5 Predloženie prvej ŽoP

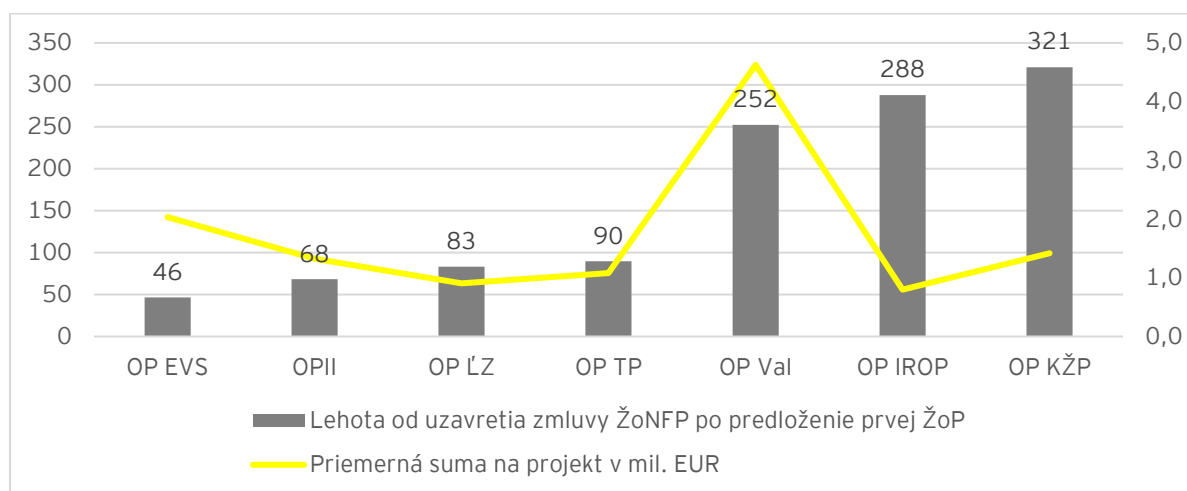
Lehota predloženia prvej ŽoP nie je stanovená a závisí od prijímateľa a komplikovanosti podmienok projektu.

Podľa dát z ITMS2014 proces od uzatvorenia zmluvy o NFP až po predloženie prvej ŽoP dosahuje priemernú hodnotu až 187 kalendárnych dní. Príčinou je predovšetkým komplikovaný proces VO, zložitá, nejednotná a často sa meniaci riadiaca dokumentácia a nedostatočné administratívne kapacity RO/SO.

Najvyššie lehoty dosahujú OP KŽP a OP IROP, najnižšie OP EVS. Val, ktorý má najvyššie priemerné sumy na projekt, má lehotu predloženia prvej ŽoP nadpriemernú, až 252 kalendárnych dní.

Bolo by vhodné zanalyzovať rozdiel medzi investičnými a mzdovými projektami, konkrétne dôvody, prečo pri niektorých projektoch z väčšej časti zahŕňajúcich mzdy prijímateľa nepodávajú ŽOP načas.

Graf 22 Uzatvorenie zmluvy až predloženie prvej ŽoP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

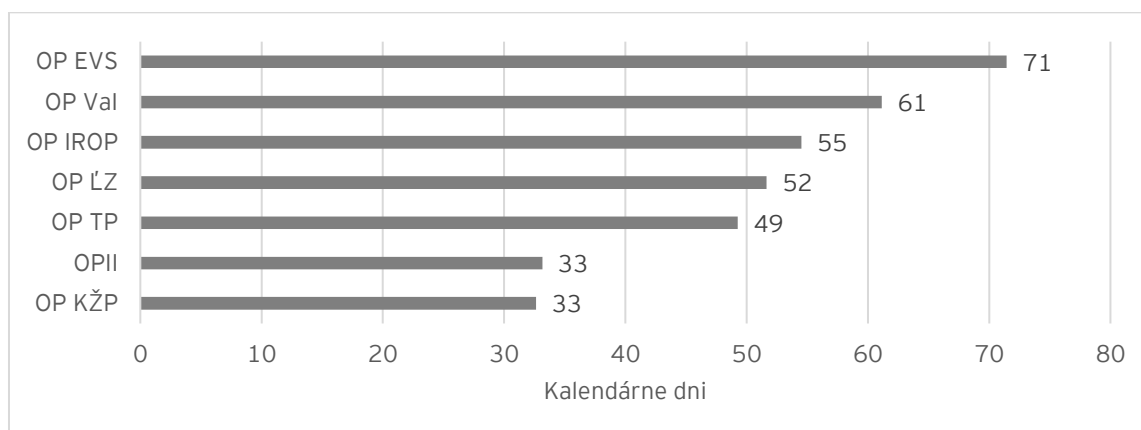
5.3.2.9.6 Úhrada ŽoP

Lehoty úhrady ŽoP podľa OP

Uhradenie oprávnenej výšky NFP v kontrolovanej ŽoP musí byť realizované do 90 kalendárnych dní od jej predloženia (prerušenie v prípade dožiadaní resp. začatého vyšetrovania).

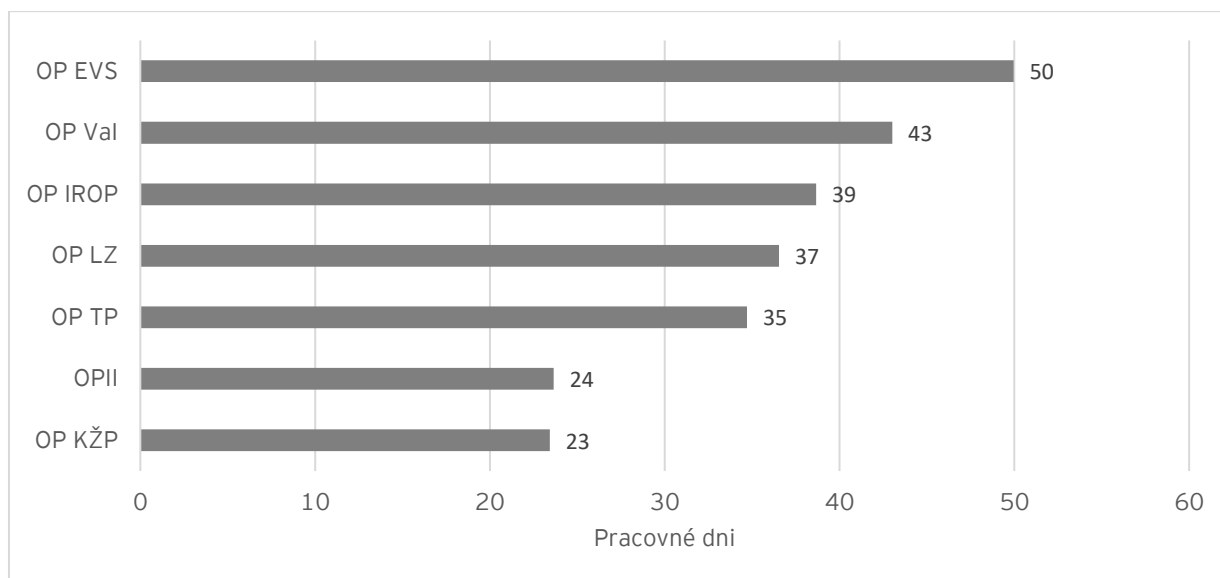
Graf nižšie ukazuje, že najpomalšie od predloženia ŽoP uhrádzajú platby operačné programy EVS a Val. Naopak najkratšie lehoty vykazujú OP KŽP a OPII. Priemerná lehota úhrady za všetky OP je 49 kalendárnych dní, resp. 34 pracovných dní.

Graf 23 Lehota Prijatie ŽoP - Úhrada ŽoP podľa OP - kalendárne dni



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

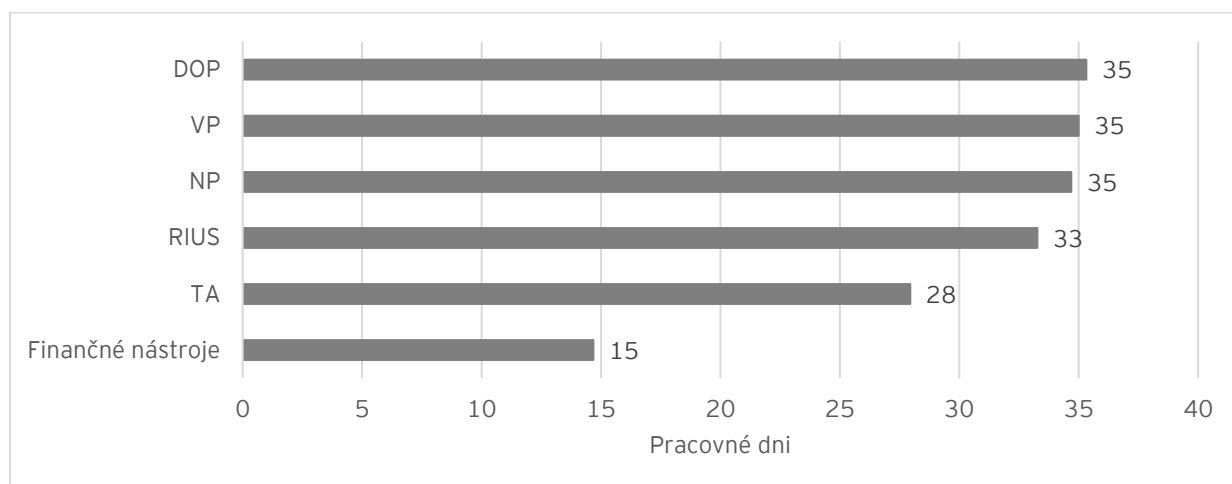
Graf 24 Lehota Prijatie ŽoP - Úhrada ŽoP podľa OP - pracovné dni



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Najdlhšie lehoty úhrady sú pri dopytovo orientovaných projektoch a národných projektoch (až 35 pracovných dní), predpokladá sa jedno prerušenie lehoty na doplnenie údajov prijímateľom. Avšak je potrebné uviesť, že ŽoP NP sú relatívne väčšie.

Graf 25 Priemerná lehota: Prijatie ŽoP - Úhrada ŽoP podľa typu projektu

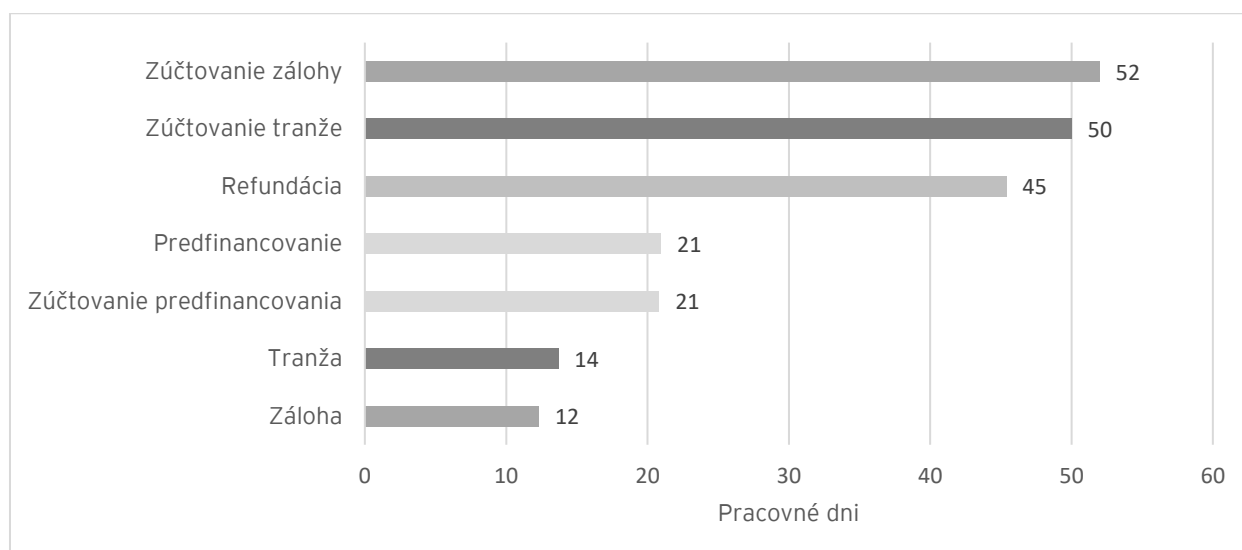


Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Z grafu nižšie vyplýva, že najdlhšie od prijatia žiadosti (52 pracovných dní) trvá zúčtovanie zálohy a zúčtovanie tranže (cca 50 dní). Naopak najkratšie trvá úhrada zálohy (12 dní). Uvedené lehoty zahŕňajú prerušenia kontroly potrebné na doplnenie dokumentácie prijímateľom.

Systém financovania projektov do istej miery ovplyvňuje čerpanie, bolo by vhodné porovnať systémy financovania a ich lehoty v iných krajinách EÚ.

Graf 26 Lehota Prijatie ŽoP - Úhrada ŽoP podľa typu ŽoP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Všeobecne platí, že priemerná lehota úhrady je dlhšia pri záverečných platbách - pri záverečnej platbe je priemerná lehota úhrady 50 pracovných dní, pri priebežných platbách 34 pracovných dní.

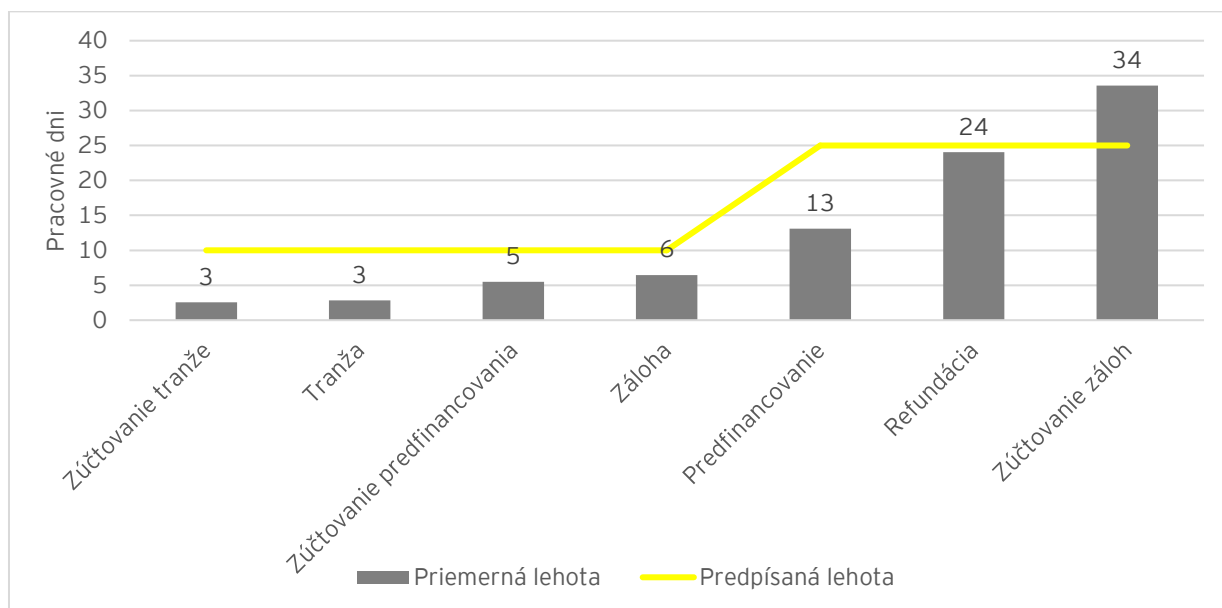
Lehoty na výkon kontroly podľa typu platby

Lehoty na výkon kontroly podľa SFR sú nasledovné:

- Predfinancovanie, zúčtovanie zálohovej platby a refundácia: 25 pracovných dní;
- Zúčtovanie predfinancovania a zálohová platba: 10 pracovných dní od prijatia ŽoP;
- Finančné nástroje: 10 pracovných dní od prijatia ŽoP-FN od Prijímateľa.

Na grafe nižšie vidíme, že lehoty na výkon kontroly sú v rámci stanovenej lehoty, okrem zúčtovania záloh, kedy je najviac potrebné dožiadanie informácií zo strany prijímateľa.

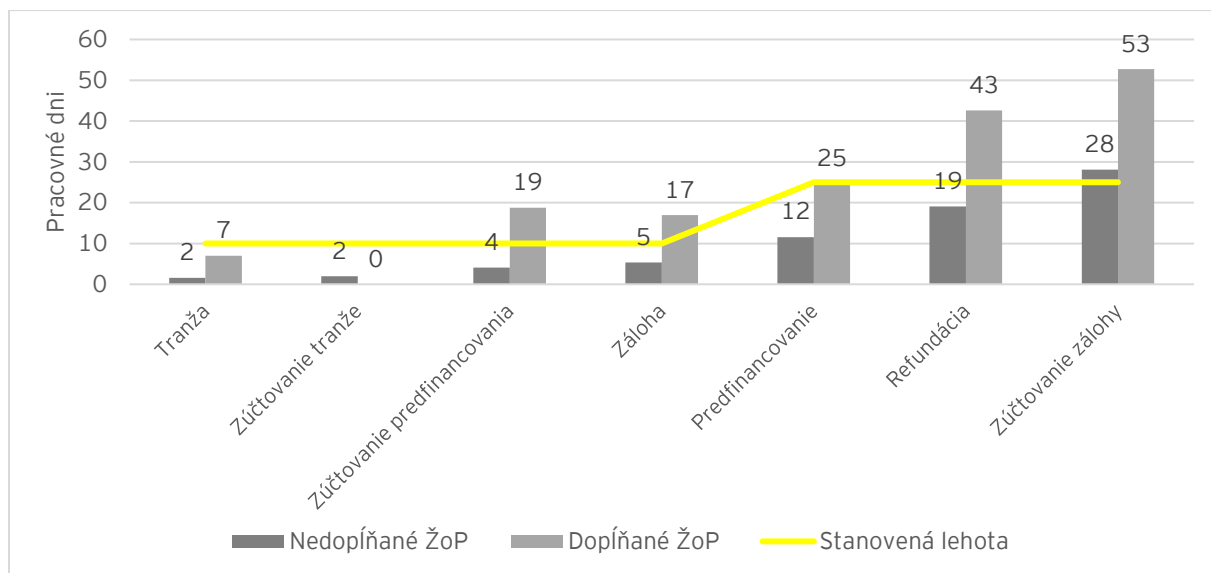
Graf 27 Priemerná doba vykonania kontroly oprávnenosti výdavkov (prvé spracovanie na RO) podľa typu ŽoP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Až 26 % ŽoP išlo na doplnenie údajov prijímateľom. Priemerná lehota výkonu kontroly oprávnenosti výdavkov je 15 pracovných dní pre ŽoP bez potreby doplnenia, a 41 dní pre ŽoP s potrebou doplnenia údajov. Pri potrebe dopĺňania údajov sa lehota výkonu kontroly významne navyšuje. Najdlhšie lehoty má zúčtovanie záloh.

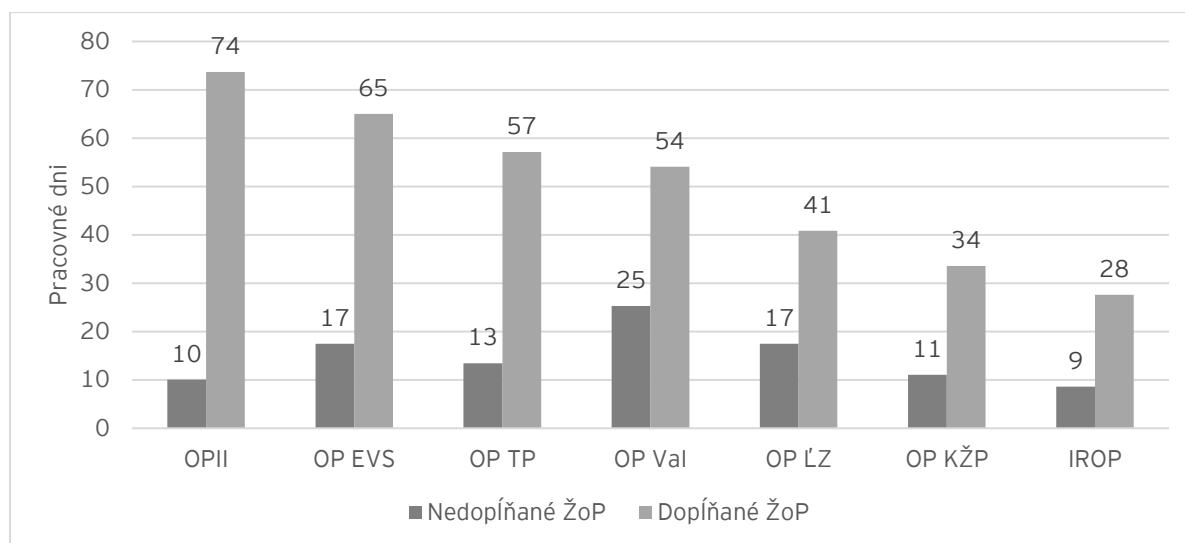
Graf 28 Priemerná doba vykonania kontroly oprávnenosti výdavkov podľa typu ŽoP, porovnanie ŽoP bez potrebného doplnenia a s doplnením



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Z grafu nižšie vidíme, ako sa pri potrebe dopĺňania údajov lehota výkonu kontroly navyšuje pri jednotlivých OP. Najdlhšie lehoty vykonania kontroly pri potrebe dopĺňania sú pri OPII a OP EVS, najnižšie má IROP.

Graf 29 Priemerná doba vykonania kontroly oprávnenosti výdavkov podľa OP, porovnanie ŽoP bez potrebného doplnenia a s doplnením

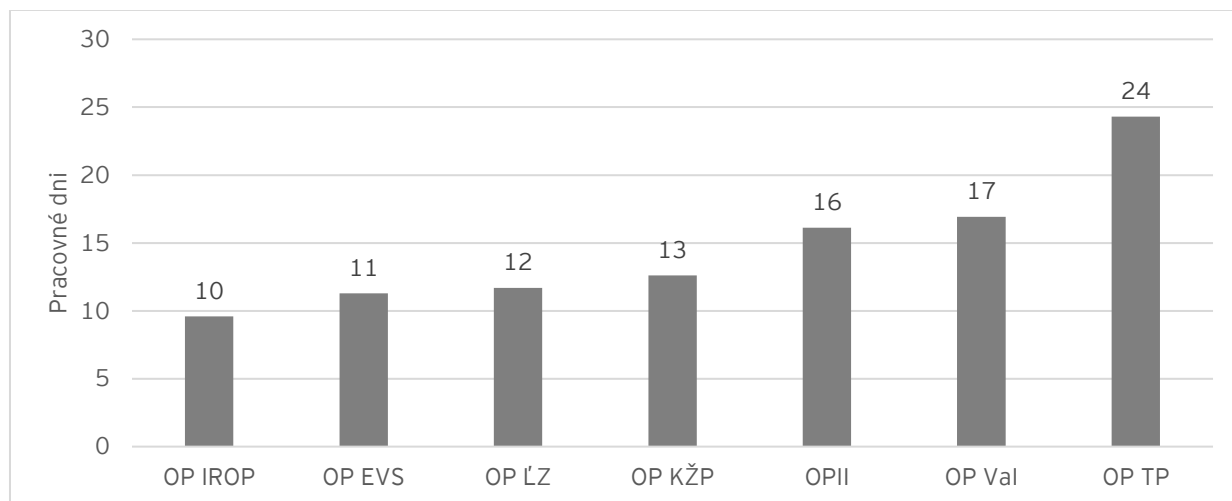


Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Priemerná lehota dopĺňania údajov prijímateľom

V rámci pripomienkového konania má prijímateľ na doplnenie vysvetlení resp. dodatočnej požadovanej podpornej dokumentácie lehotu 5 pracovných dní (počas tejto doby sa lehota na výkon AFK prerušuje). Na grafe nižšie je viditeľné, že na podpornú dokumentáciu od prijímateľa sa čaká priemerne do 12 pracovných dní, ale pre OP Val až 24 dní. Avšak tieto údaje môžu byť skreslené, keďže nie celá lehota je na strane prijímateľa, ale ŽoP môže byť v stave napr. pozastavené schvaľovanie.

Graf 30 Priemerná lehota od prvého stavu "Na doplnenie" po posledný stav "Spracovanie na RO" podľa OP (iba ŽoP, ktoré boli dopĺňané)



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Krátenie platieb

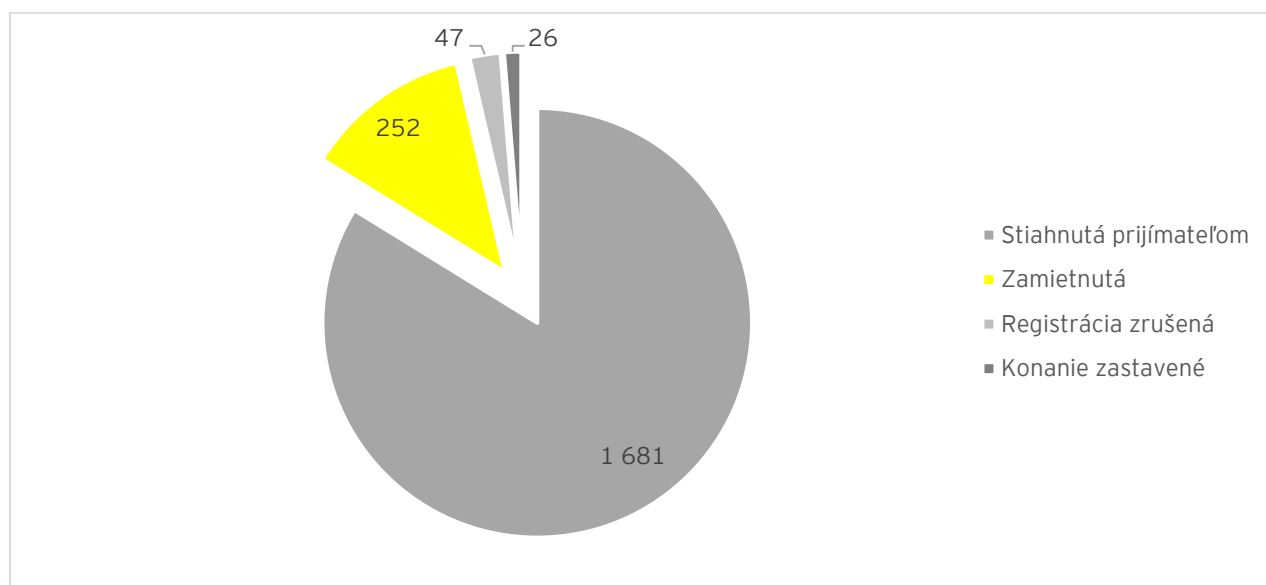
Analýza zoznamu uhradených ŽoP ukázala, že 96,8% výdavkov bolo schválených z nárokovanej sumy 1 508 644 623 EUR, t.j. 3,2% z platieb bolo krátených. To predstavuje 11% ŽoP z 36 686 ŽoP. 2 006 ŽoP bolo zamietnutých v nárokovanej sume 177 952 539 EUR z nasledovných dôvodov:

Tabuľka 27 Zamietnuté ŽoP

Stav zamietnutej ŽoP	Počet zamietnutých ŽoP	Nárokovaná suma v EUR
Stiahnutá prijímateľom	1 681	151 917 669
Zamietnutá	252	11 176 326
Registrácia zrušená	47	11 549 064
Konanie zastavené	26	3 309 480
Spolu	2 006	177 952 539

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Graf 31 Počet zamietnutých ŽoP



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Z exportu dát nebolo zrejmé, prečo bol taký vysoký počet ŽoP stiahnutý prijímateľom.

Analýza identifikovaných nezrovnalostí

Analýzovali sme ITMS2014+ export nezrovnalostí so zameraním na individuálne nezrovnalosti, ktoré sa vzťahujú ku konkrétnym projektom. Z tabuľky nižšie vidíme, že veľmi malá časť zistených nezrovnalostí bola vrátená, pri individuálnych nezrovnalostiach to bolo necelých 8% z vymáhaných súm.

Tabuľka 28 Porovnanie identifikovaných nezrovnalostí

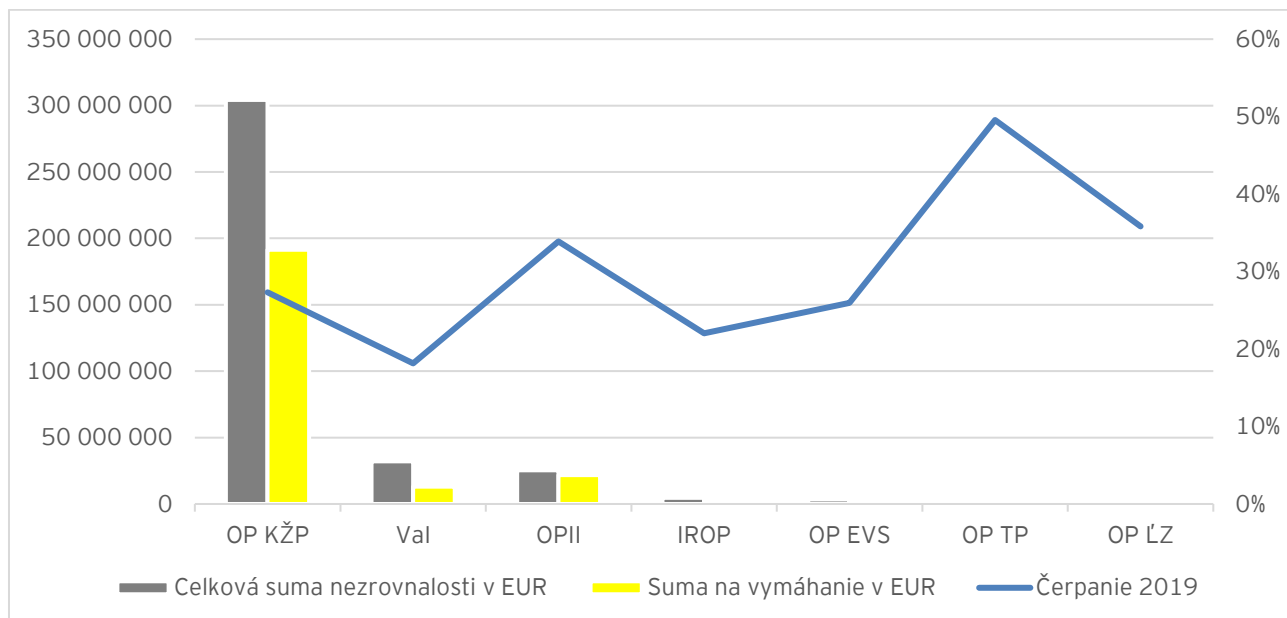
Stav nezrovnalosti podľa druhu nezrovnalostí	Vrátená suma v EUR	Suma na vymáhanie v EUR	Celková suma nezrovnalostí v EUR	% vrátené
INDIVIDUÁLNA NEZROVNALOSŤ	12 712 487	242 020 836	430 198 177	
Nepotvrdené podozrenie	0	127 446 113	286 028 480	
Počiatočné preverovanie - s finančným dopadom	0	66 283 154	74 006 865	
<i>Zistenie nezrovnalosti</i>	<i>3 045 848</i>	<i>38 514 049</i>	<i>42 762 434</i>	<i>7,90%</i>
Vysporiadané	9 666 639	9 666 639	15 398 919	

Stav nezrovnalosti podľa druhu nezrovnalostí	Vrátená suma v EUR	Suma na vymáhanie v EUR	Celková suma nezrovnalosti v EUR	% vrátené
Bez finančného dopadu	0	0	9 048 371	
Nezrovnalosť bez finančného dopadu ukončená	0	0	2 842 081	
Vymáhanie nezrovnalosti	0	109 889	109 889	
Nehospodárne vymáhanie	0	993	1 138	
NEZROVNALOSTĤ K PS	5 305 456	1 023 018 511	1 099 559 467	
SPOLU	18 017 944	1 265 039 348	1 529 757 644	

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Z grafu nižšie vidíme, že významne najväčšia časť nezrovnalostí sa týka OP KŽP, ktorý má jedno z najnižších percent čerpania.

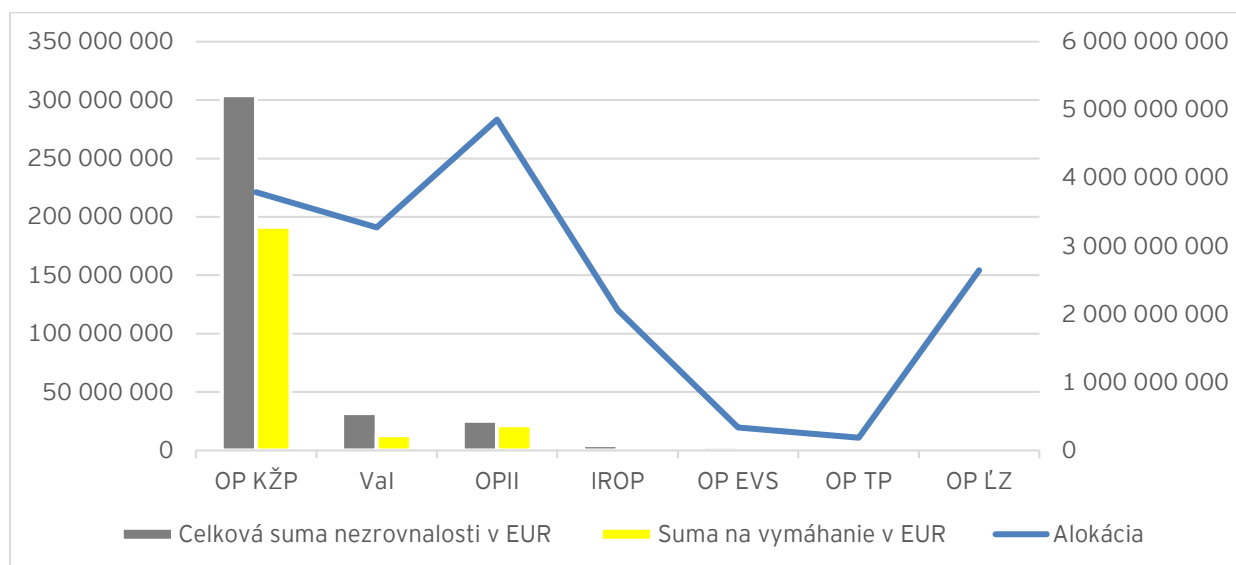
Graf 32 Individuálne nezrovnalosti a čerpanie



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Graf nižšie naznačuje, že v prípade nižšej alokácie pre daný OP sú aj nezrovnalosti nižšie, okrem OP KŽP, ktoré má veľmi vysoké sumy nezrovnalostí oproti ostatným OP.

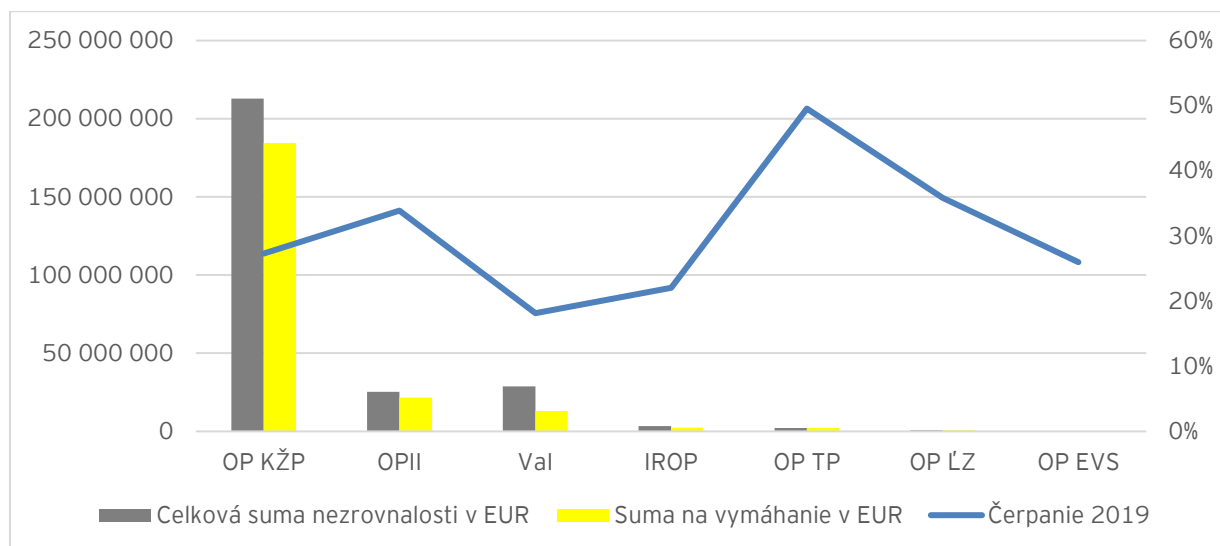
Graf 33 individuálne nezrovnalosti a alokácia



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Pri nezrovnalostiach s dopadom na rozpočet EÚ sumy na vymáhanie predstavujú väčšinovú časť celkovej sumy nezrovnalosti. OP s nižším čerpaním majú skôr vyššie nezrovnalosti, ale súvislosť nie je úplne zrejmá.

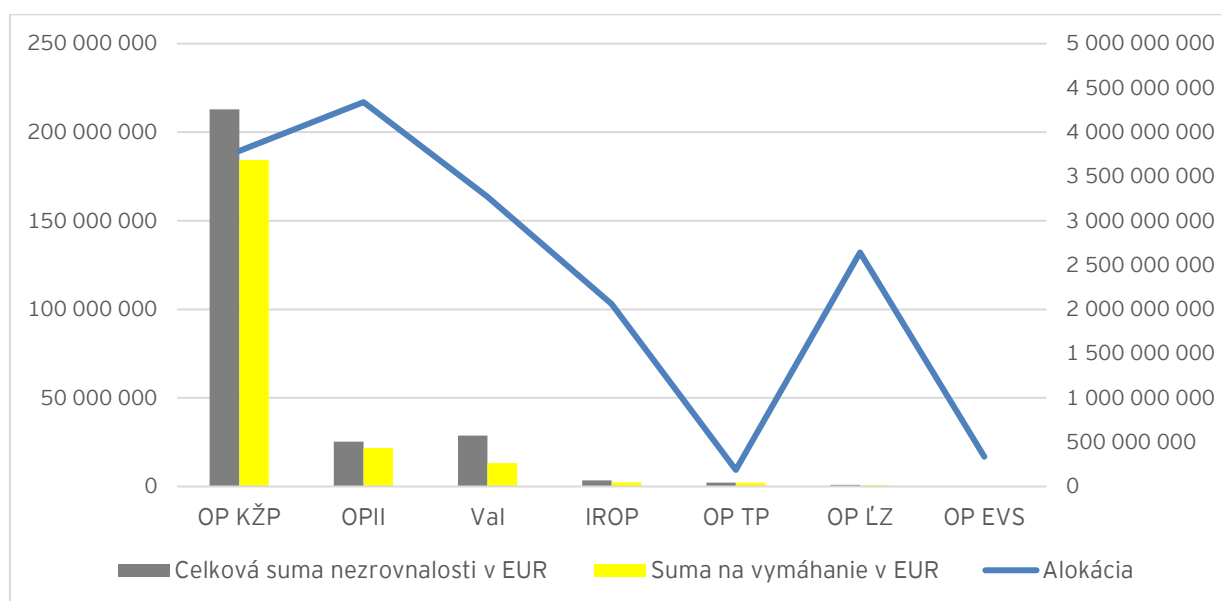
Graf 34 Individuálne nezrovnalosti s dopadom na rozpočet EÚ a čerpanie



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

V prípade nižšej alokácie pre daný OP sú aj nezrovnalosti s dopadom na rozpočet EÚ skôr nižšie, okrem OP ĽZ, ktorý má napriek vyššej alokácii minimálne sumy nezrovnalostí oproti ostatným OP.

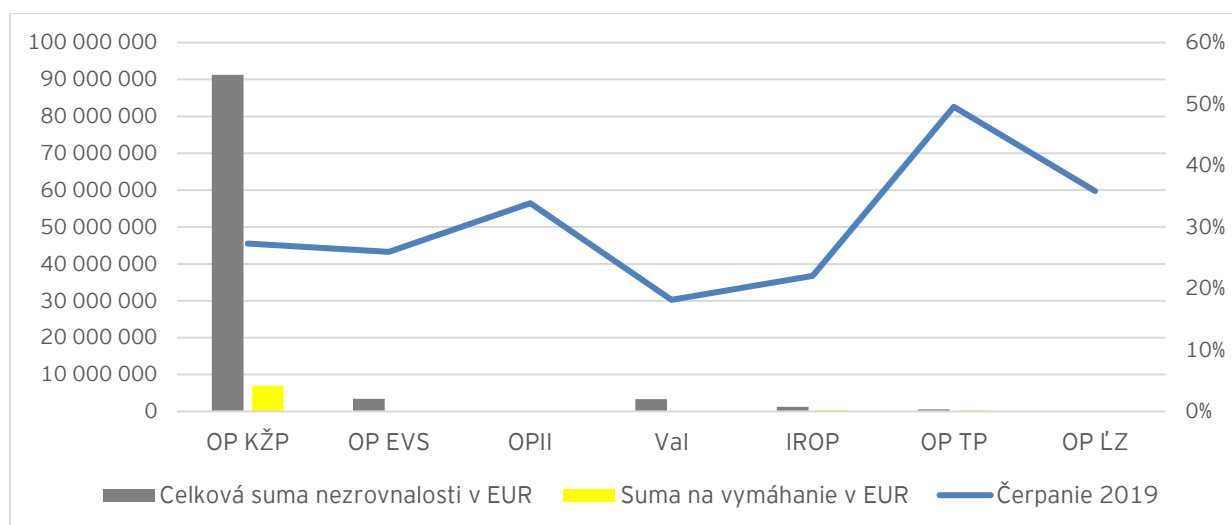
Graf 35 Individuálne nezrovnalosti s dopadom na rozpočet EÚ a alokácia



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Pri nezrovnalostiach bez dopadu na rozpočet EÚ sumy na vymáhanie sú minimálne oproti celkovej sume nezrovnalostí. Najväčšia časť nezrovnalostí sa týka OP KŽP, ktorý má jedno z najnižších percent čerpania.

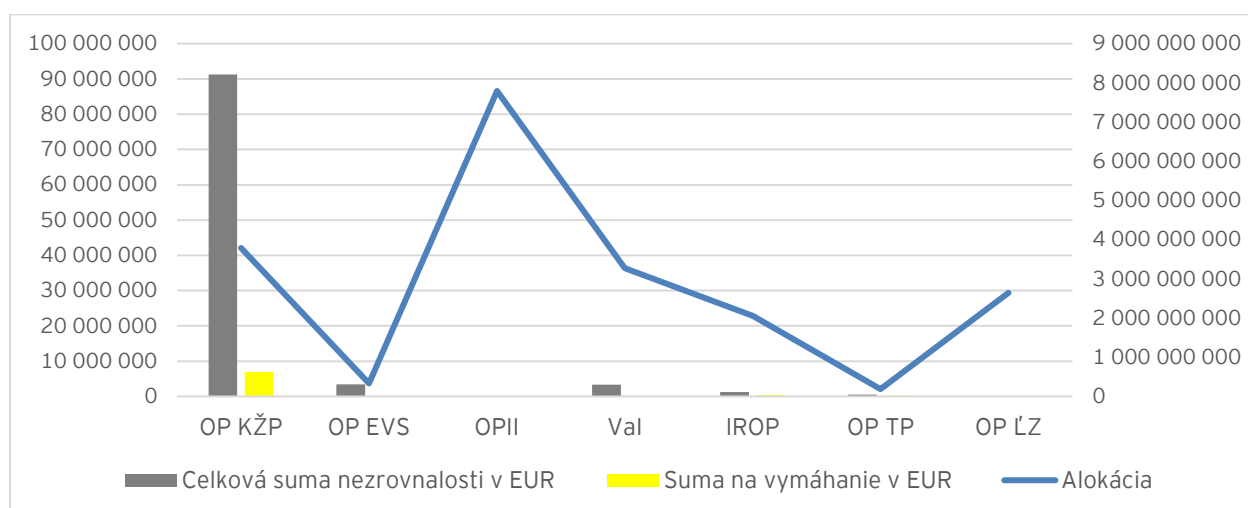
Graf 36 Individuálne nezrovnalosti bez dopadu na rozpočet EÚ a čerpanie



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Na grafe nižšie vidíme, že nie je viditeľná súvislosť medzi výškou alokácie pre daný OP a výškou identifikovaných nezrovnalostí.

Graf 37 Individuálne nezrovnalosti bez dopadu na rozpočet EÚ a alokácia



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

5.3.2.9.7 Finančná kontrola na mieste počas projektu

V tejto časti sme analyzovali ITMS2014+ export zoznam kontrol projektu (kontroly s kódom začínajúcim Pxxxx). 56% kontrol boli kontroly na mieste, ktoré sme analyzovali nižšie. Zvyšných 44% kontrol boli údajne administratívne finančné kontroly, avšak po nahliadnutí do ITMS2014+ sme zistili, že reálne ide o zle priradené kontroly na mieste alebo monitorovacie kontroly³¹.

Z tabuľky nižšie je viditeľné, že pokiaľ je kontrola projektu bez zistení, priemerná lehota výkonu kontroly je 15 pracovných dní pre finančnú kontrolu na mieste. V prípade zistení sa lehota predlžuje, aj kvôli doplneniu vysvetlení a poskytnutiu podpornej dokumentácie prijímateľom. V prípade závažných zistení je prerušená na doplnenie viac, čo výrazne navyšuje celkovú lehotu výkonu kontroly.

Tabuľka 29 Finančná kontrola na mieste

Výsledok kontroly	Trvanie finančnej kontroly na mieste
Kontrola projektu ukončená z dôvodu pozastavenia realizácie projektu	29
Záznam o zastavení administratívnej finančnej kontroly	131
Záznam o zastavení finančnej kontroly na mieste	93
Kontrola projektu so zisteniami - závažnými	51
Neuvedené	41
Kontrola projektu so zisteniami - nezávažnými	36
Kontrola projektu bez zistení	15
Priemerný počet pracovných dní	18,1
Požadované lehoty podľa usmernení (lehota sa prerušuje lehotou 5 pracovných dní na doplnenie vysvetlení prijímateľom)	14-25 pracovných dní na zaslanie návrhu správy z kontroly

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

³¹ Napr. P00185 je FK nM, P00394 je záverečná monitorovacia správa, P00417 je priebežná monitorovacia správa.

5.3.2.9.8 Kontrola monitorovacích správ

Na základe dát z ITMS2014+ sme analyzovali lehoty schválenia monitorovacích správ.

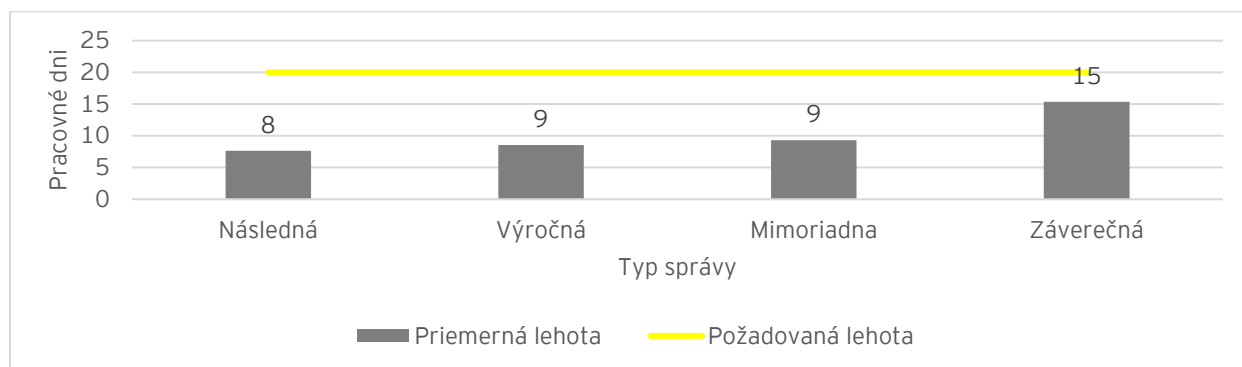
Porovnávali sme lehoty monitorovacích správ bez doplnenia informácií a s doplnením informácií. Kontrola monitorovacej správy by mala trvať od 10 do 20 pracovných dní, lehota sa prerušuje žiadosťou o doplnenie informácií.

V prípade, že je potrebné MS dopĺňať, je lehota od poslednej registrácie po schválenie pri všetkých typoch MS (s výnimkou "Záverečných" správ) dlhšia než ako pri MS, pri ktorých nie je potrebné dopĺňať informácie.

- ▶ Monitorovacie správy bez nutnosti doplnenia informácií boli v priemere schválené za 10 pracovných dní.
- ▶ Monitorovacie správy s potrebou doplnenia informácií boli schválené v priemere za 27 pracovných dní, mínus jedno až viac prerušení na doplnenie informácií.
- ▶ 16 877 MS správ bolo analyzovaných:
 - ▶ 6 717 MS išlo aspoň na jedno doplnenie (40%);
 - ▶ 1 083 MS išlo na viac ako jedno doplnenie (6%);
 - ▶ 6 234 MS má v systéme viac ako jednu registráciu (37%).

Na obrázku nižšie je porovnanie typov monitorovacích správ bez nutnosti dopĺňania informácií prijímateľom. Pri všetkých typoch platí, že lehota do 20 dní je splnená. Najdlhšie až 15 dní trvá schválenie záverečnej správy, ostatné typy správ sú schválené v priemere do 9 dní.

Graf 38 Priemerná lehota kontroly monitorovacích správ, pri ktorých nebolo nutné doplnenie informácií (priemerná lehota od stavu "Zaregistrovaná" po stav "Schválená" podľa typu správy bez dopĺňania informácií)



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Nižšie je viditeľné, že najdlhšie trvá schválenie záverečnej správy, pretože je potrebných viacero údajov na doplnenie.

Obrázok 8 Priemerná lehota podľa stavov a typu monitorovacej správy



Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Pri porovnaní vyššie uvedených grafov vidíme, že potreba doplnenia informácií do monitorovacích správ výrazne predlžuje celý proces, avšak môžeme konštatovať, že dĺžka kontroly monitorovacích správ je primeraná a približuje sa lehotám v riadiacej dokumentácii.

Odporúčame hlbšie zanalyzovať príčiny neefektívnej elektronizácie a o koľko by bolo možné automatizovať a zrýchliť kontroly v ITMS. Napr. prepojením účtovného systému VS na ITMS2014+ by sa zrýchlilo čerpanie projektov, pri ktorých je prijímateľom VS. Ak by si vedel prijímateľ stiahnuť výkazy Sociálnej poisťovne a Zdravotnej poisťovne za projektových zamestnancov, znížilo by to čas na prípravu ŽoP prijímateľom. Ak by si mohol RO stiahnuť dokumentáciu VO cez ITMS2014+ z UVO, vedel by si ju odbor VO na RO odkontrolovať priebežne, a nemusí VO predkladať prijímateľ RO.

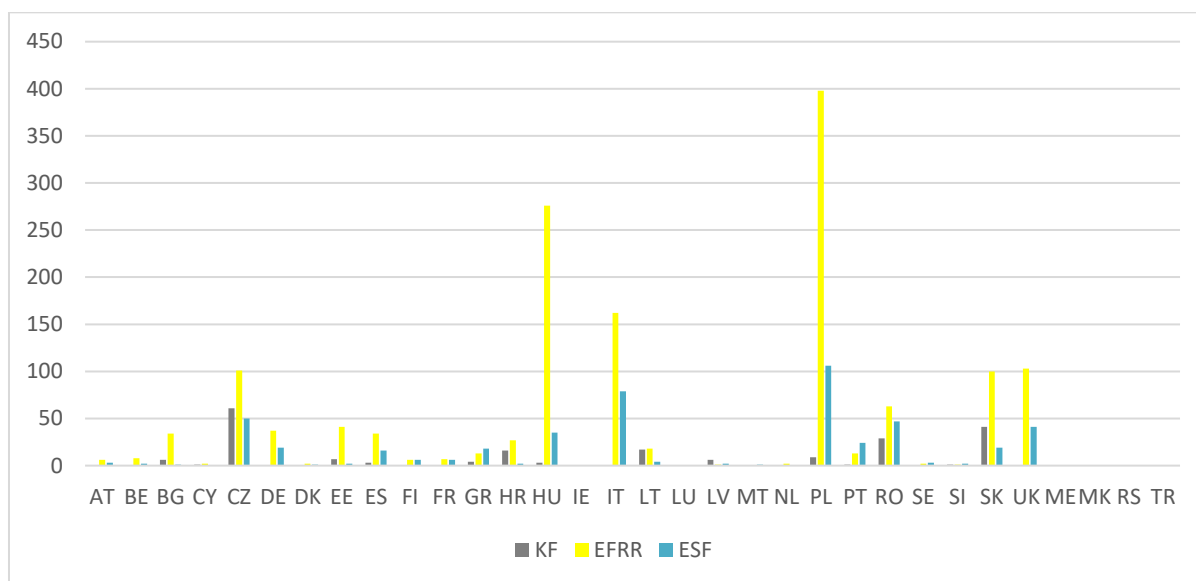
5.3.3 Analýza počtu a objemu identifikovaných nezrovnalostí v SR v kontexte EÚ 28

Táto časť analyzuje počet a objem identifikovaných nezrovnalostí (podvody, neoprávnené výdavky) v jednotlivých krajinách EÚ podľa jednotlivých fondov, programových období, priorít, miery zastúpenia jednotlivých typov nezrovnalostí a ďalšie súvisiace ukazovatele.

5.3.3.1 Nahlásené nezrovnalosti podľa členských štátov a typu prijímajúcej pomoci

Počet nahlásených nezrovnalostí meria výsledky práce členských štátov v boji proti podvodom a iným nezákonným činnostiam ovplyvňujúcim finančné záujmy EÚ. Údaje by sa nemali interpretovať tak, že naznačujú mieru podvodov v jednotlivých krajinách.

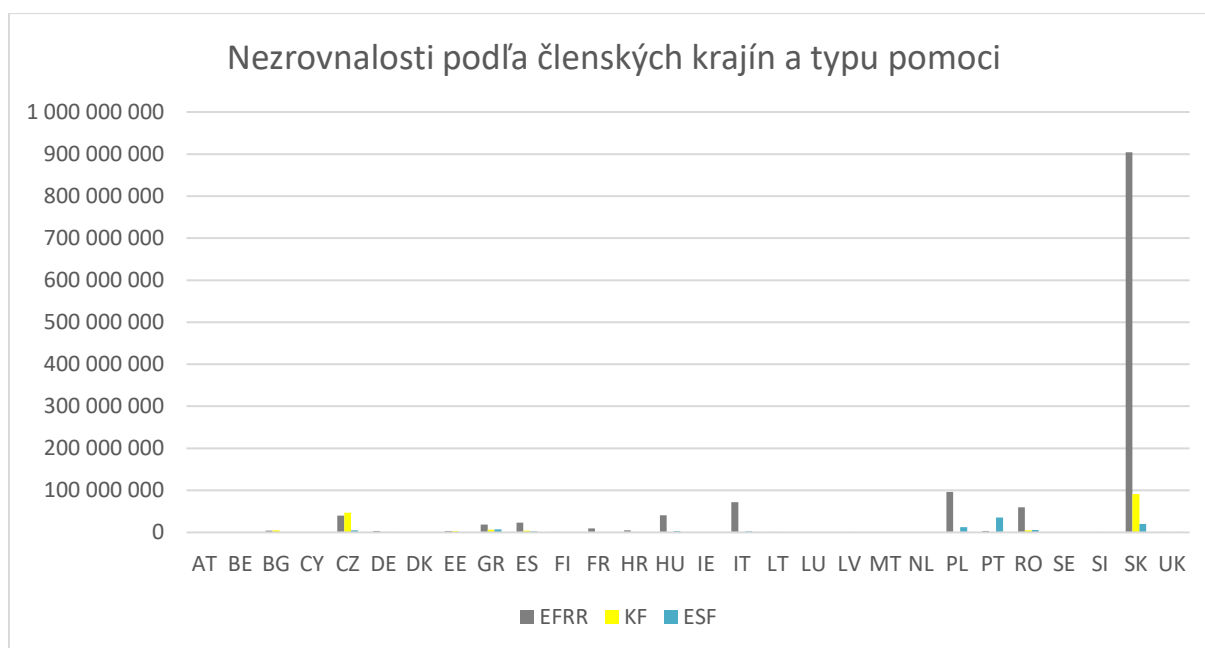
Graf 39 Počet nahlásených nezrovnalostí v roku 2018 podľa členských štátov a prijímajúcich krajín



Zdroj: OLAF/vlastné spracovanie EY

- ▶ Najväčší počet nezrovnalostí bol nahlásených pri EÚ pomoci v oblasti EFRR (Európsky fond regionálneho rozvoja).
- ▶ Najviac nezrovnalostí nahlásilo Poľsko, Maďarsko, Taliansko a Česká republika.

Graf 40 Finančné hladiny oznámených nezrovnalostí podľa členských štátov a prijímajúcich krajín v roku 2018



Zdroj: OLAF/vlastné spracovanie EY

- ▶ V roku 2018 najväčšie finančné čiastky boli nahlásené pri EÚ pomoci v oblasti EFRR (Európsky fond regionálneho rozvoja), v hodnote takmer 1,3 mld EUR. Slovensko sa na tejto sume podieľalo v hodnote presahujúcej 0,9 mld. EUR.

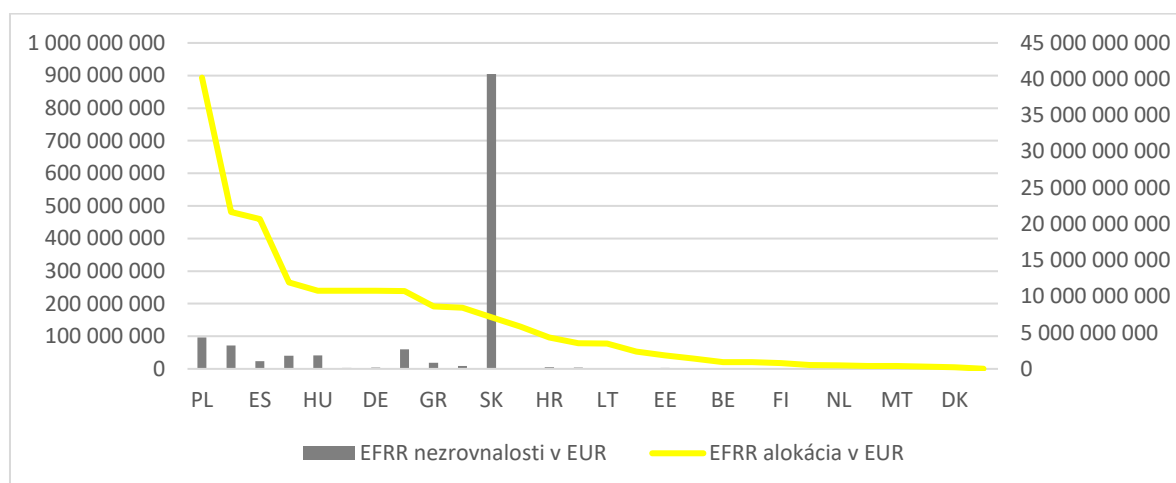
Vplyv Slovenska na celkové štatistiky EÚ v PO 2014 - 2020³²

- ▶ V prípade celkového PO 2014 - 2020 sa finančné sumy spojené s podvodnými nezrovnalosťami zvýšili pre všetky fondy, avšak nárast súvisiaci s EFRR bol extrémny. Dôvodom boli najmä **dve nezrovnalosti nahlásené Slovenskom** v roku 2018.
- ▶ Pokiaľ ide o Kohézny fond v PO 2014 - 2020, výrazný nárast finančných súm spojených s nezrovnalosťami bol spôsobený najmä nezrovnalosťami nahlásenými Slovenskom (jednou v roku 2016 a jednou v roku 2018).
- ▶ Celkovo v roku 2018 počet nezrovnalostí poklesol, zatiaľ čo príslušné finančné sumy boli stabilné. Ovplyvnili to práve dva prípady nezrovnalostí, ktoré Slovensko nahlásilo v roku 2018.

Analýza pomeru nezrovnalostí podľa fondov:

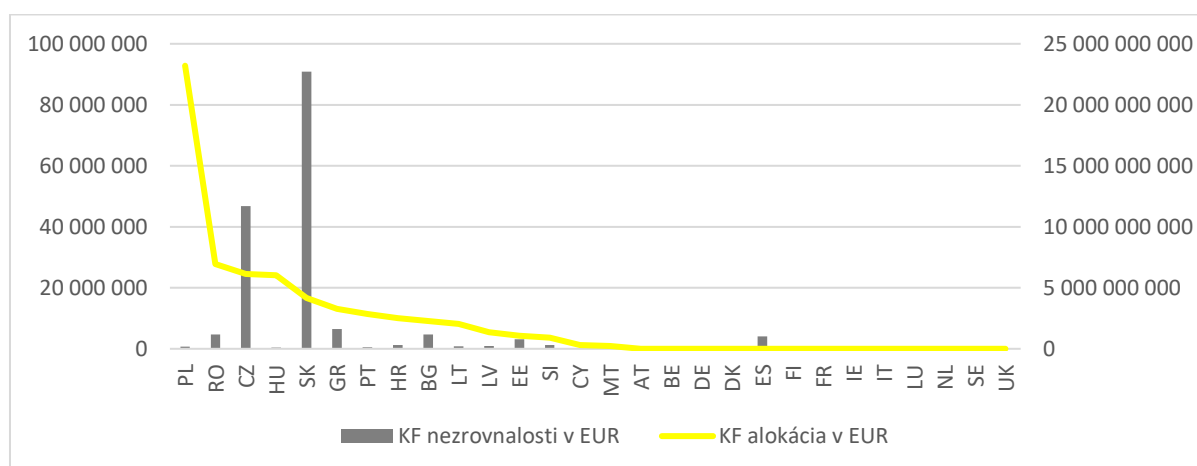
- ▶ Na nasledujúcich troch grafoch je porovnaná alokácia KF, ESF, EFRR podľa krajín v porovnaní s výškou nahlásených nezrovnalostí.
- ▶ Je viditeľné, že krajiny s vyššou alokáciou majú aj vyššie sumy nahlásených nezrovnalostí, avšak Slovensko má vysoké nahlásené sumy napriek nižšej alokácii.

Graf 41 EFRR: porovnanie nezrovnalostí a alokácie



Zdroj: OLAF/vlastné spracovanie EY

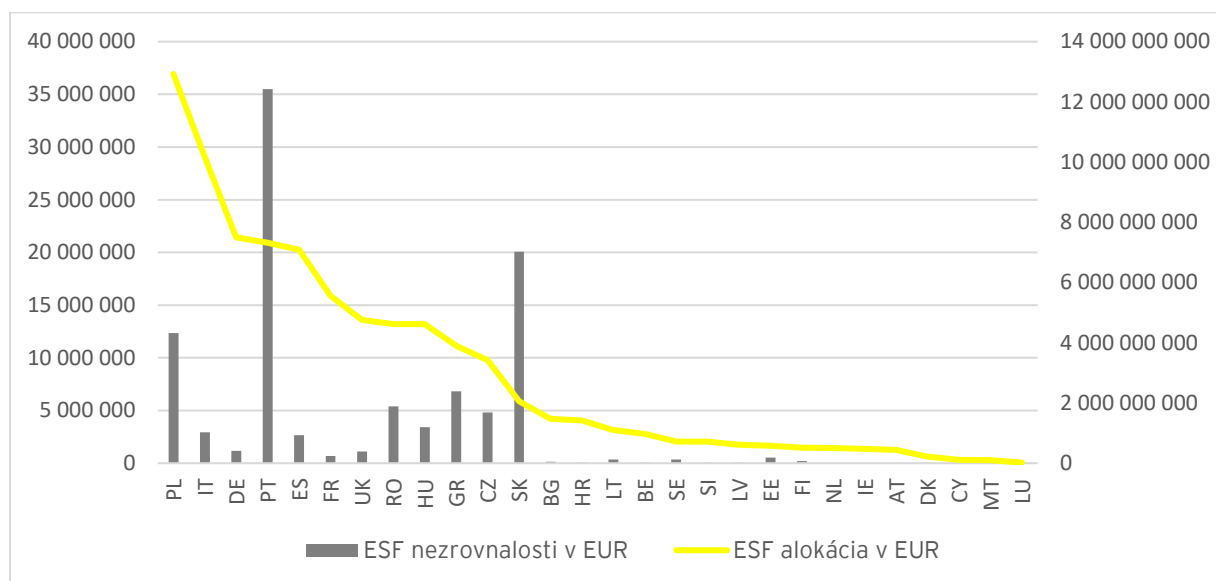
Graf 42 KF: porovnanie nezrovnalostí a alokácie



Zdroj: OLAF, Cohesion data/vlastné spracovanie EY

³² Statistical evaluation of irregularities reported for 2018: own resources, agriculture, cohesion and fisheries policies, pre-accession and direct expenditure

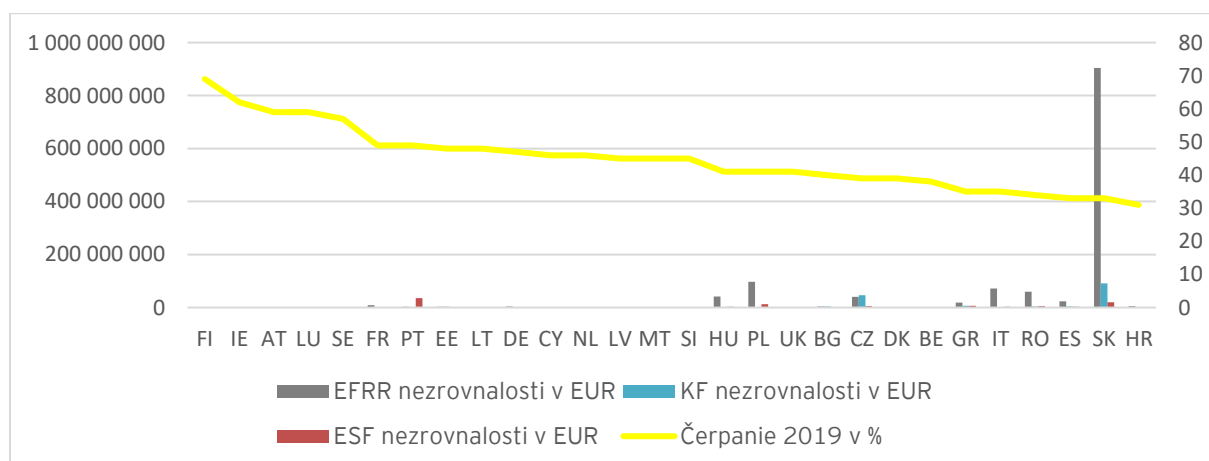
Graf 43 ESF: porovnanie nezrovnalostí a alokácie



Zdroj: OLAF, Cohesion data/vlastné spracovanie EY

- Na grafe nižšie môžeme vidieť určitú súvislosť medzi počtom nezrovnalostí a mierou čerpania jednotlivých krajín. Krajiny s vyššími nahlásenými nezrovnalosťami majú nižšiu mieru čerpania v roku 2019.

Graf 44 Porovnanie nezrovnalostí a čerpania



Zdroj: OLAF, Cohesion data/vlastné spracovanie EY

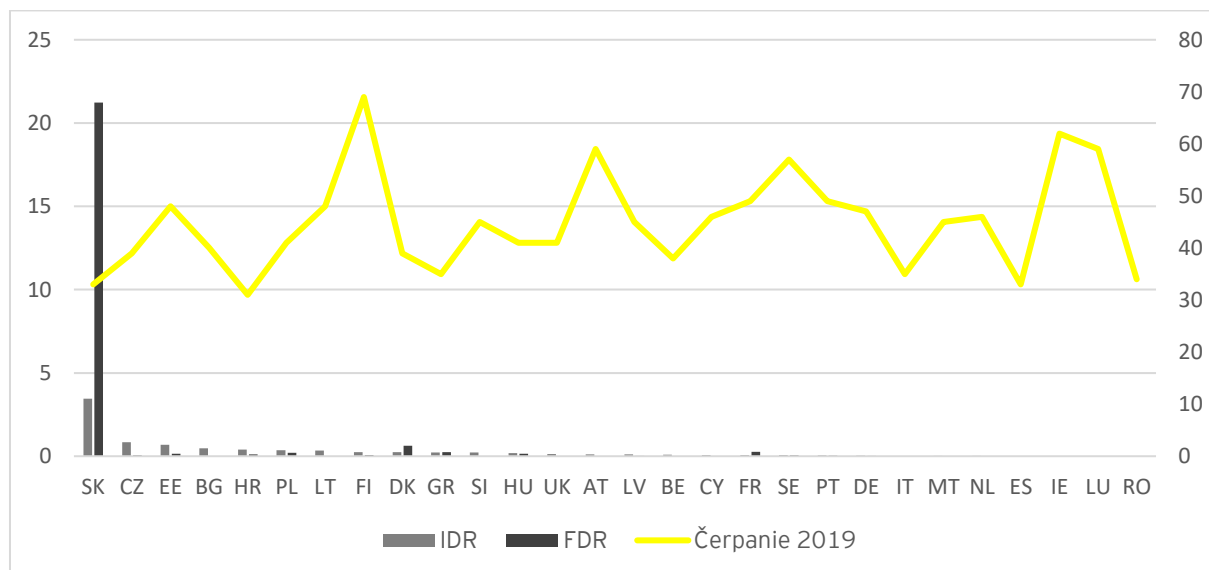
5.3.3.2 Miera odhaľovania nezrovnalostí a podvodov podľa členských štátov

V roku 2015 OLAF v záujme zvýšenia dôrazu na odhaľovanie a oznamovanie podvodov úrad zaviedol dva nové ukazovatele: „miera odhaľovania podvodov“ (FDR – fraud detection rate), čo je hodnota podozrení z podvodu alebo preukázaných podvodov zistených v členskom štáte vyjadrená ako percentuálny podiel z celkových platieb v danej krajine za dané obdobie, a „úroveň frekvencie podvodov“, čo je počet podozrení z podvodu alebo preukázaných podvodov zistených v členskom štáte vyjadrený ako percentuálny podiel z celkového počtu nezrovnalostí zistených v danej krajine za dané obdobie. Podobný ukazovateľ bol vytvorený pre nepodvodné nezrovnalosti („miera odhaľovania nezrovnalostí“ (IDR – irregularity detection rate) a „úroveň frekvencie nezrovnalostí“).

Graf nižšie obsahuje informácie o miere odhaľovania podvodov a miere odhaľovania nezrovnalostí každého členského štátu v oblasti súdržnosti za roky 2014 – 2020 v porovnaní so stavom čerpania v roku 2019.

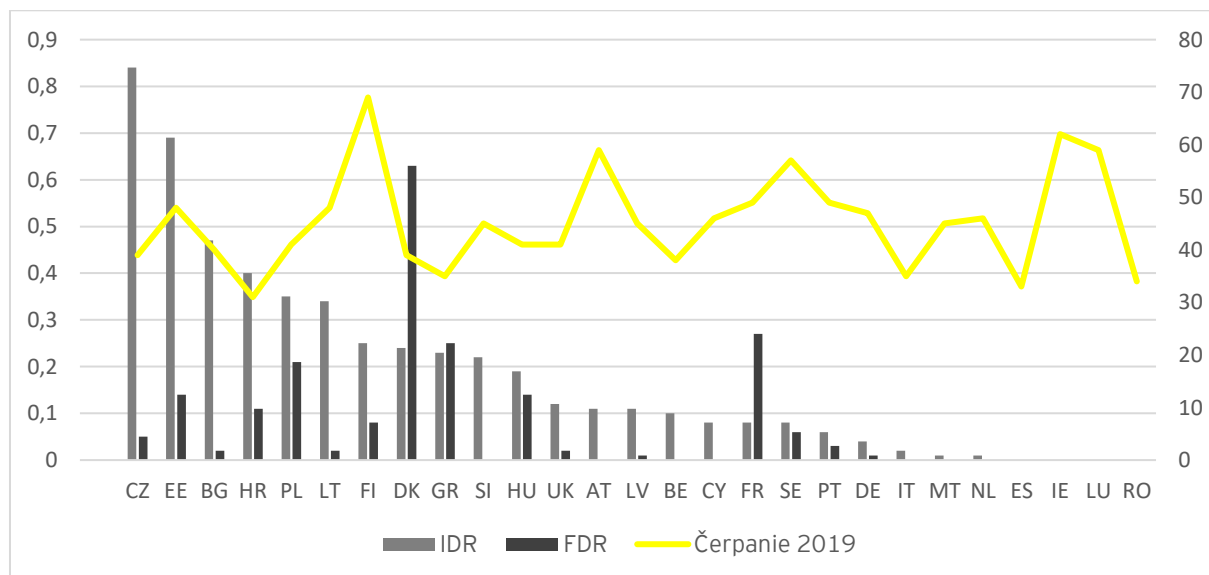
- **FDR je najvyššia pre Slovensko** (až 21,22%), druhé Dánsko má nepomerne menej (0,63%). Ostatné členské štáty vykazujú FDR medzi 0,0% a 0,3%. Celkový priemer EÚ je 0,86%.³³ Bez extrémnych hodnôt za Slovensko EÚ priemer je 0,08%.
- **IDR je tiež najvyššia pre Slovensko** (3,46%), na druhom mieste je Česká republika (0,86%), Celkový priemer EÚ je 0,34%.³⁴ Bez Slovenska je priemer EÚ pod 0,2%.

Graf 45 Miera odhaľovania podvodov a nezrovnalostí vrátane Slovenska



Zdroj: OLAF, Cohesion data/vlastné spracovanie EY

Graf 46 Miera odhaľovania podvodov a nezrovnalostí okrem Slovenska



Zdroj: OLAF, Cohesion data/vlastné spracovanie EY

³³ Statistical evaluation of irregularities reported for 2018: own resources, agriculture, cohesion and fisheries policies, pre-accession and direct expenditure

³⁴ https://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/pif_2018_statistical_evaluation_of_irregularities_2_3_en.pdf

Grafy vyššie nepotvrdili súvislosť medzi vyspelosťou krajiny s vysokou mierou čerpania a mierou odhaľovania nezrovnalostí. Slovensko má jednu s najnižších mier čerpania (33%), ale aj najvyššiu mieru detekcie podvodov i nezrovnalostí - niekoľkonásobnú oproti iným krajinám.

V PO 2007-2013 takisto viedlo Slovensko v miere odhaľovania podvodov i nezrovnalostí:

- FDR je najvyššia pre Slovensko (2,09%) a Rumunsko (1,40%). Ostatné členské štáty (Česká republika, Lotyšsko, Poľsko, Portugalsko a Slovinsko) vykazujú FDR medzi 0,5% a 1%. Celkový priemer EÚ je 0,47%.³⁵
- IDR je najvyššia pre Slovensko (viac ako 11,41%) a pre Českú republiku, Španielsko a Grécko (medzi 3% a 5%). Celkový priemer EÚ je 2,52%.³⁶

Metódy detekcie nezrovnalostí

- Na účel detekcie je preddefinovaných šesť rôznych kategórií, z ktorých dve patria do priamej zodpovednosti EK: „kontroly ex ante“ a „kontroly ex post“. Tabuľka nižšie uvádza rozdelenie podľa zdroja detekcie a podľa kvalifikácie za posledných päť rokov. Podľa OLAF sa administratívne kontroly podieľajú v drvivej väčšine na odhaľovaní nepodvodných nezrovnalostí.³⁷
- Pokiaľ ide o nezrovnalosti oznámené ako podvodné, OLAF bol označený ako zdroj odhalenia pri 56% položkách, čo zodpovedá 78% z celkovej čiastky na vymáhanie. „Ex-post kontroly“ boli zdrojom detekcie ďalších 38% položiek, čo zodpovedá ďalším 19% zo súm na vymáhanie.

Miera preukázaných a zamietnutých podvodov

Miera preukázaných podvodov (ratio of established fraud - REF) je pomer medzi preukázanými podvodmi (established fraud) a celkovým počtom nezrovnalostí oznámených ako podvodné (suspected - podozrivých podvodov plus established - preukázaných podvodov).

- V období rokov 2009 - 2013 je priemerný pomer zistených, t. j. preukázaných podvodov na úrovni EÚ je 17%, čo predstavuje nárast zo 16% v roku 2017.
- V tabuľke nižšie je viditeľné, že Slovensku v súčasnom programovom období bolo nahlásených pomerne viac podvodov, ale preukázala sa ako podvodná len nepatrná časť z nich.

Tabuľka 30 Miera preukázaných podvodov³⁸

Nahlásené podvodné nezrovnalosti	Počet podozrivých podvodov	Počet preukázaných podvodov	Spolu	Miera preukázaných podvodov REF
Nahlásené v rokoch 2009 – 2013	18	9	27	33%
Nahlásené v rokoch 2014 – 2018	235	11	246	4%

Zdroj: OLAF, Cohesion data/vlastné spracovanie EY

5.3.3.3 Závery z analýzy EÚ28 vo vzťahu k efektívnosti EŠIF v SR

Slovensko má jednu s najnižších mier čerpania (33%), ale aj najvyššiu mieru detekcie podvodov i nezrovnalostí. Tento fakt môže napovedať, že menšia skúsenosť prijímateľov s čerpaním v porovnaní

³⁵ Statistical evaluation of irregularities reported for 2018: own resources, agriculture, cohesion and fisheries policies, pre-accession and direct expenditure

³⁶ https://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/pif_2018_statistical_evaluation_of_irregularities_2_3_en.pdf

³⁷ https://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/pif_2018_statistical_evaluation_of_irregularities_3_3_en.pdf

³⁸ https://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/pif_2018_statistical_evaluation_of_irregularities_3_3_en.pdf

s inými krajinami EÚ spôsobuje viac potrebných opráv a opakovaných kontrol.

Slovensko má detailný kontrolný systém, keďže dokáže identifikovať nezrovnalosti, ale zároveň to vypovedá aj o nižšej kvalite projektov. Vzhľadom na nízke čerpanie systém nie je vyvážený v zmysle rovnováhy medzi robustnosťou kontrol s cieľom identifikovať nezrovnalosti a požiadavkou na systém, ktorý by nebol nadmerne komplikovaný a náročný na administráciu.

5.3.4 Zistenia viažuce sa k súčasnému nastaveniu kontrolných mechanizmov

Predmetom tejto časti analýzy je:

1. Identifikovať oblasti implementačného procesu, ktoré sú na základe objektívnych zistení zo strany RO, CO a OA najnáchylnejšie k chybám zo strany prijímateľa ako aj poskytovateľa a predstavujú slabé miesto v implementácii EŠIF.
2. Identifikovať možné procesné obmedzenia, duplicity, neefektívnosti v súčasnom nastavení kľúčových kontrol vyplývajúcich z ich detailnej analýzy popísanej vyššie.
3. Poukázať na vnímanie administratívnej záťaže z pohľadu Poskytovateľa ako aj pohľadu žiadateľa/prijímateľa.
4. Poukázať na prehľad odporúčaní EK týkajúcich sa možností zníženia byrokracie.

5.3.4.1 Analýza a zhodnotenie zistení z auditov, kontrol a certifikácií

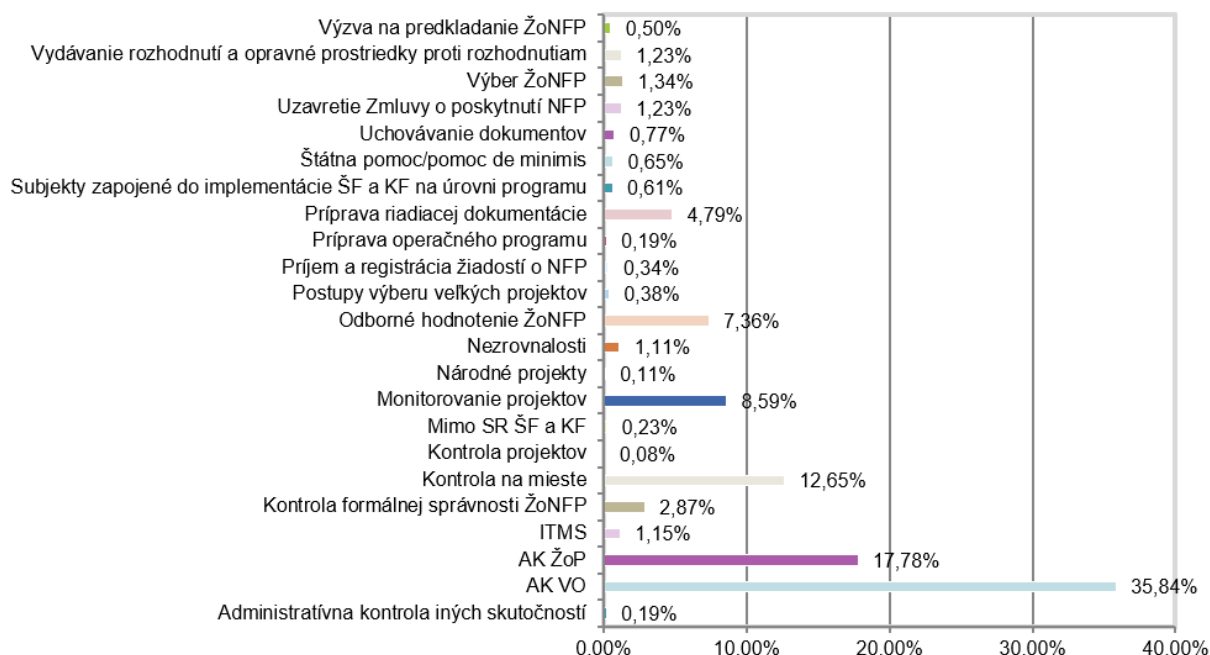
Analyzované boli výročné správy o vykonávaní jednotlivých OP obsahujúce zistenia z auditov, kontrol a certifikačných overení vykonaných jednotlivými orgánmi, operatívne hodnotenia OP, Informácia o stave implementácie EŠIF k 31.12.2019, Správa o pokroku PD SR k 31.12.2018, Analýza a zhodnotenie zistení z auditov, kontrol a certifikácií a návrh vhodného modelu riadenia rizík na úrovni CKO (ÚV SR, 2015).

Na základe analýzy zistení z auditov, kontrol a certifikačných overení boli identifikované najzávažnejšie zistenia pri realizácii projektov z hľadiska početnosti a výšky finančnej straty.

1. Najvyšší počet identifikovaných zistení spadá do procesu administratívnej kontroly VO (obstarávania tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov).
2. Druhou najväčšou skupinou zistení sú zistenia spadajúce do procesu administratívnej kontroly žiadosti o platbu.
3. Ďalej boli identifikované významné zistenia počas odborného hodnotenia ŽoNFP (najmä pochybenia týkajúce sa overovania hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v procese odborného hodnotenia ŽoNFP).
4. Menej zistení bolo identifikovaných v oblastiach kontrola na mieste a monitorovanie projektov.

Percentuálne podiely jednotlivých zistení vo vzťahu k procesom Systému riadenia ŠF a KF sú uvedené v grafe nižšie.

Graf 47 Prehľad zistení podľa jednotlivých procesov Systému riadenia ŠF a KF



Zdroj: Analýza a zhodnotenie zistení z auditov, kontrol a certifikácií a návrh vhodného modelu riadenia rizík na úrovni CKO (ÚV SR, 2015).

Nižšie sú uvedené najčastejšie sa vyskytujúce pochybenia, ktoré majú vplyv na efektívne fungovanie kontrolných procesov.

Všeobecné

Zistenia

- ▶ **Riadiaca dokumentácia je nejednotná a podlieha častým zmenám**
 - ▶ Žiadatelia upozorňujú na komplikovanú, nejednotnú a často sa meniacu riadiacu dokumentáciu. Každý orgán implementujúci EŠIF má vlastnú riadiacu dokumentáciu, s často rozdielne upravenými procesmi alebo povinnosťami prijímateľa. Situáciu komplikuje aj početnosť aktualizácií riadiacej dokumentácie.³⁹
 - ▶ Systém je príliš sústredený na procesné pravidlá a postupy administratívneho charakteru a stráca sa pôvodná myšlienka samotného projektu prijímateľa a jeho prínosy.⁴⁰
- ▶ **Administratívne kapacity nie sú dostatočné**
 - ▶ Pre správnu implementáciu projektov EŠIF sú nevyhnutné kvalitné administratívne kapacity na strane subjektov implementujúcich EŠIF, ktoré by výrazným spôsobom uľahčili prijímateľom realizáciu ich projektov. Sprievodným javom stále vyššieho počtu implementujúcich subjektov boli aj zvýšené nároky na zabezpečenie dostatočného počtu administratívnych kapacít, potrebných na implementáciu operačných programov, ako aj zvyšovanie finančných nákladov potrebných na zabezpečenie administratívy celého procesu, ktorý však prebiehal bez významnej zmeny v kľúčových ukazovateľoch implementácie, ktorými sú najmä rýchlosť kontrahovania,

³⁹ Informácia o stave implementácie európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 k 31.12.2019

⁴⁰ Priebežné hodnotenie Operačného programu Výskum a inovácie. Záverečná správa. 2018

čerpania a úroveň identifikovaných nezrovnalostí a udelených korekcií, ktorá sa naopak naďalej zvyšovala.

- ▶ Hoci celkový počet úradníkov v porovnaní 2 programových období vzrástol, dynamika implementácie sa zhoršila⁴¹, najmä kvôli vysokej fluktuácii. Nedostatočná kvalita administratívnych kapacít je príčinou opakujúcich sa chýb pri riadení fondov, programovaní, kontrolách, implementácii.⁴²

Odporúčania

- ▶ Zjednodušenie, sprehľadnenie a ustálenie riadiacej dokumentácie zjednotením implementačnej štruktúry, kedy bude prípravu riadiacej dokumentácie riadiť (tzn. nielen koordinovať) jeden riadiaci orgán.
- ▶ Analyzovať súčasný stav personálnych kapacít a navrhnúť efektívnejšie a účinnejšie riadenie implementácie odborníkmi.

Príprava výzvy/vyzvania

Zistenia

Chýbajúce ľahko zrozumiteľné informácie vo výzve spôsobujúce následnú chybovosť ŽoNFP a zdĺhavejšie kontroly:

- ▶ Nedostatky týkajúce sa výzvy, písomného vyzvania a výberu projektu:
 - ▶ RO nevyžadoval predložiť povinné prílohy k výzve;
 - ▶ výzva obsahuje hodnotiace a výberové kritériá, ktoré nie sú v súlade s hodnotiacimi a výberovými kritériami zadefinovanými v pokyne RO k príručke pre hodnotiteľov vypracovaného v zmysle Akčného plánu OP ZaSI;
 - ▶ nedostatočná kontrola výzvy z obsahovej stránky;
 - ▶ nedostatočné usmernenie k predkladaniu príloh k ŽoNFP;
 - ▶ vo výzve na predkladanie ŽoNFP nebola uvedená možnosť realizácie projektu prostredníctvom tretej osoby;
 - ▶ nedostatočná kontrola výzvy - vo výzve chýba jedna skupina oprávnených výdavkov;
 - ▶ nedodržanie lehoty na zaslanie zverejnených výziev na CKO;
 - ▶ nesúlad výzvy s riadiacou dokumentáciou;
 - ▶ nevykonanie kontroly správnosti a kompletnosti výzvy.
- ▶ Informácie o oprávnenosti výdavkov, uznateľnosti nákladov;
- ▶ Nejasné pravidlá/podmienky/inštrukcie;
- ▶ Nedostatočné informácie o prílohách/návod na vypracovanie príloh;
- ▶ Konkrétne príklady, praktické informácie, príklady z praxe;
- ▶ Presné vymedzenie aktivít, ktoré možno z projektu podporiť.

Administratívna náročnosť prípravy kompletnej dokumentácie: príručka bola identifikovaná ako jedna z podstatných administratívnych prekážok pre potenciálnych žiadateľov, ktorí by mali záujem si

⁴¹ Porovnanie začína až druhým rokom programového obdobia, keďže v prvom roku (2007, resp. 2014), boli len schválené prvé operačné programy.

⁴² Informácia o stave implementácie európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 k 31.12.2019

pripraviť ŽoNFP bez využitia externých poradenských služieb (obsahuje veľa nepotrebných informácií a komplikujúce prepojenia na iné časti riadiacej dokumentácie).

- ▶ Časté aktualizácie vyhlásených výziev spôsobujúce nadmernú administratívnu záťaž, či už pre RO/SO, alebo žiadateľov v procese administratívneho overovania⁴³
 - ▶ Napr. podľa ÚPVII⁴⁴ počas posudzovania predložených 525 výziev bola 295-krát prerušená 10-dňová lehota vyplývajúca z Nar. vlády SR č. 247 kvôli potrebe dožiadať od RO informácie a dokumentáciu k riadnemu posúdeniu výzvy a 6-krát bola zo strany RO predložená výzva stiahnutá.

Odporúčania

- ▶ Zjednodušenie a spresnenie textov jednotlivých častí riadiacej dokumentácie pre žiadateľov s cieľom znížiť náročnosť prípravy projektov a tým minimalizovať potenciálne následné dožiadania v procese hodnotenia ŽoNFP:
 - ▶ Zhodnotiť prínos a opodstatnenosť požadovaných povinných príloh, a posúdiť fázu, kedy sú prílohy vyžadované, resp. či môžu byť doložené neskôr počas OH.
 - ▶ Zjednodušiť formuláre ŽoNFP vrátane poskytnutia vzorových príkladov vyplnenia a obmedziť počty podpisovaných dokumentov.
 - ▶ Zadefinovať okruh oprávnených a neoprávnených skupín výdavkov v nadväznosti na špecifické zameranie výzvy/vyzvania z dôvodu zabezpečenia hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynaložených výdavkov a predchádzania vzniku neoprávnených výdavkov.⁴⁵
 - ▶ Jednoznačne zadať právne formy oprávnených žiadateľov a zabezpečiť ich súlad s typmi oprávnených prijímateľov podľa OP.⁴⁶

Administratívne overenie žiadosti o NFP

Zistenia

- ▶ Žiadatelia sú nútení predkladať rôzne potvrdenia z viacerých štátnych orgánov pri podávaní ŽoNFP.⁴⁷
- ▶ Lehoty sú pre žiadateľov príliš krátke a naopak rozhodnutie trvá dlho.
- ▶ Zvýšená administratívna záťaž zamestnanca RO/SO, ktorý musí overovať pravdivosť údajov v čestnom vyhlásení žiadateľa prostredníctvom príslušných registrov.⁴⁸

⁴³ Výročná správa o vykonávaní Integrovaného regionálneho operačného programu za rok 2017

⁴⁴ ÚPVII: Informácia o stave implementácie európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 k 31.12.2019

⁴⁵ Informácia o stave implementácie európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 k 31.12.2019

⁴⁶ Informácia o stave implementácie európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 k 31.12.2019

⁴⁷ CKO: Vyhodnotenie dotazníkového prieskumu administratívnej záťaže na strane žiadateľov a prijímateľov v procese implementácie pomoci z fondov EÚ v programovom období 2014 - 2020

⁴⁸ Priebežné hodnotenie Operačného programu Výskum a inovácie. Záverečná správa. 2018

- ▶ Nespokojnosť žiadateľov s časovým trvaním schvaľovacieho procesu ŽoNFP, ktoré v niektorých prípadoch trvajú aj 2 roky⁴⁹ a s úrovňou transparentnosti⁵⁰ (napr. viac informácií o stave schvaľovania ŽoNFP, dostatočné zdôvodnenie neschválenia ŽoNFP).
- ▶ Zdržanie hodnotenia ŽoNFP v mnohých prípadoch viedlo k odloženiu či posunutiu samotnej realizácie projektu, museli sa meniť časové harmonogramy realizácie projektu, vytvárala sa neistota v súvislosti s realizáciou projektu, a pod⁵¹.

Odporúčania

- ▶ Nevyžadovať od žiadateľov predkladanie listinných potvrdení, ale overovať splnenie jednotlivých podmienok poskytnutia príspevku zo strany RO/SO vo verejne dostupných registroch, prípadne integračnou akciou v systéme ITMS2014+.
- ▶ Upraviť procesy prípravy a úpravy výziev tak, aby im prijímatelia venovali náležitú pozornosť a zbytočne nezvyšovali administratívnu záťaž RO.

Odborné hodnotenie žiadosti o NFP

Zistenia

- ▶ Nedostatočne nastavený systém výberu odborných hodnotiteľov a zdĺhavý proces odborného hodnotenia. V záujme skvalitnenia procesu OH za účelom vyššej objektívnosti vznikol problém nedostatku odborných hodnotiteľov kvôli vysokým nárokom na odborných hodnotiteľov.⁵²
To spôsobuje napr. prideľovanie ŽoNFP stále rovnakým odborným hodnotiteľom, na celom Slovensku a v rovnakom časovom rámci a nedodržiavanie lehôt hodnotenia:⁵³
 - ▶ nepreukázané školenie/nezaškolenie odborných hodnotiteľov (chýbala prezenčná listina zo školenia hodnotiteľov, resp. iný záznam);
 - ▶ nízka časová flexibilita hodnotiteľov (napr. kvôli iným pracovným povinnostiam, dovolenke a pod.) spomaľujúca celý výberový proces;
 - ▶ chýbajúce preukázanie a zabezpečenie nezávislosti odborného hodnotenia.
- ▶ Nedostatočný audit trail na preukázanie a zabezpečenie transparentnosti a nezávislosti odborného hodnotenia ŽoNFP.⁵⁴
- ▶ Nedostatočné zdôvodnenie vyhodnotenia výberových kritérií zo strany odborných hodnotiteľov, vrátane nedostatočného preukázania overenia hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v rámci hodnotiaceho procesu ŽoNFP.⁵⁵
- ▶ Bodované kritériá sú subjektívne, čo znižuje ich transparentnosť.
- ▶ Nedostatočné posúdenie prevádzkovej, finančnej a administratívnej kapacity prijímateľa.

⁴⁹ Priebežné hodnotenie Operačného programu Výskum a inovácie. Záverečná správa. 2018

⁵⁰ CKO: Vyhodnotenie dotazníkového prieskumu administratívnej záťaže na strane žiadateľov a prijímateľov v procese implementácie pomoci z fondov EÚ v programovom období 2014 - 2020

⁵¹ Inštitút evaluácií a sociálnych analýz (INESAN). Verejná konzultácia ke zjednodušeniu administratívnej náročnosti čerpaní ESIF

⁵² Priebežné hodnotenie Operačného programu Výskum a inovácie. Záverečná správa. 2018

⁵³ Výročná správa o vykonávaní Integrovaného regionálneho operačného programu za rok 2017

⁵⁴ Výročná správa o vykonávaní a záverečná správa o vykonávaní cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti 2017

⁵⁵ Výročná správa o vykonávaní a záverečná správa o vykonávaní cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti 2017

Odporúčania

- ▶ Efektívnejšia komunikácia Poskytovateľa smerom k žiadateľom ohľadne vysvetlenia obsahu a použitia hodnotiacich kritérií.
- ▶ Časté výhrady sú ku kvalite a subjektívnosti práce hodnotiteľov. Spätná väzba pre hodnotiteľov a informácie o nových postupoch a pravidlách môže zlepšiť transparentnosť OH.
- ▶ Zabezpečenie dostatočnej kapacity OH a jej odbornej spôsobilosti a expertízy.

Zmluva o NFP a overenie opodstatnenosti požiadavky na zmenu v projekte

Zistenia

- ▶ Nízka flexibilita pri zmenách projektov.
- ▶ Neidentifikovanie potreby tvorby dodatku (zmeny Zmluvy): V rámci výkonu kontroly monitorovacích správ sa identifikovali skutočnosti, ktoré mali viesť k úprave Zmluvy o NFP.
- ▶ Nezabezpečenie zmeny projektu vypracovaním dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP.

Pozn.: oneskorenie počas administrácie žiadostí o NFP môže viesť k vyššiemu počtu zmenových konaní a k sťažnostiam žiadateľov

Odporúčania

- ▶ Znížiť riziká podnikov pri financovaní projektov (zálohové alebo priebežné financovanie, motivovať výskumné organizácie maximalizáciou verejnej podpory).
- ▶ Zjednodušiť/zmeniť systém dokladovania de minimis a štatútu MSP.

Administratívna finančná kontrola ŽoP

Zistenia

- ▶ Nedostatočný výkon AFK ŽoP zo strany poskytovateľa kvôli neidentifikovaniu rôznych pochybení zo strany prijímateľa.
- ▶ Využívanie ZVV je nedostatočné a má dopad na vyššiu chybovosť v preukazovaných výdavkoch spôsobujúcu vyššiu administratívnu náročnosť na strane poskytovateľov aj prijímateľov.⁵⁶

Odporúčania

- ▶ Odstránenie nadbytočných prvkov ŽoP zmenou rozsahu požadovaných dokladov na základe analýzy chybovosti podľa typu dokladu resp. zvýšením finančného limitu pre dokladanie faktúr/zavedením rozdielného prístupu podľa veľkosti projektov.
- ▶ Zvýšenie miery využívania predfinancovania umožňujúceho predĺženie intervalov podávania ŽoP a tým pádom zníženie celkovej administratívnej záťaže.⁵⁷
- ▶ Intenzívnejšie využívanie ZVV: Kontrolovanie každého eura spolufinancovaných výdavkov nie je potrebné, čo je kľúčovým bodom k zníženiu administratívneho zaťaženia a nižšej miery chybovosti. Tiež sa uľahčí prístup malých prijímateľov k EŠIF. Z hľadiska auditu a kontroly to znamená, že sa kontroly budú musieť viac zamerať na výstupy než na vstupy a náklady na projekty.⁵⁸

Finančná kontrola na mieste

Zistenia

- ▶ Nedostatočný výkon FKnM zo strany poskytovateľa kvôli neidentifikovaniu rôznych pochybení zo strany prijímateľa.

⁵⁶ Výročná správa o plnení rozpočtu, 2013/C 331/01, Európsky dvor audítorov

⁵⁷ EY: Evaluace metodického prostředí z pohledu implementační struktury

⁵⁸ Usmernenia týkajúce sa zjednodušených možností vykazovania nákladov: Európske štrukturálne a investičné fondy (EŠIF)

Odporúčania

- ▶ Podľa nariadenia č. 1306/2013 (čl. 125 ods. 5 a 6), pokiaľ ide o kontroly na mieste je možné znížiť administratívnu záťaž výberom kontrolnej vzorky podľa odhadovanej rizikovosti.

Kontrola implementácie projektu - monitorovanie

Zistenia

- ▶ Nedôslednosť pri schvaľovaní MS zo strany poskytovateľa kvôli neidentifikovaniu rôznych pochybení zo strany prijímateľa.

Odporúčania

- ▶ Zjednotiť termíny pre podávanie monitorovacích správ pre všetky projekty, ako tomu bolo v minulom programovacom období.

Overenie hospodárnosti výdavkov

Zistenia

- ▶ Nedostatočné preukázanie overenia hospodárnosti pri AFK ŽoP zo strany RO.⁵⁹
- ▶ Pojem „hospodárnosť“ nie je v riadiacej dokumentácii exaktne zadefinovaný, čo vedie k subjektívnemu hodnoteniu splnenia tejto podmienky na jednotlivých stupňoch hodnotenia ŽoNFP a k zbytočnému duplicitnému preverovaniu splnenia (viacúrovňová kontrola), a tým aj k zdržiavaniu celého procesu hodnotenia.⁶⁰

Odporúčania

- ▶ Zamerať sa na kontrolu výstupov projektov (na úkor kontroly vykazovania výdavkov).
- ▶ Rozdielny prístup podľa veľkosti projektov.

5.3.4.2 Zhodnotenie zistení - detailná analýza kľúčových kontrol

Všeobecné

Zistenia

- ▶ Analýzou riadiacej dokumentácie RO/SO pre OP KŽP, OP ĽZ a OP II (Manuály procedúr) bol identifikovaný nesúlad spočívajúci v miere detailu požadovaných procesných úkonov vedúcich k výkonom jednotlivých kontrol aj napriek skutočnosti, že všetky analyzované manuály procedúr štruktúrou vychádzajú zo vzoru CKO č. 3 (napr. MP MV pre OP KŽP a OP ĽZ). Rozdielne interne požadované procesné úkony môžu viesť ku komplikácii pri realokácii/zaškolení zamestnancov naprieč jednotlivými OP ako aj inštitúciami.
- ▶ Následný výkon kontrol v porovnaní s prevenciou prevažuje naprieč riadiacou dokumentáciou EŠIF (vrátane manuálov procedúr analyzovaných OP): 58%/42%.

Odporúčania

- ▶ Legislatíva a pravidlá upravujúce výkon kontrol by mali byť v dlhodobom horizonte stabilné a meniť by sa mali len v obmedzenej miere s cieľom nezaťažovať žiadateľov/prijímateľov a kontrolórov novými postupmi a prístupmi a zabezpečiť právnu istotu pre prijímateľov/žiadateľov.
- ▶ Štandardizácia kontrol (rovnaká metodika, rovnaké nástroje, ZKO, prístup) na úrovni RO, CO, OA.
- ▶ Externalizácia výkonu kontrol aj na úrovni RO/SO - väčšia flexibilita, optimalizácia AFK v priebehu implementácie, získanie špecifických skúseností pre špecifické projekty, ktorými nedisponujú interne.
- ▶ Vytvorenie kontrolnej jednotky na úrovni RO, ktorá by zabezpečovala výkon AFK, FKnm pre všetky OP s cieľom zrýchliť výkon kontrol, zefektívniť výmenu informácií/skúseností medzi kontrolórmami a

⁵⁹ Výročná správa o vykonávaní a záverečná správa o vykonávaní cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti 2017

⁶⁰ Výročná správa o vykonávaní PRV 2016

zabezpečiť jednotný prístup ku kontrolám v rámci celého systému EŠIF.

- ▶ Certifikácia kontrolórov na 1. stupni kontrol (RO/SO) s cieľom zabezpečiť rovnaký prístup a porovnateľnú kvalitu kontrol, podobný systém ako funguje pri vládnych auditoch vrátane povinnosti ďalej sa vzdelávať.
- ▶ RO by sa mal viac zameriavať na audity fungovania systému riadenia a kontroly ako na kontrolu individuálnych projektov, čo môže znížiť zaťaženie kontrolórov na úrovni RO, zefektívniť výkon kontrol a znížiť zaťaženie z kontrol pre prijímateľov (dôraz na preventívnu kontrolu vs následnú kontrolu).

Zmluva o NFP a overenie opodstatnenosti požiadavky na zmenu v projekte

Zistenia

- ▶ SR EŠIF nedefinuje maximálnu lehotu na vyjadrenie sa Prijímateľa k návrhu zmluvy o NFP a ponecháva túto kompetenciu na RO/SO. Na základe vykonanej analýzy riadiacej dokumentácie v rámci OP KŽP, OP ĽZ a OP II bolo identifikované, že niektoré RO/SO definujú maximálnu lehotu 20 pracovných dní a niektoré časový limit ani neuvádzajú.
- ▶ Každá zmena projektu má za následok, v konečnom dôsledku, vypracovanie dodatku k Zmluve o NFP nakoľko aj formálna a menej významná zmena je doň premietnutá pri zapracovávaní následných významných zmien. Takéto komplexné zapracovávanie zmien vedie k nadbytočnej administratívnej záťaži na strane poskytovateľa.

Odporúčania

- ▶ Zadefinovanie a zjednotenie maximálnej možnej lehoty, počas ktorej je možné spracovať uzatvorenie Zmluvy o NFP, ktorý by zvýšil tlak na požadovanú súčinnosť zo strany prijímateľa.
- ▶ Zakomponovanie do dodatku len tých zmien Zmluvy o NFP, ktoré majú významný dopad na realizáciu projektu.

Administratívna finančná kontrola ŽoP

Zistenia

- ▶ Overovanie celej populácie deklarovaných výdavkov bez novej aplikácie vzorkovania.
- ▶ Po výkone AFK ŽoP sa zasiela správa na prijímateľa a následne sa ŽoP posúva na overenie na PJ (prostredníctvom ITMS2014+). Ak PJ zistí nejaké nedostatky, vracia ŽoP naspäť na RO/SO, ktoré musí znovu vykonať kontrolu do 10 pracovných dní od vrátenia ŽoP z PJ (ak nutné, prijímateľ je znovu požadovaný o doplnenie a vydáva sa nová správa). Týmto spôsobom je neúmerne predlžovaný čas výkonu kontroly, ktorý môže mať za následok meškanie úhrad finančných prostriedkov prijímateľovi a tým pádom negatívne vplývať na plynulý priebeh realizácie aktivít projektu.
- ▶ Dĺžka preplatenia ŽoP môže byť veľmi významná s ohľadom na cash-flow prijímateľov, u tých menších môže byť rozhodujúca s ohľadom na ich životaschopnosť.⁶¹

Odporúčania

- ▶ Najčastejšie identifikované nedostatky a závery z kontrol zdieľať s prijímateľmi/žiadateľmi a tak predchádzať ich opakovaniu.
- ▶ Stanoviť hranicu významnosti pre sumu ŽoP, kedy by ŽoP pod touto hranicou nepodliehali kontrole, resp. rozsah a hĺbka kontroly by mohla byť závislá od sumy ŽoP.
- ▶ Realizovať výkon kontroly ŽoP na strane poskytovateľa ako aj na strane PJ paralelne a následne poslať prijímateľovi ucelené závery z vykonanej kontroly.

Finančná kontrola na mieste

Zistenia

- ▶ Kontrolu na mieste je možné vykonať aj na ŽoP, kde bola ukončená administratívna finančná kontrola a výdavky boli uhradené PJ.

⁶¹ NOK: Doba trvání proplácení žádostí o platbu vybraných OP v Česku, Únor 2019

- ▶ V rámci kontroly sa overuje aj napĺňanie merateľných ukazovateľov a to sa primárne sleduje v rámci kontroly monitorovacích správ (duplicita výkonu).
- ▶ Neúmerne veľké množstvo požadovaných FKnM v rámci OP ĽZ v porovnaní s ostatnými analyzovanými OP.

Odporúčania

- ▶ Overovanie len tých skutočností, ktoré nie je možné overiť „od stola“ na základe predkladanej podpornej dokumentácie k jednotlivým ŽoP resp. monitorovacím správam.

Kontrola implementácie projektu - monitorovanie

Zistenia

- ▶ Analyzované manuály procedúr pre OP KŽP, OP ĽZ, OP II poukázali na nejednoznačne zadefinovaný časový limit na výkon monitorovania projektu. Pokiaľ väčšina definovala pokračovanie v stanovenej lehote výkonu kontroly po doplnení informácií zo strany Prijímateľa, v prípade SO SAŽP sa lehota na výkon počítala odznovu.

Odporúčania

- ▶ Jednoznačné zadefinovanie požadovanej maximálnej lehoty na výkon kontroly monitorovacích správ na úrovni SR EŠIF.

5.3.4.3 Administratívna záťaž

S cieľom znižovania administratívnej záťaže žiadateľov bol Vládou SR dňa 27.09.2017 prijatý Akčný plán na posilnenie transparentnosti a zjednodušenia implementácie EŠIF (CKO), v ktorom boli nastavené konkrétne opatrenia. ÚPVII SR realizoval sériu kontrol zameraných na plnenie prijatého Akčného plánu a zhodnotil opatrenia nasledovne⁶²:

- ▶ **Rozvoj služieb poskytovaných Informačno-poradenskými centrami koordinovanými CKO**

Úlohou IPC je aktívna podpora žiadateľov pri príprave a implementácii projektov. IPC vznikli vo všetkých krajoch okrem Bratislavského samosprávneho kraja. V rámci projektu sa vytvoril informačný priestor na webovom sídle. IPC pomáhajú žiadateľom/prijímateľom vyplňať formuláre v ITMS2014+ priamo v priestoroch IPC.

- ▶ **Zlepšenie prehľadnosti riadiacej dokumentácie a obmedzenie počtu aktualizácií**

Snahou bude uskutočňovať aktualizácie Systému riadenia EŠIF a metodických pokynov 2x ročne.

- ▶ **Minimalizácia predkladania povinných príloh**

Opatrenie obmedzilo vyžadovanie príloh, ktoré je možné získať z verejných registrov, ako sú napr. potvrdenia Sociálnej poisťovne, Daňového úradu, Obchodného registra, zdravotných poisťovní, Inšpektorátu práce atď. Všetky prílohy sú ukladané v elektronickej podobe do systému ITMS2014+ a bola zrušená povinnosť predkladať neprepisovateľné CD, ale aj listinných originálov.

- ▶ **Dvojkolový proces**

V prvom kole sa predkladali len projektové zámery. Následne po hodnotení bola dopĺňaná dokumentácia v prípade vybraných projektových zámerov.

- ▶ **Opatrenia zavedené RO a CO**

Napr. MH SR vytvorilo test úplnosti, ktorý umožňuje žiadateľom kontrolu ŽoNFP. CO zaviedol zrušenie oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov, zavedenie jednotného dokladu vytvárajúceho pohľadávku. Tiež došlo k zjednodušeniu výpočtu zálohovej platby pre prijímateľa a spôsobu

⁶² Vyhodnotenie pokroku pri vykonávaní Partnerskej dohody SR k 31.12.2018

zúčtovávania.

► **Riziková analýza výzvy**⁶³

RO sú povinné od 1.1.2018 vypracovať Rizikovú analýzu výzvy/vyzvania (RAV) a identifikovať z mapy rizík/zoznamu rizík jednotlivé riziká relevantné pre danú výzvu/vyzvanie. Najčastejšie identifikované riziká z pohľadu vplyvu na kontrolné procesy boli:

- nejednoznačnosť a nesúlad zadaného spôsobu podania ŽoNFP - podmienky riadne, včas a vo forme - vo výzve a v Príručke pre žiadateľa (riziko vylúčenia žiadateľa);
- vznik neoprávnených výdavkov z dôvodu stanovenia výšky limitov nezodpovedajúcich aktuálnej situácii na trhu alebo nestanovenia finančných/percentuálnych limitov.

► **Zjednodušené vykazovanie výdavkov**

Bola vytvorená možnosť využívania zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov - štandardné stupnice jednotkových výdavkov, paušálne sumy nepresahujúce 100 000 EUR vo forme verejného príspevku a paušálne financovanie stanovené uplatnením percentuálneho podielu na jednu alebo viaceré určené kategórie výdavkov. S cieľom zvýšiť využívanie zjednodušenia vykazovania výdavkov zo strany RO bola CKO zorganizovaná konferencia a workshop.

Problematickou časťou v procese administrácie projektov z pohľadu prijímateľa je náročná administratíva - príliš veľký rozsah žiadosti o NFP, prílišné papierovanie, nejednotnosť podmienok, nejednoznačné výklady pravidiel a ich zložitosti, zmeny pravidiel v priebehu realizácie projektu, príliš veľa formalít, a v neposlednom rade dlhé lehoty zo strany RO.⁶⁴ **Dotazníkový prieskum administratívnej záťaž** na strane žiadateľov a prijímateľov v procese implementácie pomoci z fondov EÚ v programovom období 2014 - 2020 (CKO) na prelome rokov 2017/2018 priniesol nasledovné zistenia:

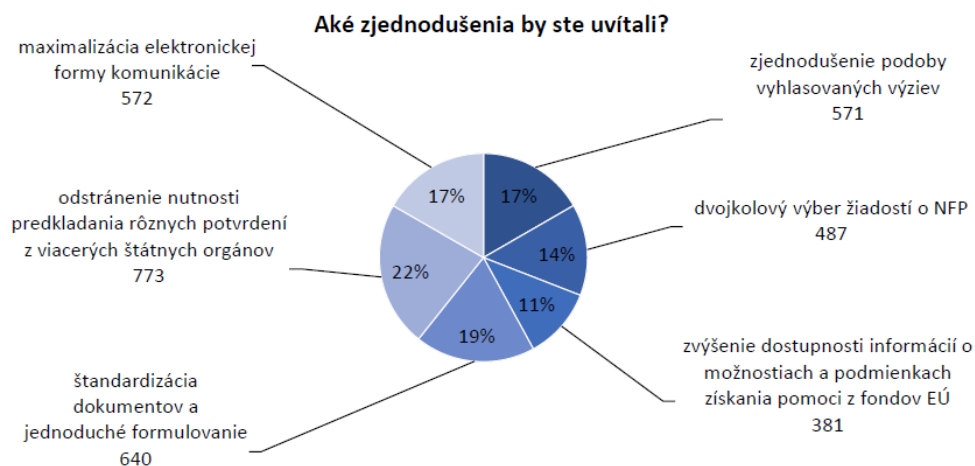
- Štvrtina respondentov (26%) považuje dostupnosť a kvalitu informácií o možnostiach využitia NFP za nepostačujúcu alebo skôr nepostačujúcu.
- Tretina respondentov (35%) považuje dostupnosť a kvalitu informácií potrebných na vykonanie administratívnych úkonov za nepostačujúcu alebo skôr nepostačujúcu.
- Drvivá väčšina respondentov (94%) si myslí, že získať NFP z fondov EÚ je zložitá až takmer nemožná.
- Polovica respondentov (51%) si myslí, že proces prideľovania prostriedkov z fondov EÚ je netransparentný alebo skôr netransparentný.
- Polovica respondentov (50%) považuje čas od vyhlásenia výzvy po uzávierku prijímania ŽoNFP nepostačujúci alebo skôr nepostačujúci.

Na základe vykonaného dotazníkového prieskumu, respondenti označili nasledovné preferované oblasti, ktoré by znížili administratívnu náročnosť pre prijímateľov, následne znížili chybovosť a opravy v procese kontroly, a tým pádom aj administratívnu náročnosť pre Poskytovateľa pomoci:

⁶³ ÚPVII: Informácia o stave implementácie európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 k 31.12.2019

⁶⁴ Inštitút evaluácie a sociálnych analýz (INESAN). Verejná konzultácia ke zjednodušeniu administratívnej náročnosti čerpaní ESIF

Graf 48 Preferencie zjednodušení



Zdroj: Vyhodnotenie dotazníkového prieskumu administratívnej záťaže na strane žiadateľov a prijímateľov v procese implementácie pomoci z fondov EÚ v programovom období 2014 - 2020 vypracovaného na úrovni CKO.

Nižšie sú uvedené hodnotenia administratívnej náročnosti jednotlivých podprocesov v procese implementácie EŠIF:

Graf 49 Priemerné hodnotenie administratívnej náročnosti



Zdroj: Vyhodnotenie dotazníkového prieskumu administratívnej záťaže na strane žiadateľov a prijímateľov v procese implementácie pomoci z fondov EÚ v programovom období 2014 - 2020 vypracovaného na úrovni CKO.

Podľa záverečnej správy hodnotenia OP VAI⁶⁵ aj napriek detailom uvedeným vyššie, znižovanie administratívnej záťaže žiadateľov/prijímateľov sa však na druhej strane môže podieľať na zvyšovaní administratívnej záťaže zamestnancov RO/SO s viacerými negatívnymi dôsledkami, ako sú závažné nedodržiavanie lehôt, veľká chybovosť zamestnancov a s tým spojené auditné zistenia, vysoká miera fluktuácie zamestnancov RO/SO.

Pri požiadavke na zníženie administratívnej záťaže je teda potrebné zhodnotiť dopady ako na strane Poskytovateľa, tak aj na strane prijímateľa/žiadateľa, nakoľko odbúranie záťaže jednému môže spôsobiť prírastok zodpovedností a úkonov na strane druhej.

5.3.4.4 Prehľad odporúčaní na zjednodušenie politiky súdržnosti po roku 2020

V roku 2015 EK zriadila expertnú skupinu pre zníženie byrokracie v správe a prístupe k fondom a

⁶⁵ Priebežné hodnotenie Operačného programu Výskum a inovácie. Záverečná správa. 2018

zjednodušenie monitorovania prijímateľov z EŠIF. Skupiny navrhla základné body pre rozpočtový rámec po roku 2020 v súvislosti s odstránením zbytočnej zložitosti pravidiel politiky súdržnosti.⁶⁶ Nižšie sú uvedené tie, ktoré sme považovali za najvhodnejšie pre efektívnejšie a rýchlejšie vykonávanie kontrol.⁶⁷

- **Zníženie počtu overení.** Čl. 68 (2) CPR predpokladá výrazný posun v prístupe ku kontrolám na prvom stupni v programovom období 2021 - 2027 v porovnaní s programovým obdobím 2014 - 2020, kde sa vyžaduje 100%-né overenie žiadostí o platbu.

Podľa čl. 68 (1) CPR - Riadiaci orgán vykonáva overovanie, či sa spolufinancované výrobky dodali a spolufinancované služby poskytli a či je operácia v súlade s uplatniteľným právom, programom a podmienkami na získanie podpory na operáciu.

Podľa čl. 68 (2) CPR - Overovanie zo strany riadiaceho orgánu uvedené v odseku 1 sa zakladá na riziku a je primerané zisteným rizikám, v zmysle vymedzenia v stratégii riadenia rizika.

S nižšími nákladmi vie tak RO získať porovnateľnú mieru uistenia o chybovosti v projektoch. Toto môže priniesť výrazné úspory na strane RO aj prijímateľa. Podmienkou je správne nastavená analýza rizika a kvalitný výkon kontrol.

5.4 Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF

V tejto časti je rozobratý informačný systém a miera elektronizácie kľúčových kontrol analyzovaných vyššie. Elektronizácia pri konkrétnych procesoch počas implementácie projektov má za úlohu zrýchliť výmenu dát a dokumentov, komunikáciu medzi RO/SO a prijímateľom, znížiť čakacie lehoty súvisiace s listinnou komunikáciou, zefektívniť okamžitý a prehľadný prístup k informáciám o projekte, archiváciu dokumentov, alebo monitorovanie a hodnotenie vybraných ukazovateľov.

Národná legislatíva a pravidlá upravujúce fungovanie Systému ITMS2014+

Uznesením vlády SR č. 519/2014 z októbra 2014 bol Úrad vlády SR schválený za Centrálny koordinačný orgán v zmysle čl. 123 ods. 8 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17.12.2013.

Potrebu existencie elektronického informačného systému pre evidenciu a spracovávanie údajov o operáciách financovaných z EŠIF a pre komunikáciu s EK stanovujú nariadenia Rady a Komisie.

Nariadenie Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 1303/2013 v čl. 125 ods. 2 písm. d) stanovuje požiadavku na existenciu spoľahlivého systému účtovníctva, monitorovania a finančného vykazovania v elektronickej podobe. Túto úlohu v podmienkach SR plní ITMS2014+ spolu s ďalšími informačnými systémami ako napr. ISUF, CEDIS a pod.

V zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) 1303/2013 čl. 74 ods. 4 je povinná elektronická komunikácia členského štátu s EK pomocou systému elektronickej výmeny. Ďalej v zmysle § 6 písm. d) zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z EŠIF, CKO zabezpečuje tvorbu ITMS2014+ a plní úlohy súvisiace s prevádzkou a správou ITMS2014+. Zákon o pomoci a podpore v § 49 určuje, že ITMS2014+ zahŕňa štandardizované procesy programového a projektového riadenia. ITMS2014+ obsahuje údaje, ktoré sú potrebné na transparentné a efektívne riadenie, finančné riadenie a kontrolu pomoci a podpory a na zabezpečenie informácií podľa osobitných predpisov.

Okrem vyššie uvedeného ITMS2014+ reflektuje na požiadavky definované v legislatíve a normách EÚ a SR, v riadiacej dokumentácii a v iných metodických dokumentoch vydávaných na úrovni SR. Ide najmä a tieto normy a dokumenty:

⁶⁶ https://ec.europa.eu/commission/publications/regional-development-and-cohesion_en

⁶⁷ EK Regional and Urban policy: Simplification handbook. 80 simplification measures in cohesion policy 2021 - 2027

- ▶ Nariadenie Európskeho parlamentu a rady č. 1303/2013;
- ▶ Nariadenie Komisie (ES) č. 288/2014;
- ▶ Zákon č. 292/2014 Z. z. zákon o EŠIF;
- ▶ Zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- ▶ Zákon č. 275/2006 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy;
- ▶ Výnos č. 55 /2014 Z. z. o štandardoch pre informačné systémy;
- ▶ Systém riadenia EŠIF 2014 - 2020;
- ▶ Systém finančného riadenia EŠIF 2014 - 2020.

Základné informácie

ITMS2014+ predstavuje centrálny informačný systém, ktorý slúži na evidenciu, následné spracovávanie, export, výmenu dát, údajov a dokumentov medzi žiadateľom/prijímateľom, poskytovateľom pomoci a ďalšími orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF okrem EPFRV v SR. ITMS2014+ je informačný systém, ktorý zahŕňa štandardizované procesy programového a projektového riadenia. Obsahuje údaje, ktoré sú potrebné na transparentné a efektívne riadenie, finančné riadenie a kontrolu poskytovania príspevku.

ITMS2014+ vznikol rozvojom používaného ITMS II na základe požiadaviek definovaných legislatívou EÚ, právnym poriadkom SR a riadiacou dokumentáciou subjektov a orgánov zodpovedných za metodicko-procesné riadenie implementácie EŠIF v SR. CKO pri modifikácii a vývoji ITMS2014+ spolupracuje s relevantnými subjektmi ako sú RO, CO, riadiaci výbor ITMS2014+ a pod.

ITMS2014+ predstavuje moderný, ľahko rozširovateľný, ľahko prevádzkovateľný informačný systém postavený najmä na opensource produktoch a technológiách s vysokým dôrazom na orientáciu na koncového používateľa systému a na maximálnu využiteľnosť a analytické spracovanie uložených údajov a dát.

ITMS2014+ je tvorený verejnou (public) a neverejnou (private) časťou. Obe časti pracujú nad jednou spoločnou databázou. Odborný garant a správca ITMS2014+ je CKO. Subjekt zodpovedný za prevádzku ITMS2014+ je DataCentrum. Aktuálne má ITMS 2014+ 24 368 registrovaných používateľov.

Verejná časť ITMS2014+ je určená pre žiadateľov o NFP a prijímateľov NFP. Je prístupná cez bežné internetové prehliadače (Internet Explorer, Chrome, Edge, Opera, Safari a pod.) na stránke <https://www.itms2014.sk>.

Neverejná časť ITMS2014+ je prístupná subjektom verejnej správy zapojených do implementácie EŠIF v SR. Neverejná časť ITMS2014+ slúži najmä na spracovanie predložených formulárov a dokumentov zo strany subjektov vystupujúcich v roli žiadateľov alebo prijímateľov pomoci. Neverejná časť ITMS2014+ zároveň slúži na vypracovanie ďalších formulárov a dokumentov súvisiacich s implementáciou EŠIF v SR zo strany subjektov verejnej správy zapojených do implementácie EŠIF. O prístup do neverejnej časti ITMS2014+ pre relevantných zamestnancov je oprávnený požiadať každý subjekt verejnej správy zapojený do implementácie EŠIF v SR. Subjekt verejnej správy je povinný žiadosť o prístup predložiť na posúdenie prevádzkovateľovi ITMS2014+. Prevádzkovateľ ITMS2014+ v prípade identifikovaných chýb a/alebo nezrovnalostí v žiadosti je oprávnený takúto žiadosť zamietnuť. Subjekt verejnej správy je povinný postupovať v zmysle Manuálu pre prístupové práva.

Subjekt je oprávnený pre konkrétneho používateľa žiadať prístup iba do jednej z častí ITMS2014+, t.j. do verejnej (public) alebo neverejnej (private) časti. V odôvodnených prípadoch, ak subjekt vystupuje ako orgán implementujúci EŠIF je oprávnený požadovať pre konkrétneho používateľa prístup aj do verejnej a súčasne neverejnej časti ITMS2014+ (napr. koordinátori HP, orgán OPTP).

Základné princípy pre riadenie prístupov v neverejnej časti ITMS2014+:

- ▶ používatelia ITMS2014+ sú zaradení do logických skupín tzv. orgánov;
- ▶ jeden používateľ s aktívnym kontom v ITMS2014+ je zaradený práve do jedného orgánu;

- ▶ každý orgán má definovanú rolu orgánu;
- ▶ každý orgán má definovanú programovú vizibilitu orgánu;
- ▶ rola orgánu definuje sadu pracovných pozícií orgánu (ďalej aj „PPO“);
- ▶ PPO definuje oprávnenia používateľa v ITMS2014+ v oblasti tzv. CRUD operácií nad jednotlivými evidenciami a časťami ITMS2014+;
- ▶ zoznam a obsah jednotlivých PPO definuje manažér ITMS2014+ na CKO na základe typov PPO, ktoré boli definované v rámci analýzy administratívnych kapacít a ďalších relevantných dokumentov;
- ▶ používateľ môže mať pridelené iba tie PPO, ktoré definuje rola orgánu priradená orgánu, do ktorého je používateľ zaradený;
- ▶ za aktualizáciu používateľov a im priradených PPO v rámci orgánu je zodpovedný príslušný manažér ITMS2014+ na RO/SO.

Vyššie uvedené princípy slúžia na zabezpečenie oddelenia výkonu činností v ITMS2014+ v rámci jednotlivých pracovných pozícií.

ITMS2014+ podporuje tieto hlavné činnosti v oblasti prípravy a realizácie implementácie EŠIF:

- ▶ programovanie (nastavenie všetkých atribútov operačných programov až na úroveň opatrení, export operačných programov do databázy SFC2014);
- ▶ implementáciu projektov (evidencia výziev a ich parametrov, procesy predkladania, hodnotenie výberu a schvaľovanie ŽoNFP, zazmluvnenie a finančná realizácia projektov; administratívne, certifikačné overovanie a overovanie na mieste, nezrovnalosti);
- ▶ implementáciu programov (tvorba žiadostí o platbu na EK, odhadu očakávaných výdavkov, komunikácia so systémom SFC2014, systémové nezrovnalosti);
- ▶ monitorovanie projektov (počas aj po ukončení realizácii);
- ▶ monitorovanie programov (agregácia údajov z projektovej úrovne, komunikácia so systémom SFC2014);
- ▶ poskytovanie širokého rozsahu dát pre hodnotenie programov z úrovne projektového a programového riadenia a činnosti jednotlivých orgánov;
- ▶ Systém rovnako generuje všetky dáta potrebné pre reporting EK.

Prehľad usmernení a manuálov k ITMS2014+:

Usmernenia:

- ▶ Usmernenie CKO č. 1, verzia 1 k postupu administrácie žiadosti o nenávratný finančný príspevok cez ITMS2014+;
- ▶ Usmernenie CKO č. 2, verzia 4 - Záväzné podmienky používania verejnej časti ITMS2014+;
- ▶ Usmernenie CKO č. 3, verzia 6 - Usmernenie k riadeniu prístupov do SFC2014 v podmienkach SR;
- ▶ Usmernenie CKO č. 4, verzia 3 - Riadenie prístupov do ARACHNE v podmienkach SR;
- ▶ Usmernenie CKO č. 5, verzia 1 - k automatickému priradeniu hodnotiteľov v systéme ITMS2014+ v programovom období 2014 - 2020;
- ▶ Usmernenie CKO č. 6, verzia 1 - elektronická komunikácia v systéme ITMS2014+;
- ▶ Usmernenie CKO č. 7, verzia 1 - Evidovanie verejného obstarávania v systéme ITMS2014+.

Manuály ITMS:

- ▶ Manuál ITMS 2014+ v1.2;
- ▶ Bezpečnostný manuál pre koncových používateľov a manažérov ITMS2014+;
- ▶ Bezpečnostný manuál pre koncových používateľov a administrátorov ITMS 2014+, verzia 1.1;

- ▶ Manuál pre prístupové práva ITMS2014+;
- ▶ Manuál pre prístupové práva do ITMS2014+ - neverejná časť;
- ▶ Matica relevantnosti častí príručky ITMS2014+ pre štandardizované pozície definované v MP CKO č. 22;
- ▶ Matica relevantnosti častí príručky ITMS2014+ pre štandardizované pozície definované v MP CKO č. 22;
- ▶ Integrovaný manuál Open Data API ITMS2014+;
- ▶ Integrovaný manuál Open Data API ITMS2014+, verzia 2.

5.4.1 Miera zavedenia elektronizácie procesov v jednotlivých oblastiach riadenia EŠIF

Miera zavedenia elektronizácie procesov v jednotlivých oblastiach riadenia EŠIF		
ŽoNFP	ŽoP	VO
ŽoNFP sú kompetentnej autorite predkladané prostredníctvom ITMS2014+ v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh. Vyjadrenie k ŽoNFP je zaslané žiadateľovi elektronicke a aj v písomnej podobe.	ŽoP sú kompetentnej autorite predkladané prostredníctvom ITMS2014+ v elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a aj v <u>papierovej forme vrátane požadovaných príloh</u> . Prijímateľovi zasielané vyjadrenie elektronicke.	VO sú autorite predkladané prostredníctvom ITMS2014+ v elektronickej forme vrátane požadovaných príloh, <u>tak aj v papierovej forme a v rovnakej forme je prijímateľovi zasielané vyjadrenie</u> .

5.4.2 Prepojenosť IS s inými systémami verejnej správy

Prepojenosť IS s inými systémami verejnej správy
ŽoNFP sú predkladané žiadateľom v elektronickej forme prostredníctvom ITMS2014+. Jednotlivé RO/SO pracujú v internom prostredí ITMS2014+. Za správnosť a úplnosť informácií o ŽoP a monitorovaní poskytnutia finančných prostriedkov uvedených v systéme ITMS2014+ zodpovedajú RO/SO. V prípade využívania informácií z iných IS, napr. verejných registrov, za správnosť a úplnosť informácií zodpovedá prevádzkovateľ predmetného IS. Prepojenosť IS s inými systémami VS ▶ RPO - Register a identifikátor právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci ▶ Register fyzických osôb a údaje o fyzických osobách ▶ Obchodný register ▶ IS ÚVO ▶ IS účtovníctva EŠIF ▶ IS EKS (elektronický kontraktčný systém) ▶ Centrálny elektronický databázový informačný systém (ďalej len „CEDIS“) - informačný systém orgánu auditu ▶ ISUF (Informačný systém účtovníctva fondov slúži od roku 2004 pre finančné riadenie a vedenie účtovníctva európskych fondov. Subjekty, ktoré účtujú prostredníctvom tohto systému sú certifikačný orgán a platobné jednotky zriadené ako vnútorné organizačné jednotky na príslušných ministerstvách

5.4.3 Užívateľská prívetivosť IS - strana žiadateľa/prijímateľa

Vypracovanie ŽoNFP

Vypracovanie a predloženie žiadosti o NFP sa realizuje prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+. Na predloženie ŽoNFP musí mať žiadateľ vytvorený prístup do autentifikovanej zóny ITMS2014+. Registrácia do systému prebieha pomocou elektronického formulára - Žiadosť o aktiváciu konta (ďalej aj „ŽoAK“). Pre získanie prístupu je žiadateľ povinný spĺňať Záväzné podmienky používania verejnej časti ITMS2014+. ŽoAK je schvaľovaná DataCentrom a musí byť do DataCentra zaslaná aj v papierovej verzii, čiže doba schválenia môže trvať aj niekoľko pracovných dní, preto je dôležité, aby aktivácia používateľského konta ITMS2014+ prebehla v dostatočnom časovom predstihu tak, aby nebolo časovo ohrozené predloženie ŽoNFP. V rámci ITMS2014+ je sprístupnený video návod, ktorý je dostupný na e-learning v časti.

Po zaregistrovaní sa do ITMS2014+ je možné vypracovať ŽoNFP na základe vybranej výzvy. Vytvorenie ŽoNFP je možné buď cez evidenciu [Žiadosti o nenávratný finančný príspevok] alebo cez evidenciu [Vyhľadávač grantov].

Implementácia projektov

- ▶ Komplettnú dokumentáciu k VO alebo obstarávaniu prijímateľ predkladá na RO cez ITMS2014+, pričom je povinný jednotlivé časti dokumentácie evidovať do ITMS2014+ samostatne, aby celkový objem dát za jednu prílohu neprekročil 100 MB. **RO nie je oprávnený požadovať predloženie dokumentácie aj listinne a rovnako nie je oprávnený požadovať elektronické predkladanie dokumentácie, ak predmetná dokumentácia bola predložená cez ITMS2014+.**
- ▶ Prijímateľ predkladá ŽoP odoslaním vyplneného elektronického formulára ŽoP spracovaného v rámci verejnej časti ITMS2014+ a následne ju predkladá v originálnom vyhotovení v tlačenej forme spolu s povinnými prílohami.

Silné stránky IS

- ▶ Elektronický formulár ŽoNFP vo verejnej časti ITMS2014+ je rozdelený do logických celkov. Každý logický celok je rozdelený na sekcie. ITMS2014+ definuje nasledujúce logické celky ŽoNFP:
 1. Identifikácia žiadateľa a partnerov
 2. Údaje o projekte
 3. Harmonogram projektu a merateľné ukazovatele
 4. Rozpočet projektu
 5. Verejné obstarávanie a riziká projektu - irelevantné (nevypĺňa sa)
 6. Podmienky poskytnutia príspevku
 7. Čestné vyhlásenie
- ▶ Užívateľské prostredie v ITMS 2014+ je prívetivo nastavené smerom k používateľom. Všetky polia na zber dát sú štruktúrované a systém obsahuje dôkladnú kontrolu zadávaných dát k predchádzaniu chybovosti. Aplikácie a reporty automaticky načítavajú už v minulosti zadávané dáta.
- ▶ Žiadatelia majú k dispozícii podrobný návod ku každej otázke v sekcii.

Slabé stránky IS

ITMS2014+ pre užívateľov zjednocuje a výrazne zjednodušuje proces podávania žiadosti o NFP.

Niektoré prílohy nie sú zabezpečené pomocou ITMS2014+.

Príkladom je:

- ▶ CBA alebo finančná analýza;
- ▶ ekonomické hodnotenie žiadateľa (rating) vo vzťahu k veľkosti projektu a žiadanej finančnej čiastke v ŽoNFP.

V implementačnej fáze realizácie projektov má ITMS2014+ drobné nedostatky:

- ▶ Kontrola Verejného obstarávania nie je plne elektronická - vrátane procesov spojených z VO - priradenie konkrétneho kontrolóra VO v nadväznosti na personálnu kapacitu kontrolórov VO. Predkladanie VO aj papierovou formou.
- ▶ Prijímateľ predkladá ŽoP odoslaním vyplneného elektronického formulára ŽoP spracovaného v rámci verejnej časti ITMS2014+ a následne ju predkladá v originálnom vyhotovení v tlačenej forme spolu s povinnými prílohami.
- ▶ IS neumožňuje komunikáciu pomocou depeší medzi žiadateľom a poskytovateľom - priradenie konkrétnej osobe (poskytovateľa NFP).

5.4.4 Užívateľská prívetivosť IS - strana poskytovateľa

Silné stránky IS

- ▶ pre riadiace orgány zvyšuje transparentnosť čerpania eurofondov a uľahčuje riadenie;
- ▶ pre administrátorov schválených programov a projektov predstavuje komplexný nástroj k podpore ich následného konania;
- ▶ pre SR šetrí celkové náklady na zabezpečenie povinného monitoringu európskych dotácií;
- ▶ ITMS2014+ v programovom cykle funguje ako dočasný elektronický archív, počas ktorého sa v ňom všetky vygenerované dokumenty automaticky ukladajú. Systém rovnako generuje dáta potrebné pre reporting EK.

Slabé stránky IS

- ▶ kontrola verejného obstarávania nie je plne elektronická - vrátane procesov spojených s VO - priradenie konkrétneho kontrolóra VO v nadväznosti na personálnu kapacitu kontrolórov VO;
- ▶ systém nie je dynamický - nedokáže podľa zadaných dát generovať predikciu vývoja čerpania;
- ▶ systém neumožňuje prevedenie analýzy rizík jednotlivých predkladaných projektov pomocou človeka alebo automaticky;
- ▶ systém neumožňuje realizáciu CBA alebo finančnej analýzy podľa druhu projektu, konkrétnej výzvy a ŽoNFP manuálne alebo automaticky;
- ▶ systém neumožňuje - Analýzu prevádzky - Analýza Metadát;
- ▶ IS neumožňuje komunikáciu pomocou depeší medzi žiadateľom a poskytovateľom adresovaných konkrétnej osobe (poskytovateľovi dotácie);
- ▶ systém neumožňuje manuálne alebo automatické ekonomické hodnotenie žiadateľa (rating) vo vzťahu k veľkosti projektu a žiadanej finančnej čiastke v ŽoNFP a veľkosti žiadateľa (obrat, zisk, počet zamestnancov) - prepojenosť na dáta www.finstat.sk alebo daňový úrad;
- ▶ IS neumožňuje overenie predložených účtovných dokladov k zamedzeniu duplicitného financovania;
- ▶ systém neumožňuje automatické vyhodnotenie cien uvedených v položkách projektu vo vzťahu bežne dostupným cenovým sústavám stavebných prác, ďalej k obvyklým cenám na trhu, cenovým mapám v jednotlivých regiónoch Slovenska;
- ▶ systém neumožňuje kontrolu stavebných projektov pomocou metódy BIM - Building Information Modeling (Informačné modelovanie stavieb) naviazanú na cenu stavebných prác. Hlavné výhody BIM - Presnejší odhad nákladov v jednotlivých fázach výstavby. Menšie riziko chýb v projekte - šetrenie nákladov a času.

Dotazníkový prieskum medzi prijímateľmi OP TP

V rámci Priebežného hodnotenia operačného programu technická pomoc 2014 - 2020 bol realizovaný dotazníkový prieskum pre prijímateľov OP TP 2014 - 2020, ktorý bol vypracovaný za účelom získania kvalitatívnych údajov o doterajšom riadení a implementácii programu. Bol distribuovaný všetkým prijímateľom, ktorí v čase výkonu hodnotenia mali schválený projekt financovaný z OP TP vo fáze

realizácie. Skúsenosti prijímateľov s implementáciou projektov OP TP vychádzajú zo 16 vyplnených dotazníkov, ktoré poskytujú dostatočne reprezentatívnu vzorku prijímateľov programu.

Niektoré otázky obsahovali aj informácie týkajúce sa ITMS204+.

Spracovanie ŽoNFP:

- Pre 75% prijímateľov, ktorí sa zapojili do dotazníkového prieskumu, boli zverejnené vyzvania úplne zrozumiteľné a pre zvyšok prijímateľov boli z väčšej časti zrozumiteľné. Pozitívne postoje prijímateľov priamo súvisia s rozsahom a relevanciou informácií, ktoré mali k dispozícii v procese prípravy ŽoNFP. Prevažná väčšina (viac ako 80%) prijímateľov odpovedalo, že mali dostatok informácií potrebných na spracovanie svojich žiadostí.

Konkrétne výhrady prijímateľov smerovali k:

- nedostatočnej komunikácii RO v oblasti identifikácie rizík a prostriedkov na ich elimináciu;
- nedostatkom pri definovaní aktivít, ktoré spadali pod špecifický cieľ daného vyzvania vyplývajúce so zmien v porovnaní s predchádzajúcim programovým obdobím;
- potrebe väčšieho počtu školení k práci s ITMS2014+ (zadávanie žiadosti o NFP/žiadosti o platbu do ITMS2014+) na znižovaní rizík spojených s procesom predkladania ŽoNFP.

V prípadoch, keď oprávnení žiadatelia OP TP pri príprave svojich projektov potrebovali dodatočné informácie, resp. vysvetlenie vyzvaní na predkladanie ŽoNFP, bol RO OP TP schopný reagovať na ich informačné potreby. Žiadatelia získali od RO OP TP na základe žiadostí všetky informácie (80%) alebo prevažnú väčšinu informácií nevyhnutných na vypracovanie vlastného projektu.

S potrebou doplnenia ŽoNFP úzko súvisí úroveň náročnosti jednotlivých častí ŽoNFP ako je vnímaná zo strany žiadateľov/prijímateľov.

- Za najnáročnejšiu časť ŽoNFP na spracovanie považuje 38% respondentov definovanie aktivít projektu a výber a kvantifikáciu merateľných ukazovateľov. Nasleduje príprava rozpočtu projektu (33%) a vypracovanie popisu projektu (24%).
- Problematike merateľných ukazovateľov na úrovni projektu sa venovala samostatná časť dotazníka. Pre viac ako 60% prijímateľov zoznam povinných merateľných ukazovateľov OP TP zohľadňoval ich potreby úplne a pre viac ako 30% prijímateľov zohľadňoval väčšinu potrieb. Jediný respondent (ÚV SR) poukázal na absenciu vhodných merateľných ukazovateľov pre oblasť komunikácie a informovanosti.

5.4.5 Bezpečnosť IS

Všetky bezpečnostné pravidlá sú prijaté s ohľadom na ochranu osobných údajov spracovaných v informačnom systéme osobných údajov ITMS2014+ v súlade so zákonom:

- č.18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov.

Úroveň zabezpečenia systému ITMS 2014+ je možné považovať za vysokú, pre užívateľské prihlásenie sa do systému je vyžadovaná silná elektronická identifikácia. Informácie uložené v ITMS 2014+ sú verejne dostupné (názov schváleného projektu, veľkosť finančného príspevku, názov žiadateľa projektu), RO zodpovedá za sprístupnenie informácií týkajúcich sa prijímateľov, projektov a výšku NFP verejnosti. RO, CO a OA majú právo, bez toho, aby boli dotknuté ustanovenia o dôvernom charaktere, odovzdať príslušnému orgánu EÚ informácie uložené v IT MS2014+, ktoré sú potrebné na overenie ich súladu s právnymi predpismi EÚ.

Zabezpečenie bezpečnosti systému

Počas roku 2015 bol zo strany vlastníka systému ITMS2014+ (ÚV SR) vypracovaný a schválený Bezpečnostný projekt pre ITMS2014+, Bezpečnostný manuál pre koncových používateľov a manažérov ITMS2014+ a Katalóg rizík pre systém ITMS2014+.

Navrhované riešenia z Bezpečnostného projektu pre ITMS2014+ sú implementované, vychádzajú z odporúčania vládneho auditu č. A649 a boli zrealizované ešte počas roka 2015. Všetky bezpečnostné opatrenia boli dodržiavané v spolupráci s útvorom bezpečnosti DataCentra, a za účasti garantov projektu ITMS2014+ počas celej doby prevádzky systému ITMS2014+.

Podrobný popis zabezpečenia ITMS2014+ je uvedený v Bezpečnostnom manuály pre koncových používateľov a administrátorov ITMS2014+. Cieľom dokumentu je definovať základné bezpečnostné pravidlá pre koncových používateľov, manažérov ITMS2014+ CKO/CO/OA, manažérov ITMS2014+ RO/SO, manažérov ITMS2014+ DC a administrátorov IS.

5.4.6 Zhodnotenie IS systému/-ov

Kľúčové charakteristiky systému ITMS2014+:

ITMS2014+ predstavuje centrálny informačný systém, ktorý slúži na evidenciu, následné spracovávanie, export, výmenu dát, údajov a dokumentov medzi žiadateľom/prijímateľom, poskytovateľom pomoci a ďalšími orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF okrem EPFRV v SR. ITMS2014+ je informačný systém, ktorý zahŕňa štandardizované procesy programového a projektového riadenia.

Niektoré procesy nie sú plne elektronizované:

- ▶ Proces Verejného obstarávania nie je plne elektronizovaný - vrátane procesov spojených s VO - priradenie konkrétneho kontrolóra VO v nadväznosti na personálnu kapacitu kontrolórov VO.
- ▶ Systém neumožňuje prevedenie analýzy rizík jednotlivých predkladaných projektov manuálne alebo automaticky.
- ▶ Systém neumožňuje prevedenie CBA alebo finančnej analýzy podľa druhu projektu, konkrétnej výzvy a ŽoNFP manuálne alebo automaticky.
- ▶ Systém neumožňuje manuálne alebo automatické ekonomické hodnotenie žiadateľa (rating) vo vzťahu k veľkosti projektu a žiadnej finančnej sume v ŽoNFP a veľkosti žiadateľa (obrat, zisk, počet zamestnancov) - prepojenosť na dáta www.finstat.sk alebo daňový úrad.

Na základe uvedených skutočností je vhodné v programovom období 2021+ všetky procesy v EŠIF plne elektrizovať.

5.4.7 Kroky vedúce k vyššej miere elektronizácie

S cieľom znižovania administratívnej záťaže žiadateľov bol Vládou SR dňa 27.09.2017 prijatý Akčný plán na posilnenie transparentnosti a zjednodušenia implementácie EŠIF (CKO), v ktorom boli nastavené konkrétne opatrenia. ÚPVII SR realizoval sériu kontrol zameraných na plnenie prijatého Akčného plánu a zhodnotil jednotlivé opatrenia⁶⁸. Nižšie sú uvedené vybrané opatrenia týkajúce sa elektronizácie, ktoré majú potenciál skrátiť lehoty kontrol v procese implementácie projektu:

Elektronické podávanie žiadostí o NFP

- ▶ Bola vytvorená možnosť plnej elektronickej komunikácie v procese podávania žiadostí o NFP.
- ▶ Žiadateľ odosiela žiadosť v rámci ITMS2014+ a následne má možnosť uplatnenia výberu odoslania žiadosti elektronicke prostredníctvom elektronickej schránky, alebo v listinnej podobe (bez potreby tlače všetkých príloh).

Zjednodušenie elektronickej komunikácie so žiadateľmi

- ▶ Žiadateľom bolo umožnené komunikovať výlučne elektronicke.
- ▶ Od 15.01.2018 je možné elektronicke podpisovať formuláre generované ITMS2014+ a elektronicke ich predkladať na príslušné subjekty implementácie fondov bez nutnosti opustenia

⁶⁸ Vyhodnotenie pokroku pri vykonávaní Partnerskej dohody SR k 31.12.2018

systému ITMS2014+. Spätná komunikácia taktiež prebieha prostredníctvom elektronickej schránky.

- ▶ Od 24.05.2018 je možné elektronicky predkladať prostredníctvom ITMS2014+ žiadosť o aktiváciu konta, hlásenie o začatí alebo konci realizácie aktivity, monitorovaciu správu projektu a evidenciu VO. Zároveň je umožnené viacnásobné podpisovanie týchto dokumentov v ITMS2014+.
- ▶ Zjednodušenia boli nastavené aj pre procesy, ktoré nie sú realizované v režime výkonu verejnej moci (ŽoP, Monitorovacie správy).

Zjednodušený podpis zmlúv v prostredí ITMS2014+

- ▶ S cieľom skrátenia procesu od vydania rozhodnutia po začatie implementácie projektov boli rozšírené technické funkcionality ITMS2014+, kde bola doplnená možnosť podpisu rôznych typov zmlúv prostredníctvom elektronického podpisu. Táto funkcionality podporuje výmenu elektronických dokumentov s možnosťou autorizácie kvalifikovaným elektronickým podpisom medzi žiadateľom/prijímateľom na jednej strane a poskytovateľom na strane druhej.

ITMS OpenAPI

- ▶ Bola vytvorená možnosť automatizovaného zakladania účtovných dokladov a účastníkov projektu v ITMS2014+. Bolo vytvorené integračné rozhranie pre import účtovných dokladov medzi systémom IS SOFIA, ktorý využívajú vysoké školy a ITMS2014+.

Elektronizácia administrácie procesu kontroly

- ▶ Bolo umožnené kompletne elektronické predkladanie dokumentov súvisiacich s výkonom kontroly (overovanie výdavkov/údajov predložených prijímateľmi, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti atď.).
- ▶ V rámci ITMS2014+ bola rozšírená funkcionality umožňujúca evidenciu dokumentácie v rámci spisu.
- ▶ Ďalej došlo k úpravám v rámci modulu kontroly, ako aj v rámci všeobecnej komunikácie, ktorá je pripravená na výmenu informácií a dokumentov relevantných pre proces kontroly. To znamená, že prijímateľ je oprávnený napr. na zaslanie námietok, odpočtu splnení opatrení priamo cez ITMS2014+.

Interaktívny kurz ITMS2014+

- ▶ Bolo pripravených niekoľko kurzov na zvýšenie znalostí potrebných pre prácu so systémom, pričom postupne dochádza k aktualizácii jednotlivých modulov.

Okrem ITMS2014+ sú kontrolóri vybavení aplikáciami na kontrolu oprávnenosti vynaložených nákladov, napr. databáza Cenekon.

5.4.8 Reálna situácia v oblasti elektronizácie a spätná väzba od užívateľov ITMS2014+

Na základe analýzy manuálov procedúr RO/SO pre OP KŽP, OP LZ a OP II, ITMS2014+ dát a priebežných hodnotení OP môžeme zhrnúť nasledovné zistenia:

- ▶ Pri analýze väčšiny kľúčových kontrol a ich výkonu podľa manuálov procedúr bolo zrejmé, že výkon overenia nie je automatizovaný. Procesné úkony sú zaznamenávané do dokumentácie mimo systému ITMS2014+. Kde je potrebné, zmeny stavu v procese kontroly sú zaznamenané do ITMS2014+.
- ▶ Efekt zníženej administratívnej záťaže zatiaľ zamestnanci RO ani SO nepociťujú nakoľko v súčasnosti prijímateľ možnosť elektronickej komunikácie nevyužíva. Všetka podporná dokumentácia sa popri povinných formulároch žiadostí (o NFP, alebo platbu) generovaných v ITMS2014+ podáva v papierovej forme.
- ▶ Pri ŽoNFP žiadateľ predkladá časť požadovanej dokumentácie písomne a časť elektronicky (prostredníctvom ITMS2014+), pričom rozsah je definovaný pre každú výzvu zvlášť. Vybrané

podmienky poskytnutia príspevku je možné overiť prostredníctvom integračnej akcie prostredníctvom ITMS2014+, avšak stále sa dohľadávajú informácie mimo ITMS2014+, prostredníctvom elektronických verejných registrov a pod.

- ▶ Sú isté spôsoby získavania informácií, ktoré sa vďaka inovácii ITMS2014+ zjednodušili, avšak stále je potrebné manuálne spracúvať množstvo dát v excelovských tabuľkách. Podľa zamestnancov RO, ktorí pracujú v rámci implementácie NP, systém ITMS2014+ obsahuje v porovnaní s obdobím 2007 - 2013 všetky potrebné údaje na sledovanie stavu projektu, vyhodnoteniu plnenia cieľov projektu, či plnenia záväzkov programu, no treba ich odtiaľ ručne extrahovať.⁶⁹
- ▶ Z pohľadu žiadateľov je ITMS2014+ neprehľadný. Časté sú chýbajúce alebo nesprávne zadané údaje/ formuláre v údajoch k projektu. Externí používatelia sú celkovo so systémom spokojnejší než užívatelia interní.
- ▶ Pri súčasnom nastavení ITMS2014+ je potrebné prehodnotiť dĺžku spracovania ŽoP, pretože kontrola jednotlivých výdavkov je zdĺhavá a náročná v porovnaní s predchádzajúcim PO.⁷⁰
- ▶ Reporty z ITMS2014+ sú neprehľadné, zostavy nemajú okamžitú vypovedajúcu hodnotu, ale sa musia manuálne upravovať, je nutné prepájať viacero zostáv na získanie konkrétnej informácie. Viaceré dáta v zostavách sú duplicitné a nie je viditeľný vysvetľujúci detail bez nazretia do histórie transakcie v systéme.
- ▶ Pri analýze dát z ITMS2014+ niektoré žiadosti o NFP boli vo viacerých stavoch Schválená aj Neschválená, a prešli viacerými administratívnymi overeniami a odbornými hodnoteniami v priebehu viacerých rokov (napr. ŽoNFP č. NFP302030H034).
- ▶ Rôzne ITMS2014+ reporty (export ZoNFP-Miesta_real a ISA_zonfp_13.4.2020) majú rôzne dátumy schválenia pre rovnaké číslo ŽoNFP (napr. ŽoNFP č. NFP301010A436), rozdiel vo schválení je v priemere tri dni, ale sú extrémne prípady s rozdielom stoviek dní. Niektoré ŽoNFP dokonca neboli v jednom reporte vykázané ako schválené, a v druhom reporte mali dátum schválenia (napr. ŽoNFP č. NFP309070Z045).

Návrhy ďalšej elektronizácie v procese kontrol

- ▶ Automatizácia kontrol rozpočtov pri komplexných projektoch (investičné projekty, stavebné projekty), napr. pomocou stavebných softvérov,
- ▶ Jednotné využívanie existujúcich informačných zdrojov pre overovanie hospodárnosti (napr. Cenkos v prípade stavebných prác).

5.4.9 Smerovanie ITMS2014+ v ďalšom programovom období

Nástup nových trendov v digitálnych technológiách a inováciách sa v posledných rokoch zrýchľuje rekordným tempom. Európska iniciatíva pre digitálnu transformáciu je snahou o akceleráciu využívania najnovších digitálnych technológií vo verejnom a komerčnom sektore.

Na základe tejto iniciatívy vypracovalo Slovensko „Stratégiu digitálnej transformácie Slovenska 2030“. Tá je rámcovou nadrezortnou vládou stratégiou, ktorá definuje politiku a konkrétne priority Slovenska v kontexte už prebiehajúcej digitálnej transformácie hospodárstva a spoločnosti pod vplyvom inovatívnych technológií a globálnych megatrendov digitálnej doby. V súvislosti s touto stratégiou je navrhnuté smerovanie ITMS pre obdobie 2021 - 2027.

V programovom období 2021 - 2027 by mal ITMS podporovať úplnú elektronizáciu, automatizáciu procesov spojených s EŠIF, vrátane strojového učenia IS, ktoré je podoblasťou umelej inteligencie, zaoberajúce sa algoritmami a technikami, ktoré umožňujú počítačovému systému „učiť sa“. Učením v danom kontexte rozumieme takú zmenu vnútorného stavu systému, ktorá zefektívni schopnosť prispôsobenia sa zmenám okolitého prostredia. Strojové učenie sa značne prelína s oblasťami

⁶⁹ Pribežné hodnotenie Operačného programu Výskum a inovácie. Záverečná správa. 2018

⁷⁰ Pribežné hodnotenie Operačného programu Výskum a inovácie. Záverečná správa. 2018

štatistiky a má široké uplatnenie.

Príklady smerovania:

- ▶ Kontrola verejného obstarávania je plne elektronická.
- ▶ Systém je dynamický - dokáže podľa zadaných dát generovať predikciu vývoja čerpania.
- ▶ Systém umožňuje prevedenie analýzy rizík jednotlivých predkladaných projektov automaticky bez zásahu človeka.
- ▶ Systém umožňuje prevedenie CBA alebo finančnej analýzy podľa druhu projektu, konkrétnej výzvy a ŽoNFP automaticky bez zásahu človeka.
- ▶ Systém umožňuje - Analýzu prevádzky - Analýza Metadát.
- ▶ IS umožňuje komunikáciu pomocou depeší medzi žiadateľom a poskytovateľom a priradenie konkrétnej osobe (poskytovateľ dotácie).
- ▶ Systém umožňuje automatické ekonomické hodnotenie žiadateľa (rating) vo vzťahu k veľkosti projektu a žiadanej finančnej sume v ŽoNFP a veľkosti žiadateľa (obrat, zisk, počet zamestnancov) - prepojenosť na dáta www.finstat.sk alebo daňový úrad.
- ▶ IS umožňuje overenie predložených účtovných dokladov a zamedziť duplicitnému financovaniu.
- ▶ Systém umožňuje automatické vyhodnotenie cien uvedených v položkách projektu vo vzťahu k bežne dostupným cenovým sústavám stavebných prác, ďalej k obvyklým cenám na trhu, cenovým mapám v jednotlivých regiónoch Slovenska.
- ▶ Systém umožňuje kontrolu stavebných projektov pomocou metódy BIM - Building Information Modeling (Informačné modelovanie stavieb) naviazanú na cenu stavebných prác. Hlavné výhody BIM - Presnejší odhad nákladov v jednotlivých fázach výstavby. Menšie riziko chýb v projekte - šetrenie nákladov a času.

5.5 Proces verejného obstarávania a jeho kontroly

Cieľom kontroly/finančnej kontroly VO a kontroly/finančnej kontroly obstarávania je kontrola súladu finančnej operácie s právom SR a EÚ a usmerneniami a metodickými pokynmi CKO a RO. Činnosťou RO nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8 ZVO za vykonanie VO pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných princípov verejného obstarávania a zmluvy o NFP. Rovnako činnosťou RO nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa za obstarávanie aj v prípade, ak tento nie je pri obstarávaní povinný postupovať podľa ZVO.

5.5.1 Štruktúra a zodpovednosti orgánov zapojených do procesu VO a jeho kontroly

Orgány zapojené do procesu VO a jeho kontroly	Zodpovednosť
Úrad pre verejné obstarávanie („ÚVO“)	ÚVO vykonáva dohľad na verejným obstarávaním najmä prostredníctvom výkonu ▶ ex ante posúdenia dokumentácie k pripravovanému verejnemu obstarávaniu nadlimitnej zákazky alebo nadlimitnej koncesie, úplne alebo sčasti financovanej z prostriedkov EŠIF ▶ konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného pred/po uzavretí zmluvy

Orgány zapojené do procesu VO a jeho kontroly	Zodpovedenosť
	V rámci konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného pred/po uzavretí zmluvy povinne kontroluje: ▶ nadlimitné zákazky na stavebné práce financované z EŠIF ▶ nadlimitné zákazky na tovary a služby s PHZ vyššou ako 600 000 EUR, financované z EŠIF ▶ nadlimitné zákazky v zmysle prílohy č. 1 ZVO (sociálne služby a iné osobitné služby) ÚVO koná buď z vlastného podnetu, na základe podnetu kontrolovaného, na základe podnetu ÚV SR alebo RO alebo na základe námietok. Spoluprácu ÚVO, RO/SO a OA bližšie upravuje Dohoda o spolupráci pri kontrole zákaziek vyhlásených podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov z roku 2017, podpísaná medzi CKO a ÚVO.
RO/SO	RO/SO vykonáva kontrolu/finančnú kontrolu VO, ktorá sa podľa času vykonávania, rozsahu a predmetu delí najmä na: ▶ ex ante kontrola pred vyhlásením VO (ďalej len „prvá ex ante kontrola“) ▶ ex ante kontrola pred podpisom zmluvy s úspešným uchádzačom (ďalej len „druhá ex ante kontrola“) ▶ ex post kontrola (štandardná alebo následná); ▶ kontrola dodatkov
Protimonopolný úrad („PMÚ“)	Spolupráca RO s PMÚ nie je podmienená druhom VO, ani fázou jeho realizácie. V prípade podania podnetu RO na PMÚ z dôvodu podozrenia na porušenie zákona o ochrane hospodárskej súťaže je spolupráca podmienená predpokladanou hodnotou zákazky, alebo súhrnnou hodnotou dotknutých zákaziek, a to vyššou ako 100 000 EUR bez DPH. V prípade čiastkových zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody sa finančný limit 100 000 EUR bez DPH považuje za splnený, ak uvedený finančný limit spĺňa samotná rámcová dohoda. RO postupuje pri spolupráci s PMÚ v zmysle Dohody o spolupráci uzavretej medzi CKO a PMÚ a podľa metodického pokynu.
Orgány činné v trestnom konaní	V prípade, ak RO zistí pri kontrole VO alebo kontrole obstarávania skutočnosti nasvedčujúce tomu, že bol alebo mohol byť spáchaný trestný čin, uvedenú skutočnosť v zmysle § 3 ods. 2 Trestného poriadku oznámi bezodkladne orgánom činným v trestnom konaní.
Certifikačný orgán („CO“)	CO je oprávnený uskutočniť certifikačné overovanie s cieľom presvedčiť sa o správnosti, zákonnosti, oprávnenosti a overiteľnosti

Orgány zapojené do procesu VO a jeho kontroly	Zodpovedenosť
	výdavkov, ako aj správnosti a zákonnosti postupu riadiaceho orgánu a platobnej jednotky pri realizácii príspevku.
Orgán auditu („OA“)	OA vykonáva vládne audity s cieľom získať primerané uistenie o úplnosti, presnosti a pravdivosti súm deklarovaných v účtoch uvedených v čl. 137 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.
Európska komisia - Útvar pre vnútorný audit	Útvar pre vnútorný audit poskytuje nezávislé poradenstvo, stanoviská a odporúčania o kvalite a fungovaní systémov vnútornej kontroly v rámci EK, agentúr EÚ a iných autonómnych orgánov.
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky („NKÚ SR“)	Úrad kontroluje hospodárenie s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami štátu a verejných inštitúcií aj prostriedku EÚ.

5.5.2 Špecifické legislatívne pravidlá pre verejné obstarávanie v podmienkach EŠIF

Legislatívne pravidlá na úrovni EÚ a národnej úrovni	
Legislatíva EÚ	▶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/24/EÚ z 26. februára 2014 o verejnom obstarávaní a o zrušení smernice 2004/18/ES (Ú. v. EÚ L 94, 28. 3. 2014) v znení delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2170 z 24. novembra 2015 (Ú. v. EÚ L 307, 25. 11. 2015), delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2017/2365 z 18. decembra 2017 (Ú. v. EÚ L 337, 19.12.2017) a delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/1828 z 30. októbra 2019 (Ú. v. EÚ L 279, 31.10.2019). ▶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/23/EÚ z 26. februára 2014 o udeľovaní koncesíí (Ú. v. EÚ L 94, 28.03.2014) v znení delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2172 z 24. novembra 2015 (Ú. v. EÚ L 307, 25.11.2015), delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2017/2366 z 18. decembra 2017 (Ú. v. EÚ L 337, 19.12.2017) a delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/1827 z 30. októbra 2019. ▶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2009/81/ES z 13. júla 2009 o koordinácii postupov pre zadávanie určitých zákaziek na práce, zákaziek na dodávku tovaru a zákaziek na služby verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi v oblastiach obrany a bezpečnosti a o zmene a doplnení smerníc 2004/17/ES a 2004/18/ES (Ú. v. EÚ L 216, 20.08.2009) v znení nariadenia Komisie (ES) č. 1177/2009 z 30. novembra 2009 (Ú. v. EÚ L 314, 01.12.2009), nariadenia Komisie (EÚ) č. 1251/2011 z 30. novembra 2011 (Ú. v. EÚ L 319, 2. 12. 2011), smernice Rady 2013/16/EÚ z 13. mája 2013 (Ú. v. EÚ L 158, 10. 6. 2013), nariadenia Komisie (EÚ) č. 1336/2013 z 13. decembra 2013 (Ú. v. EÚ L 335, 14. 12. 2013), nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2340 z 15. decembra 2015 (Ú. v. EÚ L 330, 16. 12. 2015), nariadenia Komisie (EÚ) 2017/2367 z 18. decembra 2017 (Ú. v. EÚ L 337, 19. 12. 2017) a delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/1830 z 30. októbra 2019 (Ú. v. EÚ L 279, 31. 10. 2019).

Legislatívne pravidlá na úrovni EÚ a národnej úrovni

	▶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/25/EU z 26. februára 2014 o obstarávaní vykonávanom subjektmi pôsobiacimi v odvetviach vodného hospodárstva, energetiky, dopravy a poštových služieb a o zrušení smernice 2004/17/ES (Ú. v. EÚ L 94, 28. 3. 2014) v znení delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2171 z 24. novembra 2015 (Ú. v. EÚ L 307, 25. 11. 2015), delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2017/2364 z 18. decembra 2017 (Ú. v. EÚ L 337, 19. 12. 2017) a delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/1829 z 30. októbra 2019 (Ú. v. EÚ L 279, 31. 10. 2019).
Legislatíva SR	▶ Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov: zákon upravuje zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, súťaž návrhov, zadávanie koncesí na stavebné práce, zadávanie koncesí na služby a správu vo verejnom obstarávaní. ▶ Zákon č. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov: ▶ § 41 upravuje postupy pri porušení pravidiel a postupov verejného obstarávania pri nadlimitných zákazkách a podlimitných zákazkách; ▶ § 41a upravuje postup pri porušení pravidiel a postupov verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou.
Systém riadenia EŠIF	▶ Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov (programové obdobie 2014 - 2020) ▶ Komentáre k Systému riadenia EŠIF ▶ Usmernenie pre RO v súvislosti s vyhlásením mimoriadnej situácie v SR ▶ Zhrnutie usmernení pre prijímateľov a RO v súvislosti s mimoriadnou situáciou spôsobenou šírením koronavírusu
Metodické pokyny CKO	▶ Metodický pokyn CKO č. 5 - k určovaniu finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania ▶ Metodický pokyn CKO č. 6 - k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov ▶ Metodický pokyn CKO č. 12 - k zadávaniu zákaziek nespádajúcich pod zákon o verejnom obstarávaní ▶ Metodický pokyn CKO č. 13 - k posudzovaniu konfliktu záujmov v procese verejného obstarávania ▶ Metodický pokyn CKO č. 14 - k zadávaniu zákaziek s nízkou hodnotou nad 30 000 EUR ▶ Metodický pokyn CKO č. 18 - k overovaniu hospodárnosti výdavkov ▶ Metodický pokyn CKO č. 35 - k spolupráci s Protimonopolným úradom SR v oblasti kontroly verejného obstarávania a k postupu RO pri zistení možného porušenia pravidiel ochrany hospodárskej súťaže alebo jej narušenia v rámci kontroly verejného obstarávania ▶ Metodický pokyn CKO č. 36 - ku kontrole zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody a v rámci dynamického nákupného systému

Úprava postupov nad rámec právnych aktov Európskej únie v zmysle zákona o verejnom obstarávaní - zadávanie zákaziek pod finančnými limitmi stanovenými Európskou úniou

Podlimitná civilná zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit stanovený vyhláškou ÚVO resp. smernicami EÚ (v platnom znení) a súčasne vyššia ako

- ▶ 70 000 EUR bez DPH na dodanie tovaru a na poskytnutie služby,
- ▶ 260 000 EUR bez DPH na poskytnutie sociálnych služieb (uvedených v prílohe č. 1 ZVO),
- ▶ 180 000 EUR bez DPH na uskutočnenie stavebných prác.

Civilná zákazka s nízkou hodnotou, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit pre podlimitnú zákazku a súčasne vyššia ako

- ▶ 5 000 EUR bez DPH v priebehu kalendárneho roka na dodanie tovaru okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác.

Úprava postupov nad rámec právnych aktov Európskej únie a zákona o verejnom obstarávaní v zmysle Systému riadenia EŠIF

Zákazky, na ktoré sa **nevzťahuje** povinný postup podľa zákona o verejnom obstarávaní

- ▶ Zákazky do 5 000 EUR bez DPH
- ▶ Zákazky zadávané vnútorným obstarávaním
- ▶ Zákazky horizontálnej spolupráce
- ▶ Zákazky s príspevkom z verejných zdrojov nižším ako 50 %, kde sa rozlišuje, či je zákazka do/nad 100 000 EUR bez DPH

Zákazky, na ktoré sa **vzťahuje** povinný postup podľa zákona o verejnom obstarávaní (ako zákazky s nízkou hodnotou)

- ▶ Zákazky nad 30 000 EUR bez DPH
- ▶ Zákazky nad 5 000 EUR do 30 000 EUR s DPH

5.5.3 Uplatnenie zjednodušených postupov pre zadanie zákaziek zohľadňujúce limitné hodnoty zákaziek

ZVO definuje v § 1 ods. 2 a 14 prípady, na ktoré sa nevzťahuje povinný postup podľa tohto zákona.

Metodický pokyn CKO č. 12 k zadávaniu zákaziek nespádajúcich pod zákon o verejnom obstarávaní (verzia 7, dátum účinnosti 30.04.2020)

V prípade zákaziek nespádajúcich pod ZVO, ktoré nie sú zákazkami podľa § 1 ods. 14 ZVO, je možné určiť úspešného uchádzača priamym zadaním (týka sa aj prípadov, ktoré sú spájané s povinným prieskumom trhu), ak RO vo vzťahu k predmetu zákazky určil na dané výdavky finančné limity, percentuálne limity alebo benchmarky, ktoré zohľadňujú dodržanie pravidiel hospodárnosti v súlade s Metodickým pokynom CKO č. 18 k overovaniu hospodárnosti výdavkov.

- ▶ Pravidlá uplatňujúce sa pri zadávaní a kontrole zákaziek z výnimky:
 - ▶ V prípade zákaziek do 5 000 EUR, ktoré spĺňajú podmienky podľa § 1 ods. 14 ZVO, je možné určiť úspešného uchádzača priamym zadaním, pričom hospodárnosť overí RO na základe vlastnej správnej úvahy.
 - ▶ Pravidlá uplatňujúce sa pri zadávaní zákaziek zadávaných vnútorným obstarávaním - in-house zákazky:
 - ▶ Zadávanie in-house zákaziek, ktorých úpravu obsahu zákon o verejnom obstarávaní, a to v ustanovení § 1 ods. 4

	až 9, ktoré sa chápe ako postup, keď verejný obstarávateľ zadáva zákazku svojej kontrolovanej právnickej osobe a platí to aj v opačnom prevedení. ▶ Pravidlá uplatňujúce sa pri zadávaní zákaziek horizontálnej spolupráce: ▶ Uvedený druh spolupráce je upravený v ustanovení § 1 ods. 10 ZVO a o výnimku z pôsobnosti ZVO ide v prípade, ak je zmluva alebo koncesná zmluva uzavretá výlučne medzi dvoma alebo viacerými verejnými obstarávateľmi, a ak sú splnené stanovené podmienky. ▶ Pravidlá obstarávania a kontroly zákaziek zadávaných osobou, ktorej poskytne verejný obstarávateľ 50% a menej finančných prostriedkov na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb z NFP: ▶ zákazky, ktorých hodnota bez DPH sa rovná, alebo presahuje 100 000 EUR, ▶ zákazky, ktorých hodnota bez DPH je nižšia ako 100 000 EUR. ▶ Všeobecné pravidlá pre predkladanie dokumentácie ▶ Prijímateľ predkladá dokumentáciu na kontrolu/finančnú kontrolu obstarávania po podpise zmluvy oboma zmluvnými stranami. ▶ RO/SO pri výkone kontroly postupuje primerane ako pri kontrole - štandardná ex-post kontrola. Lehota na výkon kontroly/finančnej kontroly obstarávania je 20 pracovných dní. ▶ RO môže požadovať predloženie dokumentácie pred podpisom zmluvy s úspešným uchádzačom na ex ante kontrolu.
Metodický pokyn CKO č. 14 k zadávaniu zákaziek s nízkou hodnotu nad 30 000 EUR (verzia 7, dátum účinnosti 31.10.2019)	Tento metodický pokyn sa vzťahuje na zákazky spolufinancované z fondov EFRR, ESF, KF, ENRF a programov EÚS, ktorých predpokladaná hodnota bez DPH sa rovná, alebo presahuje 30 000 EUR, pričom ide o zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 ZVO (ďalej len „zákazky nad 30 000 EUR“) a zároveň je splnená podmienka, že takáto zákazka nie je zadávaná cez elektronické trhovisko alebo s využitím elektronického prostriedku použitého na elektronickú komunikáciu (napr. EVO). ▶ Pravidlá uplatňujúce sa pri zadávaní zákaziek nad 30 000 EUR: ▶ Prijímateľ vypracuje Výzvu na predkladanie ponúk, ▶ Výzvu na predkladanie ponúk zverejní prijímateľ na svojom webovom sídle alebo inom vhodnom webovom sídle, ▶ Minimálna lehota na predkladanie ponúk je: 5 pracovných dní - tovary a služby, 7 pracovných dní - stavebné práce. ▶ Prijímateľ je povinný v ten istý deň ako zverejnení výzvu na predkladanie ponúk na svojom alebo inom vhodnom webovom sídle, zaslať e-mailom informáciu o tomto zverejnení, vo forme podľa prílohy tohto metodického pokynu aj na osobitný e-mailový kontakt zakazkycko@vlada.gov.sk. Zverejňovateľ (Úrad vlády SR) túto informáciu po jej doručení povinne a bezodkladne zverejní na webovom sídle www.partnerskadohoda.gov.sk.

	V prípade oneskorenia zaslania informácie je prijímateľ povinný predĺžiť lehotu o dobu oneskorenia.
Systém riadenia Európskych štrukturálnych a investičných fondov (verzia 9, účinnosť 31.10.2019)	Zákazky s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO sa v zmysle tejto kapitoly delia na: ▶ zákazky, ktorých predpokladaná hodnota bez DPH sa rovná, alebo presahuje 30 000 EUR, ▶ zákazky, ktorých predpokladaná hodnota bez DPH je rovná, alebo presahuje 5 000 EUR v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy a zároveň nepresahuje 30 000 EUR. Lehota na výkon kontroly/finančnej kontroly je 20 pracovných dní v prípade zákaziek nad 30 000 EUR a 15 pracovných dní v prípade zákaziek do 30 000 EUR.

5.5.4 Typy kontrol verejného obstarávania

Pod pojmom kontrola verejného obstarávania sa rozumie finančná kontrola verejného obstarávania, najmä administratívna finančná kontrola vykonávaná podľa § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a finančná kontrola namiesto vykonávaná podľa § 9 tohto zákona. Kontrola verejného obstarávania vykonávaná RO/SO pred uzavretím zmluvy o poskytnutí NFP, napr. v rámci schvaľovania žiadosti o NFP, je vykonávaná ako základná finančná kontrola podľa § 7 vyššie uvedeného zákona.

Nižšie sa uvádza prehľad kontrol uplatňovaných v prostredí EŠIF podľa jednotlivých kontrolných orgánov.

Úrad pre verejné obstarávanie		
Popis/Predmet kontroly	Lehota	
	Min.	Max.
Ex ante posúdenie nadlimitnej zákazky		
Ex ante posúdenie nadlimitnej zákazky, ktorá je aspoň z časti financovaná z EŠIF na základe žiadosti verejného obstarávateľa/obstarávateľa, čo je dané ako možnosť, nie povinnosť. Úrad posudzuje dokumenty, proti ktorým je možné podať námietky (podľa § 170 ods. 3 písm. a) a b) ZVO), nevzťahuje sa na technické špecifikácie, výkonnostné a funkčné požiadavky a charakteristiky, a odborné požiadavky predmetu zákazky. Výsledkom ex ante posúdenia je oznámenie o súlade alebo nesúlade predložených dokumentov so ZVO, ktoré vydá do 30 kalendárnych dní odo dňa doručenia dokumentov kontrolovaným. Úrad zverejňuje oznámenie a dokumenty, na základe ktorých bolo vydané, na svojom webovom sídle bezodkladne po jeho vydaní.		30 KD
Preskúvanie úkonov kontrolovaného pred uzavretím zmluvy		
Preskúvanie úkonov kontrolovaného pred uzavretím zmluvy nadlimitných zákaziek, ktoré sú aspoň z časti financované z EŠIF - všetkých, pokiaľ ide o zákazky na stavebné práce, resp. ktorých PHZ je rovnaká alebo vyššia ako 600 000 EUR bez DPH (tovary a služby) alebo na sociálne služby. Podnet na výkon kontroly je v zmysle ZVO povinný podať verejný obstarávateľ/obstarávateľ. Ukončenie konania: a) rozhodnutím, ak boli identifikované porušenia, b) zastavenie konania, ak		45 KD

nebolo zistené porušenia zákona.		
Proti rozhodnutiu môže byť podané odvolanie.		10 KD odo dňa doručenia rozhodnutia
O odvolaní rozhoduje Rada úradu. (Rozhodnutie rady je preskúmateľné súdom na základe podanej žaloby. Lehota na podanie žaloby je 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia rady o odvolaní.)		45 KD odo dňa doručenia odvolania.
Preskúmavanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy		
Preskúmavanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy v prípade zákaziek financovaných z EŠIF na základe podnetu orgánu štátnej správy. Ukončenie: a) rozhodnutím, ak boli identifikované porušenia, b) zastavenie konania, ak nebolo zistené porušenie zákona.		30 dní od doručenia kompletnej dok.
Proti rozhodnutiu môže byť podané odvolanie.		10 KD odo dňa doručenia rozhodnutia
O odvolaní rozhoduje Rada úradu. (Rozhodnutie rady je preskúmateľné súdom na základe podanej žaloby. Lehota na podanie žaloby je 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia rady o odvolaní.)		45 KD odo dňa doručenia odvolania.

Riadiaci orgán/Sprostredkovateľský orgán

Popis/Predmet kontroly	Lehota	
	Min.	Max.
Kontrola pred podpisom zmluvy o poskytnutí NFP		
Kontrola pred podpisom zmluvy o poskytnutí NFP , v tomto prípade nejde o kontrolu na základe zákona o finančnej kontrole: ▶ Kontrola pravidiel a postupov stanovených ZVO: ▶ Pre tento typ kontroly sa primerane použijú postupy pre druhú ex ante kontrolu resp. pre štandardnú ex post kontrolu. Po podpise zmluvy o NFP je povinnosťou RO vykonať administratívnu finančnú kontrolu VO podľa § 8 zákona o finančnej kontrole s ohľadom na fázu, v akom sa predmetné VO nachádza v čase zaslania dokumentácie na kontrolu. ▶ Kontrola postupov pri obstarávaní zákaziek, na ktoré sa ZVO nevzťahuje: ▶ Pre tento typ kontrol sa primerane použijú postupy v zmysle metodického pokynu CKO č. 12 k zadávaniu zákaziek nespádajúcich pod zákon o verejnom obstarávaní.		
Kontrola po podpise zmluvy o poskytnutí NFP		
I. Prvá ex ante kontrola		
Prvá ex ante kontrola - pred vyhlásením verejného obstarávania - nadlimitné zákazky.		15 PD

Kontrola má za úlohu preventívne eliminovať chyby a nedostatky v návrhoch dokumentácie k VO, a tým znížiť riziko porušenia ZVO. RO môže určiť povinnosť prvej ex ante kontrolu pre prijímateľov aj na iné zákazky ako nadlimitné.		
Ak relevantné, lehota na zaslanie vysvetlenia k predloženej dokumentácii je:	5 PD	10 PD
Výstupom kontroly je návrh správy z kontroly. Ak relevantné, lehota na podanie námietok zo strany prijímateľa k návrhu správy je:	5 PD	
RO/SO vypracuje správu z kontroly v lehote 5 pracovných dní odo dňa podania námietok, resp. uplynutia lehoty na podanie námietok.		5 PD
V prípade zistenia nedostatkov je poskytnutá prijímateľovi lehota na odstránenie nedostatkov.	5 PD	10 PD
II. Druhá ex ante kontrola		
Druhá ex ante kontrola - pred podpisom zmluvy s úspešným uchádzačom, je fakultatívna, RO môže určiť ako obligatórnu v prípade nadlimitných postupov zadávania zákazky, alebo určiť finančný limit, od ktorého bude nadlimitný postup zadávania zákazky predmetom druhej ex ante kontroly. Lehota na výkon finančnej kontroly, po ktorej nasleduje vyzvanie prijímateľa na zaslanie podnetu na ÚVO alebo vypracovanie návrhu správy z kontroly, ktorej záverom je nepripustenie výdavkov do financovania alebo vypracovanie návrhu správy/správy z kontroly.		20 PD
Lehota na vysvetlenie alebo doplnenie dokumentácie na základe zaslanej žiadosti prijímateľovi je:	5 PD	10 PD
V zmysle § 169 ods. 2 ZVO je prijímateľ povinný podať podnet na ÚVO. Na základe rozhodnutia ÚVO vypracováva RO návrh správy/správu z kontroly, a to do 10 pracovných dní od doručenia právoplatného rozhodnutia ÚVO.		10 PD
Lehota na podanie námietok k návrhu správy z kontroly je:	5 PD	
RO vydáva správu z kontroly v lehote 5 pracovných dní odo dňa podania námietok, resp. uplynutia lehoty na podanie námietok.		5 PD
Lehota na odstránenie príčin vzniku nedostatkov (ak relevantné) určené v správe.	5 PD	10 PD
III. Štandardná ex post kontrola		
Štandardná ex post kontrola - po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom pre zákazky s nízkou hodnotou, VO realizované prostredníctvom Centrálnej obstarávacej organizácie, podlimitné zákazky. Lehota na výkon kontroly je:		20 PD
Ak relevantné, lehota na zaslanie vysvetlenia alebo doplnenie dokumentácie zo strany prijímateľa je:	5 PD	10 PD
V prípade zistenia nedostatkov, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na výsledok VO, RO vydá návrh správy z kontroly a poskytne prijímateľovi lehotu na podanie námietok.	5 PD	
V prípade, že námietky prijímateľa sú neopodstatnené, neboli podané		nie je

alebo boli podané po lehote, vypracuje RO správu z kontroly.		uvedené

IV. Následná ex post kontrola

Následná ex post kontrola - po podpise zmluvy s víťazným uchádzačom, ak bola vykonaná druhá ex ante kontrola. Predmetom kontroly je najmä kontrola súladu podpísanej zmluvy s úspešným uchádzačom s jej návrhom kontrolovaným v rámci druhej ex ante kontroly. Lehota na výkon následnej ex post kontroly je:		7 PD
Ak relevantné, lehota na zaslanie vysvetlenia alebo doplnenie dokumentácie zo strany prijímateľa je:	5 PD	10 PD
V prípade zistenia nedostatkov, ktoré je možné odstrániť (napr. nezverejnenie zmluvy, zaslanie oznámenia do vestníka a pod.), uvedie ich RO v návrhu správy z kontroly spolu s odporúčaniami a poskytne prijímateľovi lehotu na podanie námietok:	5 PD	
Po doručení námietok v lehote ich RO vyhodnotí a zohľadní v správe s kontroly.		nie je uvedená

V. Kontrola zákaziek, na ktoré sa ZVO nevzťahuje

Dokumentáciu, ktorá dokladuje vykonanie prieskumu trhu (ak sa vyžaduje) a overenie pravidiel hospodárnosti a ďalšiu súvisiacu dokumentáciu podľa požiadaviek RO, vrátane výslednej zmluvy s dodávateľom, predkladá prijímateľ na finančnú kontrolu RO po podpise tejto zmluvy oboma zmluvnými stranami. RO posudzuje hospodárnosť výdavkov napr. limitmi alebo benchmarkami, odborným posudkom, prieskumom trhu, ukončeným VO.

V prípade zmluvných vzťahov, ktoré už existovali pred momentom účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP (resp. Rozhodnutia o schválení ŽoNFP) predkladá prijímateľ dokumentáciu na finančnú kontrolu najneskôr pred predložením prvej žiadosti o platbu obsahujúcej výdavky vychádzajúce z tejto zmluvy.

Postup RO pri výkone finančnej kontroly in-house zákaziek a zákaziek horizontálnej spolupráce:

RO na základe predloženej úplnej dokumentácie vykoná finančnú kontrolu obstarávania, pričom pri výkone finančnej kontroly použije RO primerane postup pre štandardnú ex-post kontrolu.

Kontrola zákaziek zadávaných osobou, ktorej poskytne verejný obstarávateľ 50% a menej finančných prostriedkov na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb z NFP:

Dokumentáciu na kontrolu obstarávania predkladá prijímateľ po podpise zmluvy s úspešným dodávateľom.

RO je oprávnený si v riadiacej dokumentácii definovať aj požiadavku na predkladanie takejto dokumentácie na kontrolu ešte pred podpisom zmluvy s úspešným dodávateľom na ex-ante kontrolu.

V prípade zákaziek nad 100 000 EUR musí byť plnenie založené na písomnom zmluvnom vzťahu.

V prípade zákaziek do 100 000 eur nie je povinnosťou uzavrieť písomnú zmluvu.

Lehota na výkon kontroly v prípade zákaziek nad 100 000 EUR je:		20 PD
Lehota na výkon kontrol v prípade zákaziek do 100 000 EUR je:		15 PD
V prípade ak RO definuje požiadavku na predkladanie takejto dokumentácie na kontrolu ešte pred podpisom zmluvy s úspešným dodávateľom na ex ante kontrolu. Lehota na ex ante kontrolu v prípade zákaziek nad 100 000 EUR je:		20 PD
Lehota na následnú ex post kontrolu:		7 PD

Kontrola počas implementácie projektu

Kontrola zákaziek s nízkymi hodnotami sa môže vykonať ako súčasť kontroly žiadosti o platbu, kde RO overí dodržiavanie pravidiel na zadávanie toho typu zákazky.

Zákazky s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO sa v zmysle SR EŠIF ešte delia na:

- ▶ zákazky, ktorých predpokladaná hodnota bez DPH sa rovná, alebo presahuje 30 000 EUR (ďalej len „zákazky nad 30 000 EUR“),
- ▶ zákazky, ktorých predpokladaná hodnota bez DPH je rovná, alebo presahuje 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy a zároveň nepresahuje 30 000 EUR (ďalej len „zákazky do 30 000 EUR“).

Lehota na výkon kontroly v prípade zákaziek nad 30 000 EUR:		20 PD
Lehota na výkon kontroly v prípade zákaziek do 30 000 EUR:		15 PD

Kontrola zákaziek, na ktoré sa ZVO nevzťahuje, predkladá prijímateľ najneskôr pred predložením prvej žiadosti o platbu (postup uvedený v bode V. vyššie).

Kontrola dodatkov k zmluve s víťazným uchádzačom

Predmetom kontroly/finančnej kontroly dodatkov je posúdenie ich súladu s príslušnými ustanoveniami ZVO. Zároveň RO posudzuje zmeny z neho vyplývajúce po stránke ich súladu so schválenou žiadosťou o NFP a účinnou zmluvou o NFP.

Kontrola dodatkov sa môže vykonať pred jeho podpisom alebo po jeho podpise.

Prijímateľ je povinný predložiť na kontrolu RO všetky dodatky súvisiace s výsledkom VO alebo výsledkom obstarávania po ich podpise.

Kontrola návrhu dodatku pred jeho podpisom je fakultatívna, pričom RO je oprávnený vo svojej riadiacej dokumentácii určiť tento typ kontroly ako obligatórny.

Lehota na výkon kontroly/finančnej kontroly návrhu dodatku (pred podpisom) je:		10 PD
Ak relevantné, lehota na zaslanie vysvetlenia, úpravy alebo doplnenia dodatku zo strany prijímateľa je:	5 PD	10 PD
Následná lehota kontroly po jeho podpise je:		5 PD
Lehota na výkon kontroly/finančnej kontroly dodatku po jeho podpise je:		15 PD

5.5.5 Analýza kontrol verejného obstarávania

Bázu pre analýzu tvorili záznamy ku kontrolám verejného obstarávania v ITMS2014+ v module Kontroly verejného obstarávania, resp. údaje k verejným obstarávaniam v module Verejné obstarávanie. Zároveň boli využité ďalšie iné špecifické datasety týkajúce sa VO. **Výrazným obmedzením možností analýzy údajov z ITMS2014+ je nekonzistentnosť datasetov, preto je nevyhnutné nasledujúce zistenia považovať za indikatívne.**

Z celkového počtu evidovaných kontrol v ITMS2014+ k 14.05.2020 (26 390) tvorí najpočetnejšiu skupinu štandardná ex post kontrola (11 226 kontrol) s podielom 43 % na celkovom počte. Druhým najpočetnejším druhom je druhá ex ante (3 915 kontrol, resp. 15 % podiel). Prvá ex ante bola vykonaná 2 073 prípadoch, následná ex post v 2 886 prípadoch. Kontrola dodatkov je evidovaná v 3 178 prípadoch, pričom jednoznačne prevažuje kontrola dodatkov po podpise (2 032 kontrol). V prípade 2 316 kontrol nebolo možné jednoznačne identifikovať o aký typ ide, pre tieto kontroly bolo uvedené len priradenie ex ante, resp. ex post. Mimo RO/SO je evidovaných 597 kontrol, z toho 559 na Úrade pre verejné obstarávanie a 38 na ÚV SR, sekcii kontroly a prevencie korupcie. Uvedené počty zahŕňajú všetky evidované kontroly k 14.05.2020, bez ohľadu na stav kontroly.

Prehľad počtu kontrol podľa rezortov je uvedený v tabuľke nižšie.

Tabuľka 31 Prehľad počtu evidovaných kontrol (stav k 14.05.2020)

Rezort/orgán	Počet kontrol
Slovenská inovačná a energetická agentúra	7 695
Slovenská agentúra životného prostredia	3 761
Ministerstvo hospodárstva SR	3 274
Ministerstvo vnútra SR	2 578
Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR	1 819
Vyšší územný celok	1 795
Ministerstvo dopravy a výstavby SR	1 164
Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR	835
Úrad vlády SR	752
Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR	698
Ministerstvo zdravotníctva SR	646
Úrad pre verejné obstarávanie	559
Ministerstvo životného prostredia SR	413
Výskumná agentúra	296
Ministerstvo kultúry SR	67
ÚV SR - Sekcia kontroly a prevencie korupcie	38
Celkom	26 390

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Z hľadiska verejného obstarávania ako príčiny problémov v realizácii projektov s negatívnym dopadom na implementáciu OP boli analyzované dostupné údaje z ITMS2014+ v nasledovných súvislostiach.

- ▶ **Hypotéza č. 1:** Nadmerná kontrola VO z inštitucionálneho hľadiska (jedno VO kontroluje viac orgánov)
- ▶ **Hypotéza č. 2:** Nadmerná kontrola VO zo systémového hľadiska (jedno VO podlieha viac kontrolám ako je nevyhnutné podľa Systému riadenia EŠIF)
- ▶ **Hypotéza č. 3:** Dlhá doba výkonu kontroly VO

Hypotéza č. 1: Nadmerná kontrola VO z inštitucionálneho hľadiska

Otázka nadmernej kontroly VO z inštitucionálneho hľadiska predstavuje **hypotézu o vyššej miere rôznorodosti orgánov vykonávajúcich kontrolu jedného VO**. Je možné predpokladať, že čím viac subjektov je zapojených do kontroly daného VO, tým sa zvyšuje riziko negatívnych dopadov na implementáciu projektu (najmä rôzne výklady tých istých skutočností, zmätočnosť a nejednoznačnosť pre prijímateľa). Analýzou kontrol VO (n = 26 390 kontrol VO evidovaných v ITMS2014+ k 14.05.2020, ktoré sa týkajú 15 340 VO) bolo zistené, že k 14 624 VO boli/sú kontroly VO vykonané/vykonávané na jednom orgáne, čo predstavuje celkovo 23 351 kontrol VO. Zvyšný počet VO (716 VO, resp. 3 039 kontrol VO) sa týka kontrol na 2 a viac orgánoch. Vo vzťahu k druhej skupine VO (jedno VO je kontrolované 2 a viac orgánmi) je zároveň nevyhnutné špecifikovať, že v prípade 519 VO, resp. 2 084 kontrol VO ide kontroly, kedy druhá a/alebo ďalšia kontrola bola vykonaná na ÚVO. Len v prípade 197 VO, resp. 955 kontrol VO boli kontroly VO toho istého VO vykonané na minimálne 2 rôznych RO/SO. Z hľadiska podielov, prípady „jednoorgánových“ kontrol VO predstavujú 95 % VO, resp. 88 % z celkového počtu kontrol VO.

Tabuľka 32 Analýza počtu VO a kontrol VO podľa počtu orgánov vykonávajúcich kontrolu (stav k

14.05.2020)

	Počet VO	Podiel na celkovom počte	Počet príslúchajúcich kontrol VO	Podiel na celkovom počte
Kontrola daného VO vykonaná na 1 orgáne	14 624	95%	23 351	88%
Kontrola daného VO vykonaná na 2 a viac orgánoch	716	5%	3 039	12%
z toho				
na RO/SO + ÚVO	519	72%	2 084	69%
na 2 a viac RO/SO	197	5%	955	12%
Celkom	15 340	100%	26 390	100%

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Analýza podľa stavu kontrol VO k 14.05.2020 preukázala, že v systéme kontrol VO nie je prítomná nadmerná fragmentácia výkonu kontrol VO, t. j. v absolútne prevažnej väčšine prípadov je jedno VO kontrolované (hoci opakovane) na jednom orgáne. Následne je možné konštatovať, že zistená minimálna miera fragmentácie (množstva) orgánov zapojených do kontroly jedného VO pravdepodobne nemá alebo má minimálny dopad na plynulosť implementácie projektov, a teda aj čerpania finančných prostriedkov.

Hypotéza č. 2: Nadmerná kontrola VO zo systémového hľadiska

Otázka nadmernej kontroly VO zo systémového hľadiska predstavuje **hypotézu o zvýšenej početnosti kontrol jedného VO nad rámec systémových nastavení**. Vychádzajúc zo systémového nastavenia, z hľadiska početnosti kontrol, za štandardný stav možno považovať, pokiaľ sú na jednom VO vykonávané kontroly nasledovne: a) ak je riadne vykonaná jedna 1. ex kontrola, vykoná sa jedna štandardná ex post kontrola; b) ak sa riadne vykoná jedna 2. ex ante kontrola, následne sa vykoná jedna následná ex post kontrola; c) vykoná sa len jedna štandardná ex post. Odhliadnuc od kontrol dodatkov, zvyšovanie počtu kontrol jedného VO nad rámec vyššie uvedených možností komplikuje a pravdepodobne predlžuje proces kontroly VO, resp. fragmentuje výkon kontrol na viacero subjektov, indikuje rušenie a opakovaný výkon kontrol a pod..

V kontexte vyššie uvedených predpokladov bola vykonaná analýza kontrol VO, pri ktorých bolo možné v spracovávanom datasete z ITMS2014+ jednoznačne identifikovať druh kontroly (1. ex ante vs 2. ex ante, štandardná vs následná ex post). Následne boli VO rozdelené do skupín:

- ▶ skupina A: VO VO bez nadbytočných kontrol (vykonaný bol nevyhnutný počet kontrol);
- ▶ skupina B: VO VO bez nadbytočných kontrol, s min. 1 kontrolou dodatku;
- ▶ skupina C: VO s akoukoľvek 1 KO VO;
- ▶ skupina D: Všetky zvyšné VO.

Početnosti jednotlivých skupín su uvedené v tabuľke nižšie.

Tabuľka 33 Analýza počtu VO a kontrol VO z hľadiska systémového nastavenia (stav k 14.05.2020)

	Počet VO	Podiel na celkovom počte	Počet príslúchajúcich kontrol VO	Podiel na celkovom počte
Skupina A: VO bez nadbytočných kontrol	9 372	65%	10 611	44%

	Počet VO	Podiel na celkovom počte	Počet prislúchajúcich kontrol VO	Podiel na celkovom počte
Len 1 štandardná KO	8 133		8 133	
Len 1 2. ex ante a súčasne 1 následná KO VO	918		1 836	
Len 1 1. ex ante a súčasne 1 štandardná KO VO	321		642	
Skupina B: VO bez nadbytočných kontrol, s min. 1 kontrolou dodatku	961	7%	3 056	13%
Len 1 štandardná KO a súčasne min. 1 KO dodatku pred podpisom	29		60	
Len 1 štandardná KO a súčasne min. 1 KO dodatku po podpise	390		854	
Len 1 štandardná KO a súčasne min. 1 KO dodatku po podpise a súčasne min. 1 KO dodatku po podpise	117		443	
Len 1 2. ex ante a súčasne 1 následná KO VO, a súčasne min. 1 KO dodatku pred podpisom	27		87	
Len 1 2. ex ante a súčasne 1 následná KO VO, a súčasne min. 1 KO dodatku po podpise	179		593	
Len 1 2. ex ante a súčasne 1 následná KO VO, a súčasne min. 1 KO dodatku po podpise a súčasne min. 1 KO dodatku po podpise	189		916	
Len 1 1. ex ante a súčasne 1 štandardná KO VO, a súčasne min. 1 KO dodatku pred podpisom	3		9	
Len 1 1. ex ante a súčasne 1 štandardná KO VO, a súčasne min. 1 KO dodatku po podpise	17		51	
Len 1 1. ex ante a súčasne 1 štandardná KO VO, a súčasne min. 1 KO dodatku po podpise a súčasne min. 1 KO dodatku po podpise	10		43	
Skupina C: VO s akoukoľvek 1 KO VO	1 495	10%	1 495	6%
Skupina D: Všetky zvyšné VO	2 499	17%	8 733	37%
Celkom	14 327	100%	23 895	100%

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Pozn.: Oproti celkovej báze kontrol VO k 14.05.2020 (26 390 kontrol VO evidovaných v ITMS2014+, ktoré sa týkajú 15 340 VO), báza pre analýzu vo vyššie uvedenej tabuľke je menej početná a nezahŕňa ex ante a ex post kontroly, pri ktorých nebolo možné jednoznačne určiť presný typ kontroly.

Celkovo bolo analyzovaných 14 327 VO, resp. 23 895 kontrol. Skupinu A tvorí 9 372 VO s 10 611 kontrolami, t. j. 65 % na celkovom počte VO, resp. 44 % na počte kontrol. Pre skupinu týchto VO možno konštatovať, že ju tvoria VO, ktoré boli zaťažované len nevyhnutným počtom kontrol podľa Systému riadenia EŠIF (napr. len jedna 2. ex ante + len jedna následná ex post). Zároveň z tohto dôvodu, berúc do úvahy systémové nastavenie ako fakt, VO tejto skupiny možno považovať zároveň za také, ktoré pravdepodobne z procesného hľadiska nemajú alebo majú minimálny negatívny dopad

na plynulú implementáciu projektov, resp. čerpanie finančných prostriedkov. Ďalšia skupina VO, t. j. skupina B, zahŕňa ten istý typ VO ako v prípade skupiny A, avšak okrem kontrol samotných VO pri týchto VO prebehli/prebiehajú kontroly dodatkov. V porovnaní so skupinou A, ide taktiež o skupinu VO bez procesne komplikovaného výkonu VO, avšak vstupuje tu faktor dodatkov, ktoré do istej miery predstavujú prekážku v hladnej implementácii projektu, avšak nie do takej miery ako komplikovaný proces kontroly samotného VO. Počet skupiny B je výrazne nižšia, a to 961 VO, resp. 3 056 kontrol. Treťou osobitnou skupinou je skupina C, t. j. VO iba s doposiaľ jedinou kontrolou. O tejto skupine nemožno aktuálne konštatovať jednoznačný dopad na implementáciu projektov, resp. čerpanie, keďže ide zväčša o 1. alebo 2. ex ante kontrolu, na ktorú bude v budúcnosti naviazaná štandardná alebo následné ex post kontrola. Poslednou, a z hľadiska dopadu na plynulú implementáciu/čerpanie pravdepodobne, skupinou s najväčším potenciálne negatívnym dopadom je skupina D, t. j. VO, na ktorých bol vykonaný vyšší počet kontrol ako je nevyhnutné podľa Systému riadenia EŠIF. Skupina D je druhá najpočetnejšia, a to tvorená 2 499 VO s 8 733 prislúchajúcimi kontrolami, a teda s podielom 17% na celkovom počte VO, resp. 37 % na celkovom počte kontrol. S cieľom odhadu nadmernosti kontrol a analogicky ku skupine A možno konštatovať: a) pri uvažovaní, že každé VO by mohlo podliehať 1 ex ante a 1 ex post kontrole, počet kontrol by mal byť okolo 5 000; b) zároveň bolo v tejto skupine identifikovaných 1 317 kontrol dodatkov. Z toho dôvodu možno stanoviť počet cca 6 500 kontrol ako štandardný a prijateľný. V porovnaní s reálnym počtom kontrol (6 500 vs 8 733) predstavuje cca 2 200 kontrol nadbytočný počet, t. j. necelých 10 % z celkového počtu kontrol. Na druhej strane však treba poukázať, že v počte nadbytočných kontrol sú zahrnuté odôvodnené dodatočné kontroly (napr. ÚVO), pričom presný počet neodôvodnených kontrol nie je možné jednoznačne zovšeobecniť. Pre názornosť je možné uviesť príklady: VO (bez dodatkov) s hodnotou zákazky vo výške 131 700,00 €, ku ktorému bolo vykonaných 6 štandardných ex post kontrol (4 s pripustením výdavkov do financovania, 2 s nepripustením výdavkov do financovania); VO (bez dodatkov) s hodnotou zákazky vo výške 3 800 000,00 €, ku ktorému bolo vykonaných 46 štandardných ex post kontrol (45 s pripustením výdavkov do financovania, 1 s nepripustením výdavkov do financovania). V rámci skupiny D sa početnosť kontrol pohybuje na úrovni: 3,5 kontroly/1 VO (priemer), 3 kontroly (medián), 2 kontroly (minimum), 47 kontrol (maximum).

Vo vzťahu k hypotéze o nadmernosti počtu vykonaných kontrol je možné konštatovať, že na preskúmanej vzorke kontrol VO (takmer 24 tis. kontrol VO) bol identifikovaný cca 10 % podiel kontrol, ktoré sa javia nad rámec nevyhnutného počtu kontrol. Na druhej strane, nie všetky je možné považovať za nadbytočné (napr. kontroly zo strany ÚVO), avšak s určitosťou možno povedať, že ide o faktor, ktorý môže mať istý (ani zásadný, ale ani marginálny) negatívny dopad na plynulosť implementácie projektov, resp. čerpania. V tejto súvislosti je nutné upresniť, že analyzované boli len kontroly VO vykonané zo strany RO/SO, resp. ÚVO. Kontroly VO ďalších spolupracujúcich orgánov (PMÚ, NKÚ), resp. kontroly VO CO, OA a EK neboli zahrnuté, a to z dôvodu, že nie sú evidované v ITMS2014+.

Hypotéza č. 3: Dlhá doba výkonu kontroly VO

Pointou hypotézy č. 3 je **všeobecne deklarovaná skutočnosť o dlhom trvaní výkonu kontrol VO**, čoho následkom je oneskorenie implementácie projektov.

Celkový prehľad skutočného trvania kontrol VO v porovnaní so stanovenými lehotami je uvedený v tabuľke nižšie.

Tabuľka 34 Analýza času trvania výkonu kontrol VO

Druh kontroly	Počet kontrol	Priemerné trvanie kontroly (pracovné dni)	Priemerné trvanie kontroly (kalendárne dni)	Lehota na vykonanie kontroly	Rozdiel
Druhá ex-ante kontrola VO - Súhlas s podpísaním zmluvy (zistenia bez vplyvu na výsledok VO)	370	64	N/a	40	58,96%
Druhá ex-ante kontrola VO - Súhlas s podpísaním zmluvy (bez zistení)	3009	56	N/a	30	87,08%
Druhá ex-ante kontrola VO - Výzva na opakovanie procesu VO/nesúhlas s podpisom zmluvy alebo nepripustenie časti výdavkov súvisiacich s VO do financovania	536	90	N/a	40	124,46%
Ex ante posúdenie - oznámenie o nesúlade	18	N/a	53	30	77,04%
Ex ante posúdenie - oznámenie o súlade	22	N/a	171	30	470,00%
Konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy - nedostatky s vplyvom alebo možným vplyvom na výsledok VO	14	N/a	137	30	355,00%
Konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného pred uzavretím zmluvy - odstrániť protiprávny stav	64	N/a	107	45	137,85%
Kontrola dodatkov po podpise (VO) - Výdavky alebo ich časť zo zmluvy s dodávateľom v znení dodatku sú neoprávnené	158	25	N/a	15	66,12%
Kontrola dodatkov po podpise (VO) - Výdavky zo zmluvy s dodávateľom v znení dodatku sú oprávnené	1874	19	N/a	15	24,41%
Kontrola dodatkov pred podpisom (VO) - Nesúhlas s podpisom Dodatku k zmluve s dodávateľom	30	49	N/a	20	143,67%
Kontrola dodatkov pred podpisom (VO) - Súhlas s podpisom Dodatku k Zmluve s dodávateľom	937	21	N/a	25	-16,79%
Kontrola po uzavretí zmluvy - bez zistení	3	N/a	37	30	22,22%
Kontrola po uzavretí zmluvy - nedostatky s vplyvom alebo možným vplyvom alebo bez vplyvu na výsledok VO	3	N/a	179	30	495,56%

Druh kontroly	Počet kontrol	Priemerné trvanie kontroly (pracovné dni)	Priemerné trvanie kontroly (kalendárne dni)	Lehota na vykonanie kontroly	Rozdiel
Kontrola pred uzavretím zmluvy - bez zistení	4	N/a	76	30	151,67%
Kontrola pred uzavretím zmluvy - nedostatky s vplyvom alebo možným vplyvom alebo bez vplyvu na výsledok VO	5	N/a	121	30	303,33%
Následná ex-post kontrola VO - Výdavky vyplývajúce z VO sú oprávnené	2791	24	N/a	17	38,63%
Následná ex-post kontrola VO - Výdavky alebo ich časť vyplývajúce z VO sú neoprávnené	95	36	N/a	27	33,14%
Prvá ex-ante kontrola VO - Odsúhlasenie dokumentácie zo strany RO	1939	45	N/a	25	80,62%
Prvá ex-ante kontrola VO - Zistené nedostatky	134	60	N/a	35	70,62%
Štandardná ex-post kontrola VO - Nepripustenie výdavkov alebo časti výdavkov súvisiacich s VO do financovania	1227	71	N/a	40	76,42%
Štandardná ex-post kontrola VO - Pripustenie výdavkov súvisiacich s VO do financovania	9999	38	N/a	30	26,04%

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Pozn.: Vyššie uvedená tabuľka zahŕňa kontroly VO, ktoré majú evidovaný výsledok a zároveň evidované ukončenie kontroly VO, nezahŕňa kontroly VO s evidovaným výsledkom „Záznam o zastavení administratívnej finančnej kontroly“.

Referenčná modelová lehota = základná lehota + max. lehota (zväčša 10 prac. dní) na doplnenie/vysvetlenie podkladov, bez opakovaných prerušení.

Ako je zrejmé vo vyššie uvedenej tabuľke, v **početne najvýznamnejšej skupine kontrol VO** (štandardná ex-post kontrola VO - pripustenie výdavkov súvisiacich s VO do financovania; 9 999 kontrol z viac ako 23 232 kontrol) bolo zaznamenané **prekročenie lehoty o cca 26 %, čo predstavuje 8 dní pri lehote 30 pracovných dní**. To znamená, že v tomto prípade **veľký podiel kontrol (43 %) nie je zásadne predĺžených v porovnaní s nastavenou lehotou**. Na druhej strane však bolo tiež zistené, že **relatívne podstatný podiel kontrol (27 %) je už predĺžovaný výraznejšie, a to o viac ako 75 %**, čo predstavuje od 20 do 31 dní, v závislosti od typu kontroly. Ide o skupiny kontrol: druhá ex-ante kontrola VO (súhlas s podpísaním zmluvy verejného obstarávateľa/obstarávateľa s úspešným uchádzačom (bez zistení)), prvá ex-ante kontrola VO (odsúhlasenie dokumentácie zo strany RO) a štandardná ex-post kontrola VO (nepripustenie výdavkov alebo časti výdavkov súvisiacich s VO do financovania). **V prípade kontroly dodatkov možno konštatovať, že kontrola dodatkov zásadne nebrzdí implementáciu projektov.** Pre najpočetnejšie skupiny kontrol - kontrola dodatkov po podpise (výdavky zo zmluvy s dodávateľom v znení dodatku sú oprávnené) a kontrola dodatkov pred podpisom (súhlas s podpisom Dodatku k Zmluve s dodávateľom) - bolo zistené prekročenie lehoty o 24 %, resp. dokonca

rýchlejšie vykonanie kontroly o 17 %.

Detailné porovnanie počtu ako aj trvania kontrol VO medzi OP je uvedené v tabuľkách nižšie.

Tabuľka 35 Analýza počtu kontrol VO podľa operačných programov

Druh kontroly	Metóda podľa fin. limitu	IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP ĽZ	OP TP (RO)	OP TP (ÚVSR-SKPK)	OP Val	Celkom
Druhá ex-ante kontrola VO	Iná	58	11	49	234	80	1		265	698
	Nadlimitná	123	16	77	308	23	2		491	1 040
	Podlimitná	423	2	22	1 037	159			493	2 136
Druhá ex-ante kontrola celkom		604	29	148	1 579	262	3		1 249	3 874
Kontrola dodatkov	Iná	19			5	10	1		21	56
	Nadlimitná	17		13	10	2			11	53
	Podlimitná	29		3	25				12	69
Kontrola dodatkov celkom		65		16	40	12	1		44	178
Kontrola dodatkov po podpise (VO)	Iná	51	2	35	331	106	4		86	615
	Nadlimitná	70	2	128	194	14	3		91	502
	Podlimitná	130		23	560	50	2		142	907
Kontrola dodatkov po podpise (VO) celkom		251	4	186	1 085	170	9		319	2 024
Kontrola dodatkov pred podpisom	Iná	27	1	22	93	23			57	223

Druh kontroly	Metóda podľa fin. limitu	IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP ĽZ	OP TP (RO)	OP TP (ÚVSR-SKPK)	OP Val	Celkom
(VO)	Nadlimitná	33	1	90	130	11			42	307
	Podlimitná	53		20	239	33			89	434
Kontrola dodatkov pred podpisom (VO) celkom		113	2	132	462	67			188	964
Následná ex-post kontrola VO	Iná	34	7	36	170	58		2	147	454
	Nadlimitná	83	9	83	227	18	1		382	803
	Podlimitná	302	1	25	774	97			411	1 610
Následná ex-post kontrola VO celkom		419	17	144	1 171	173	1	2	940	2 867
Prvá ex-ante kontrola VO	Iná	19	1	58	61	23			25	187
	Nadlimitná	239	15	102	103	26	4		158	647
	Podlimitná	381	10	23	428	182			190	1 214
Prvá ex-ante kontrola VO celkom		639	26	183	592	231	4		373	2 048
Štandardná ex-post kontrola VO	Iná	1 154	106	288	3 164	1 875	451	17	1 283	8 338
	Nadlimitná	44	13	133	149	118	123	3	107	690
	Podlimitná	285	18	39	1 066	187	94	8	349	2 046
Štandardná ex-post kontrola VO celkom		1 483	137	460	4 379	2 180	668	28	1 739	11 074

Druh kontroly	Metóda podľa fin. limitu	IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP ĽZ	OP TP (RO)	OP TP (ÚVSR-SKPK)	OP Val	Celkom
Celkom		3 574	215	1 269	9 308	3 095	686	30	4 852	23 029

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Pozn.: Vyššie uvedená tabuľka zahŕňa len kontroly VO na RO/SO, ku ktorým bola identifikovateľná dĺžka trvania, zároveň nezahŕňa kontroly VO s evidovaným výsledkom „Záznam o zastavení administratívnej finančnej kontroly“.

Tabuľka 36 Analýza času trvania kontrol VO podľa operačných programov (v pracovných dňoch)

Druh kontroly	Metóda podľa fin. limitu	IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP ĽZ	OP TP (RO)	OP TP (ÚVSR-SKPK)	OP Val	Celkom
Druhá ex-ante kontrola VO	Iná	76,1	20,6	39,0	36,1	39,1	4,0		36,1	39,7
	Nadlimitná	55,5	70,1	87,4	90,4	52,3	102,5		87,3	83,4
	Podlimitná	56,6	20,5	56,0	54,4	57,1			66,2	57,7
Druhá ex-ante kontrola VO celkom		58,2	47,9	66,7	58,7	51,2	69,7		68,1	61,4
Kontrola dodatkov po podpise (VO)	Iná	22,9	14,0	13,5	17,6	23,7	5,3		21,1	19,3
	Nadlimitná	19,6	37,5	27,0	14,9	36,6	85,3		9,1	18,7
	Podlimitná	32,3		9,7	16,7	21,8	8,5		18,5	19,3
Kontrola dodatkov po podpise (VO) celkom		26,8	25,8	22,3	16,7	24,2	32,7		16,5	19,1
Kontrola dodatkov pred podpisom (VO)	Iná	27,2	16,0	18,9	14,2	17,9			20,6	18,3
	Nadlimitná	22,8	43,0	31,1	22,2	10,5			24,3	24,8

Druh kontroly	Metóda podľa fin. limitu	IROP	OP EVS	OP II	OP KŽP	OP LZ	OP TP (RO)	OP TP (ÚVSR-SKPK)	OP Val	Celkom
	Podlimitná	22,0		19,1	18,7	38,5			21,4	21,2
Kontrola dodatkov pred podpisom (VO) celkom		23,5	29,5	27,2	18,8	26,8			21,8	21,7
Následná ex-post kontrola VO	Iná	34,4	18,6	11,1	34,7	20,8		109,0	16,6	24,9
	Nadlimitná	30,5	23,9	26,3	14,2	31,6	3,0		24,7	22,6
	Podlimitná	28,5	21,0	16,4	26,2	20,1			18,5	24,1
Následná ex-post kontrola VO celkom		29,4	21,5	20,8	25,1	21,5	3,0	109,0	20,7	23,8
Prvá ex-ante kontrola VO	Iná	67,3	31,0	25,8	32,8	60,5			36,2	38,0
	Nadlimitná	66,8	49,7	46,4	45,7	46,1	138,0		42,4	53,5
	Podlimitná	48,4	41,8	37,2	43,1	41,7			40,8	44,1
Prvá ex-ante kontrola VO celkom		55,8	46,0	38,7	42,5	44,1	138,0		41,1	46,5
Štandardná ex-post kontrola VO	Iná	44,6	39,1	35,3	33,4	56,3	24,5	57,1	47,3	41,9
	Nadlimitná	17,7	38,5	59,7	29,1	44,8	87,3	33,3	43,6	49,8
	Podlimitná	43,6	29,4	24,3	35,2	34,1	33,8	73,3	37,1	36,3
Štandardná ex-post kontrola VO celkom		43,6	37,8	41,4	33,7	53,8	37,3	59,2	45,0	41,4
Všetky kontroly na RO/SO *		45,8	40,4	37,8	34,8	49,4	38,9	62,5	43,4	40,6

Zdroj: ITMS2014+/vlastné spracovanie EY

Pozn.: Vyššie uvedená tabuľka zahŕňa len kontroly VO na RO/SO, ku ktorým bola identifikovateľná dĺžka trvania, zároveň nezahŕňa kontroly VO s evidovaným výsledkom „Záznam o zastavení administratívnej finančnej kontroly“.

** Uvádzaná hodnota je celková hodnota za všetky kontroly VO vykonané na RO/SO, nielen za vybrané.*

Čo sa týka dĺžky výkonu kontroly, analyzované údaje ITMS2014+ **vo všeobecnosti potvrdzujú predpoklad, že trvanie kontroly závisí od náročnosti metódy** (nadlimitná, podlimitná, iná), avšak v prípade následnej ako aj štandardnej ex post kontroly to tak nie je. Medzi kontrolami vykonávanými na RO/SO má **najdlhší priemerný čas druhá ex ante kontrola** (viac ako 61 pracovných dní).

Takmer pri všetkých typoch kontrol dochádza k predĺženiu výkonu kontroly v porovnaní s lehotou stanovenou Systémom riadenia EŠIF, bez ohľadu na to, či kontrolou boli zistené nedostatky alebo nie. Taktiež z porovnania medzi jednotlivými OP sú zrejmé výrazné rozdiely. Priemerný čas výkonu kontroly VO (za všetky kontroly) trvá najkratšie v prostredí OP KŽP a OP II (takmer 35 pracovných dní, resp. 38 pracovných dní), najdlhšie v rámci OP ĽZ a IROP (viac ako 49 pracovných dní, resp. takmer 46 pracovných dní).

Prvá ex ante kontrola

Priemerná dĺžka trvania prvej ex ante kontroly je cca 47 pracovných dní, pričom platí pravidlo, že najdlhšie je kontrolovaná nadlimitná zákazka, kratšie podlimitná zákazka a najkratšie iná zákazka. Odhliadnuc od OP TP (z dôvodu nízkej početnosti kontrol), všetky OP, okrem IROP, vykazujú relatívne podobné hodnoty trvania prvej ex ante kontroly, okrem kontroly iných zákaziek v OP ĽZ (ktoré vykazujú výrazne vyššiu hodnotu). Priemerné trvanie prvej ex ante kontroly inej zákazky sa pohybuje od cca 26 do 36 pracovných dní, podlimitnej zákazky od cca 37 do 43 pracovných dní a nadlimitnej zákazky od 42 po 50 pracovných dní. V rámci IROP sa prvá ex ante kontrola vykonávala najmenej efektívne (trvala cca 67 pracovných dní v prípade inej a tiež nadlimitnej zákazky, 48 pracovných dní pri podlimitnej zákazke).

RO je pri prvej ex ante kontrole oprávnený požiadať o spoluprácu ÚVO. Zváženie využitia tejto spolupráce RO vychádza najmä z predpokladanej hodnoty zákazky a zo zvoleného postupu konkrétneho kontrolovaného VO (vzhľadom na rizikovejšie postupy akými je súťaž návrhov, súťažný dialóg alebo rokovacie konania, inovatívne partnerstvo). V prípade výkonu prvej ex ante kontroly zo strany RO bola vykonaná pri 2066 verejných obstarávaniach, pričom pri 120 VO boli zistené nedostatky, t. j. 6 %.

Druhá ex ante kontrola

Priemerná dĺžka trvania prvej ex ante kontroly je cca 61 pracovných dní, pričom platí pravidlo, že najdlhšie je kontrolovaná nadlimitná zákazka, kratšie podlimitná zákazka a najkratšie iná zákazka. Na úrovni porovnania podľa metódy (podľa finančného limitu), IROP a OP EVS vykazujú výrazne odlišné hodnoty oproti ostatným 4 OP (OP TP nebol zahrnutý vzhľadom na nízku početnosť kontrol). V rámci IROP ide o výrazne dlhšie trvanie kontroly inej zákazky a výrazne kratšie trvanie kontroly nadlimitnej zákazky, v rámci OP EVS o výrazne kratšie trvanie kontroly vo všetkých troch skupinách (nadlimitná, podlimitná, iná zákazka). V rámci OP s najväčším počtom druhých ex ante kontrol (OP KŽP a OP Val) trvala kontrola inej zákazky cca 36 pracovných dní, podlimitnej zákazky 56, resp. 66 pracovných dní a nadlimitnej zákazky 90, resp. 87 pracovných dní.

V prípade druhej ex ante kontroly zo strany RO/SO bolo identifikované, že bola vykonaná kontrola pri 3 580 verejných obstarávaniach, pričom v 522 prípadoch bola výsledkom výzva na opakovanie procesu VO/nesúhlas s podpisom zmluvy verejného obstarávateľa/obstarávateľa s úspešným uchádzačom alebo nepripustenie časti výdavkov súvisiacich s VO do financovania, t.j. 14,6 % VO.

Slabou stránkou druhej ex ante kontroly je predĺženie lehoty na výkon kontroly, pokiaľ je VO následne kontrolované aj na ÚVO. Pre kontrolu RO je ustanovená lehota 20 pracovných dní (bez prerušení). ÚVO rozhodne v ustanovenej lehote do 45 dní (bez prerušení) odo dňa doručenia kompletnej dokumentácie, následne plyní 10-dňová lehota na podanie odvolania proti rozhodnutiu ÚVO, Rada ÚVO rozhoduje o odvolaní v lehote 45 dní, a až následne RO/SO vydá návrh správy z kontroly alebo správu z kontroly do 15 pracovných dní odo dňa doručenia právoplatného rozhodnutia ÚVO.

Následná ex post kontrola

Priemerná dĺžka trvania následnej ex post kontroly je cca 24 pracovných dní, bez výraznejších rozdielov na úrovni delenia podľa metód (podľa finančného limitu). Pre tento druh kontroly je možné konštatovať, že trvanie následnej ex post kontroly sa výrazne odlišuje medzi jednotlivými OP. Následná ex post

kontrola inej zákazky trvala od cca 11 pracovných dní (OP II) do 35 pracovných dní (OP KŽP a IROP), nadlimitnej zákazky od cca 14 (OP KŽP) do 32 pracovných dní (OP ĽZ) a nadlimitnej zákazky od cca 16 (OP II) do 29 pracovných dní (IROP). V rámci OP s najväčším počtom následných ex post kontrol (OP KŽP a OP Val) dosiahlo priemerné trvanie kontroly dĺžku 25, resp. 21 pracovných dní.

Štandardná ex post kontrola

Priemerná dĺžka trvania štandardnej ex post kontroly je cca 42 pracovných dní, pričom najdlhšiu dobu dosahuje kontrola nadlimitnej zákazky a najkratšiu dobu kontrola podlimitnej zákazky. Najefektívnejší výkon tohto druhu kontroly sa javí byť jednoznačne v rámci OP KŽP (34 pracovných dní), najmenej efektívny v rámci OP TP pre kontroly vykonávané zo strany ÚV SR, sekcia kontroly a prevencie korupcie (60 pracovných dní).

Ex ante posúdenie zo strany ÚVO

V rámci údajov z ITMS2014+ (k 14.05.2020, modul kontroly VO) bolo identifikované, že ex ante posúdenie bolo vykonané pri 19 VO (v 2 prípadoch bolo posudzované to isté VO), pričom priemerná lehota na výkon posúdenia je 31,6 kal. dňa (medián 24 kal. dní). Z celkového počtu 21 posúdení iba v 5 prípadoch (23,8%) bolo posúdenie ukončené oznámením o súlade so ZVO, pričom v 16 prípadoch (76,2 %) bolo posúdenie ukončené oznámením o nesúlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Z uvedeného vyplýva, že viac ako tri štvrtiny posudzovaných verejných obstarávaní nebolo v pripravených v súlade so ZVO.

Výsledkom ex-ante posúdenia je oznámenie s konštatovaním ÚVO, či sú predložené dokumenty v súlade alebo v nesúlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Ak ÚVO v uvedenom oznámení nekonštatuje súlad všetkých predložených dokumentov, označí v oznámení tie časti dokumentov, ktoré nie sú v súlade so ZVO a uvedie stručné odôvodnenie. V súvislosti s uvedeným je potrebné poukázať na skutočnosť, že ex-ante posúdenie dokumentov, proti ktorým je možné podať námietky, nenapĺňa v súčasnosti svoj účel. Primeranosť podmienok účasti, kritérií na vyhodnotenie ponúk sa stanovuje striktne vo vzťahu k opisu predmetu zákazky, ku ktorému sa však ÚVO v rámci ex ante posúdenia vôbec nevyjadruje. Z uvedeného vyplýva, že ex-ante posúdením nedochádza ku komplexnému zhodnoteniu všetkých podkladov VO. Taktiež treba poukázať na skutočnosť, že ÚVO pri ex ante posúdení volí iný postup ako pri výkone kontroly, posudzuje zákonom vymedzené dokumenty len formalisticky a nevyjadruje sa v rámci neho ku skutočnostiam, ktoré by prípadne vytýkali pri samotnej kontrole.

Preskúmanie úkonov kontrolovaného zo strany ÚVO

Na základe analýzy kontrol verejného obstarávania z údajov z ITMS2014+ (stav k 14.05.2020) bolo identifikované, že preskúmanie úkonov kontrolovaného pred uzavretím zmluvy s dodávateľom zo strany ÚVO bolo vykonané pri 488 VO, pričom v 54 prípadoch bolo výsledkom kontroly zrušenie použitého postupu zadávania zákazky, t.j. 11 % VO.

Ďalšie analyzované predpoklady týkajúce sa dĺžky trvania kontrol

Predlžovanie výkonu kontrol VO možno pripísať nasledovným príčinám:

- a) nedostatok administratívnych kapacít vykonávajúcich kontrolu VO, čo spôsobuje ich pracovné preťaženie a následne nestíhanie lehôt;
- b) dokumentácia VO predkladaná zo strany prijímateľov nie je kompletná alebo je nekvalitná;
- c) počas výkonu samotnej kontroly dochádza k doplneniam/vysvetleniam pred vydaním návrhu správy/správy.

Ad a)

Nedostatok AK EŠIF vykonávajúcich kontrolu VO je častokrát uvádzaným problémom, resp. príčinou problémov v rámci kontrolného mechanizmu VO na RO/SO. Keďže doposiaľ nebola definovaná žiadna referenčná hodnota výkonnosti AK EŠIF pri kontrole VO, nebolo relevantné vykonať analýzu personálnych kapacít s ohľadom na optimálnu úroveň zaťaženia AK EŠIF v oblasti kontroly VO.

Ad b)

Nepriamo preskúmanie kvality VO prostredníctvom identifikácie kontrol VO, v rámci ktorých bol vydaný návrh správy (t. j. k VO boli zistené nedostatky), nebolo možné plnohodnotne vykonať. Prostredníctvom datasetu ITMS2014+ by to bolo možné analyzovať na základe určenia podielu kontrol, ktoré boli posunuté do stavu „odoslaná na vyjadrenie“, na celkovom počte kontrol. Z datasetu ITMS2014+, ktorý sme mali k dispozícii (k 20.05.2020), bolo identifikovaných 2 097 kontrol (k počtu 2018 VO) so stavom „odoslaná na vyjadrenie“, pričom celkový počet kontrol bol evidovaný na úrovni 25 729 (k počtu 15 436 VO). Na základe auditnej praxe ako aj dodatočného overenia reálnosti zistenej hodnoty podielu kontrol s „návrhom správy“ podľa názorov kontrolných manažérov VO nemožno 8 %-ný podiel na kontrolách, resp. 13 %-ný podiel na počte VO považovať za objektívny. Zistený podiel na základe evidencie z ITMS2014+ sa javí byť výrazne podhodnotený oproti skutočnosti. Uvedené je pravdepodobne spôsobené nesprávnym a nedôsledným nahrávaním stavov kontrol VO do ITMS2014+. Zároveň by uvedený údaj vypovedal o kvalite VO, ku ktorým boli identifikované nedostatky na formálnej úrovni, nezachytil by celkovú kvalitu/nekvalitu VO, ktorá sa rieši neformálne (viď nasledujúci bod c)).

Čo sa týka formálneho dožadovania doplnenia úplnosti dokumentácie VO je možné konštatovať, že taktiež ide o oblasť, ktorú nie je možné z údajov ITMS2014+ systematicky analyzovať, keďže predkladanie dokumentácie cez ITMS2014+ niekoľko rokov plne nefungovalo, resp. ho prijímatelia plnohodnotne nevyužívali, a teda ITMS2014+ neobsahuje konzistentné a analyzovateľné údaje týkajúce sa množstva a povahy dopĺňanej dokumentácie. Podľa skúseností z kontrolnej praxe je možné konštatovať, že nekompletná dokumentácia je predkladaná vo vzťahu k menšej, ale nie nezanedbateľnej časti VO.

Ad c)

Bežnou praxou týkajúcou sa výraznej väčšiny VO (podľa skúseností z kontrolnej praxe) je dožadovať doplnenia, resp. vysvetlenia od prijímateľov formou priebežnej komunikácie počas výkonu samotnej kontroly, ktorá prebieha „neformálne“, t. j. mimo oficiálnu listovú komunikáciu alebo mimo ITMS2014+. Opäť ide o oblasť, ktorá síce významne zaberá čas pri výkone kontroly VO, avšak ju nemožno analyzovať na základe údajov z ITMS2014+.

Celkové zhodnotenie trvania kontrol VO na základe vykonanej analýzy:

- ▶ v absolútnej väčšine prípadov dochádza k dlhšiemu výkonu kontrol VO v porovnaní so stanovenými lehotami, pričom cca 43 % kontrol je predĺžených o cca 26 %, čo predstavuje 8 pracovných dní; cca 27 % kontrol je predĺžených o minimálne 75 %, čo znamená zásadnejšie natiahnutie kontroly (od 20 do 31 pracovných dní); kontrola dodatkov pravdepodobne zásadne nebrzdí implementáciu projektov;
- ▶ časovo najúspornejšie sa vykonávajú kontroly v rámci OP KŽP, výrazný rozdiel oproti ostatným OP je najmä v prípade štandardnej ex post kontroly, čo je zároveň najpočetnejší druh kontroly VO;
- ▶ z hľadiska posúdenia možného vplyvu kontrol VO na čerpanie, t. j. posúdenie trvania kontrol VO nadlimitných zákaziek, ktoré podmieňujú implementáciu objemovo väčších projektov, opäť najefektívnejší výkon kontrol VO zaznamenáva OP KŽP, okrem druhej ex ante kontroly, ktorá síce trvá v rámci OP KŽP cca 90 pracovných dní, ale ide o predĺženie len o niekoľko dní v porovnaní s OP II a OP Val (87 pracovných dní);
- ▶ hoci ide v prípade štandardnej ex post kontroly vykonávanej zo strany ÚV SR, sekcia kontroly a prevencie korupcie o početne bezvýznamnú vzorku, veľmi dlhý čas trvania tejto kontroly naznačuje jej časovo neefektívny výkon zo strany ÚV SR, sekcia kontroly a prevencie korupcie.

Vo vzťahu k hypotéze o dlhej dobe výkonu kontroly VO je možné konštatovať, že sa hypotéza potvrdila.

5.5.6 Zhodnotenie procesu verejného obstarávania a jeho kontroly

V rámci procesu kontroly verejného obstarávania v SR pôsobí viacero orgánov, ktoré vykonávajú kontrolu VO pravidelne (ÚVO a RO/SO). Nepravidelne a z rôznych podnetov kontroluje VO certifikačný orgán v rámci certifikačných overovaní, resp. orgán auditu v rámci výkonu vládneho auditu. Na národnej úrovni môže kontrolu VO ešte vykonať Najvyšší kontrolný orgán a na úrovni EÚ je to Útvár pre vnútorný audit.

Analýza podľa stavu kontrol VO k 14.05.2020 preukázala, že **v systéme kontrol VO nie je prítomná nadmerná fragmentácia výkonu kontrol VO, t. j. v absolútne prevažnej väčšine prípadov je jedno VO kontrolované (hoci opakovane) na jednom orgáne** (týka sa len kontrol RO/SO a ÚVO, kontroly PMÚ, CO a OA neboli posudzované). Následne je možné konštatovať, že zistená minimálna miera fragmentácie (množstva) orgánov zapojených do kontroly jedného VO pravdepodobne nemá alebo má minimálny dopad na plynulosť implementácie projektov, a teda aj čerpania finančných prostriedkov. Pre úplnosť je potrebné dodať, že v analyzovanej vzorke nie sú zachytené kontroly OA alebo CO, ktoré majú menší dopad na technickú implementáciu projektov, avšak výraznejšie môžu ovplyvniť čerpanie v dôsledku identifikácie neoprávnených výdavkov.

CKO v rámci systému riadenia EŠIF neupravuje všetky oblasti, pričom ponecháva určitú autonómiu úpravy procesov na jednotlivých RO/SO. Celkovo bolo v podmienkach EŠIF identifikovaných 29 dokumentov pre operačné programy financované z EFRR, ESF, KF, upravujúcich problematiku verejného obstarávania.

RO/SO vykonáva kontrolu verejného obstarávania vo všetkých fázach projektového cyklu, pred podpisom zmluvy o NFP, po podpise zmluvy o NFP, pre vyhlásením verejného obstarávania, po ukončení verejného obstarávania pred podpisom zmluvy s víťazným uchádzačom, po podpise zmluvy s víťazným uchádzačom ako aj kontrolu dodatkov týchto zmlúv.

V podmienkach SR sú pravidlá verejného obstarávania podrobne definované. ZVO preberá ustanovenia smerníc EÚ v oblasti verejného obstarávania, ďalej definuje podrobné postupy pre zákazky pod stanovenými prahmi EÚ. Podmienky pre zákazky, ktoré nie sú definované v rámci ZVO sú upravené jednak systémom riadenia EŠIF, ktorý vydáva CKO, taktiež metodickými pokynmi ako aj jednotlivé RO usmerňujú vo svojej riadiacej dokumentácii prijímateľov pri realizácii VO. Všetky informácie sú bežne dostupné prostredníctvom webového sídla CKO, RO, resp. jednotlivých operačných programov. Podľa skúseností z rozhodovacej a kontrolnej praxe dochádza taktiež z narúšaním princípu právnej istoty, kedy ÚVO posudzuje VO predovšetkým z pohľadu ZVO, zatiaľ čo kontrolné orgány EŠIF (RO/SO, CO, OA) postupujú aj v súlade s aplikačnou praxou z prostredia EŠIF.

V kontexte nedostatkov vo VO s dopadom na čerpanie (finančné opravy) je možné konštatovať, že odhadovaný podiel nedostatkov za vecné nedostatky (napr. podmienky účasti) vs procesné nedostatky (napr. lehoty, zverejňovanie) podľa skúseností z kontrolnej činnosti je absolútne výrazne na strane vecných nedostatkov. Z toho dôvodu sa javí byť kľúčovou prvá ex ante kontrola, ktorou je možné potenciálne eliminovať vecné nedostatky, t. j. podstatnú časť tých nedostatkov, ktoré sú najčastejšie ako aj najobjemnejšie, pokiaľ ide o následné finančné opravy.

V podmienkach SR sú zavedené zjednodušené postupy pre zadanie zákaziek zohľadňujúcich limitné hodnoty zákaziek, pričom sú uvedené v rámci Systému riadenia EŠIF a v ďalších metodických pokynoch.

Pre kontrolu zadávania zákaziek v rámci pôsobnosti ZVO systém riadenia EŠIF definuje 5 typov kontrol, ide o prvú ex ante kontrolu, druhú ex ante kontrolu, štandardnú ex post kontrolu a následnú ex post kontrolu ako aj kontrolu dodatkov k zmluve s víťazným uchádzačom. Vo vzťahu k hypotéze o nadmernosti počtu vykonaných kontrol je možné konštatovať, že **na preskúmanej vzorke kontrol VO (takmer 24 tis. kontrol VO) bol identifikovaný cca 10 % podiel kontrol, ktoré sa javia nad rámec nevyhnutného počtu kontrol podľa systémového nastavenia kontrol**. Na druhej strane, nie všetky je možné považovať za nadbytočné (napr. kontroly zo strany ÚVO), avšak s určitosťou možno povedať, že ide o faktor, ktorý môže mať istý (ani zásadný, ale ani marginálny) negatívny dopad na plynulosť implementácie projektov,

resp. čerpania.

Takmer pri všetkých typoch kontrol dochádza k predĺženiu výkonu kontroly v porovnaní s lehotou stanovenou Systémom riadenia EŠIF, bez ohľadu na to, či kontrolou boli zistené nedostatky alebo nie. Taktiež z porovnania medzi jednotlivými OP sú zrejmé výrazné rozdiely. Priemerný čas výkonu kontroly VO (za všetky kontroly) trvá najkratšie v prostredí OP KŽP a OP II (takmer 35 pracovných dní, resp. 38 pracovných dní), najdlhšie v rámci OP ĽZ a IROP (viac ako 49 pracovných dní, resp. takmer 46 pracovných dní).

V početne najvýznamnejšej skupine kontrol VO (štandardná ex-post kontrola VO - pripustenie výdavkov súvisiacich s VO do financovania; 9 999 kontrol z 23 232 kontrol) bolo zaznamenané prekročenie lehoty o cca 26 %, čo predstavuje 8 dní pri lehote 30 pracovných dní. Výraznejšie prekročenie lehôt, t. j. o viac ako 75 % (od 20 do 31 dní) bolo zistené v menej početnej skupine kontrol (27 % z 23 232 kontrol): druhá ex-ante kontrola VO (súhlas s podpísaním zmluvy verejného obstarávateľa/obstarávateľa s úspešným uchádzačom (bez zistení)), prvá ex-ante kontrola VO (odsúhlasenie dokumentácie zo strany RO) a štandardná ex-post kontrola VO (nepripustenie výdavkov alebo časti výdavkov súvisiacich s VO do financovania). V tejto súvislosti je potrebné tiež poukázať, že v prípade VO, ktoré podliehajú kombinácii kontrol (1. ex ante + štandardná ex post alebo 2. ex ante + následná ex post) sa dopad na oneskorenú implementáciu znásobuje, keďže oneskorenie vyplýva z 2 kontrol toho istého VO (napr. za 2. ex ante kontrolu to môže byť 20 - 25 pracovných dní a za následnú ex post kontrolu 7 pracovných dní navyše). V prípade kontroly dodatkov možno konštatovať, že z hľadiska predlžovania výkonu kontroly, kontrola dodatkov zásadne nebrzdí implementáciu projektov vo väčšej miere ako to vyplýva zo systémového nastavenia. Zároveň k zásadnému predĺženiu dochádza, pokiaľ VO podlieha aj kontrole zo strany ÚVO.

Celkové zhodnotenie trvania kontrol VO na základe vykonanej analýzy:

- ▶ v absolútnej väčšine prípadov dochádza k dlhšiemu výkonu kontrol VO v porovnaní so stanovenými lehotami, pričom cca 43 % kontrol je predĺžených o cca 26 %, čo predstavuje 8 pracovných dní; cca 27 % kontrol je predĺžených o minimálne 75 %, čo znamená zásadnejšie natiahnutie kontroly (od 20 do 31 pracovných dní); kontrola dodatkov pravdepodobne zásadne nebrzdí implementáciu projektov;
- ▶ časovo najúspornejšie sa vykonávajú kontroly v rámci OP KŽP, výrazný rozdiel oproti ostatným OP je najmä v prípade štandardnej ex post kontroly, čo je zároveň najpočetnejší druh kontroly VO;
- ▶ z hľadiska posúdenia možného vplyvu kontrol VO na čerpanie, t. j. posúdenie trvania kontrol VO nadlimitných zákaziek, ktoré podmieňujú implementáciu objemovo väčších projektov, opäť najefektívnejší výkon kontrol VO zaznamenáva OP KŽP, okrem druhej ex ante kontroly, ktorá síce trvá v rámci OP KŽP cca 90 pracovných dní, ale ide o predĺženie len o niekoľko dní v porovnaní s OP II a OP Val (87 pracovných dní);
- ▶ hoci ide v prípade štandardnej ex post kontroly vykonávanej zo strany ÚV SR, sekcia kontroly a prevencie korupcie o početne bezvýznamnú vzorku, veľmi dlhý čas trvania tejto kontroly naznačuje jej časovo neefektívny výkon zo strany ÚV SR, sekcia kontroly a prevencie korupcie.

5.6 Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF

5.6.1 Základná charakteristika a štruktúra legislatívneho prostredia a pravidiel EŠIF

Právne predpisy EÚ - legislatívne dokumenty EÚ

Pri implementácii EŠIF v SR sa uplatňujú právne predpisy EÚ.

Niektoré právne akty EÚ sú záväzné, iné nie:

- ▶ nariadenie - je všeobecne záväzný právny akt uplatniteľný v celej EÚ;

Právne predpisy EÚ - legislatívne dokumenty EÚ

- ▶ všeobecné nariadenie
- ▶ nariadenia k jednotlivým EŠIF
- ▶ implementačné nariadenia, ktorými sú jednotlivé vykonávacie nariadenia alebo delegované nariadenia
- ▶ smernica - je právny akt, ktorým sa stanovujú ciele, ktoré majú dosiahnuť členské štáty EÚ, je však na jednotlivých krajinách, aby navrhli vlastné právne predpisy, ktorými sa tieto ciele dosiahnu;
- ▶ rozhodnutie - je právny akt záväzný iba pre toho, komu je adresovaný (napr. členskému štátu alebo spoločnosti) a je záväzný v celom rozsahu;
- ▶ odporúčanie nie je právne záväzné;
- ▶ stanovisko predstavuje pre inštitúcie nástroj na vyjadrovanie nezáväzných postojov - t. j. bez právnych následkov pre jeho adresátov, stanovisko nie je právne záväzné;
 - ▶ stanoviská môžu vydávať hlavné inštitúcie EÚ (Komisia, Rada, Parlament), Výbor regiónov a Európsky hospodársky a sociálny výbor.

Medzinárodné dohody - Zmluva o Európskej únii a Zmluva o fungovaní Európskej únie - zmluva predstavuje záväznú dohodu medzi členskými štátmi EÚ, ustanovuje ciele EÚ, pravidlá fungovania inštitúcií EÚ, postup prijímania rozhodnutí a vzťah medzi EÚ a jej členskými štátmi, na základe zmlúv môžu inštitúcie EÚ prijímať legislatívu, ktorú sú členské štáty následne povinné uplatňovať.

V tejto časti je uvedená legislatíva EÚ, ktorú považujeme za relevantnú pre analýzu pri implementácii EŠIF.

Všeobecné nariadenie:

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 v platnom znení.

- ▶ všeobecné zásady a pravidlá fungovania systému riadenia a kontroly
- ▶ stanovenie 11 tematických cieľov politiky súdržnosti
- ▶ informácie k PD
- ▶ tematické zameranie, ex ante kondicionality
- ▶ výkonnostná rezerva, výkonnostný rámec
- ▶ finančné nástroje
- ▶ monitorovanie a hodnotenie OP, informovanie a propagácia
- ▶ technická pomoc
- ▶ určenie miery spolufinancovania, oprávnenosť výdavkov, formy podpory
- ▶ finančné riadenie a kontrola OP
- ▶ všeobecné ustanovenia pre EFRR, ESF a KF
- ▶ všeobecné ustanovenia uplatniteľné na fondy a ENRF
- ▶ finančné opravy
- ▶ zníženie administratívnej záťaže pre prijímateľov a stanovenie lehôt

Nariadenie Rady (ES) č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi

- ▶ rozsah kontrol a inšpekcií na mieste zo strany EK
- ▶ nariadenie sa uplatňuje na všetky oblasti činnosti EÚ
- ▶ nie sú ním ovplyvnené právomoci krajín EÚ na stíhanie trestných priestupkov podľa vnútroštátneho práva

Právne predpisy EÚ - legislatívne dokumenty EÚ

Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 480/2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom národnom a rybárskom fonde, a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde

- ▶ kritériá na určenie úrovne finančnej opravy
- ▶ pravidlá súvisiace s finančnými nástrojmi
- ▶ metóda výpočtu diskontovaného čistého príjmu z operácií vytvárajúcich čistý príjem
- ▶ paušálna sadzba pre nepriame náklady
- ▶ požiadavky na nezávislých expertov hodnotenia
- ▶ posúdenie kvality veľkých projektov
- ▶ pravidlá pre uchovávanie informácií v elektronickej podobe v rámci monitorovacieho systému zriadeného RO
- ▶ minimálne požiadavky na audit trail
- ▶ rozsah a obsah auditov operácií a účtov a metodika výberu vzorky operácií
- ▶ finančné opravy vykonané Komisiou v súvislosti s nedostatkami systému

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 v platnom znení

- ▶ zásady týkajúce sa vnútornej kontroly plnenia rozpočtu a zabránenia konfliktu záujmov s cieľom zabezpečiť správne finančné riadenie EŠIF
- ▶ nariadením sa aktualizujú a zjednodušujú pravidlá pre vypracúvanie a vykonávanie rozpočtu EÚ

Nariadenie Rady (EÚ, EURATOM) č. 1311/2013, ktorým sa stanovuje viacročný finančný rámec na roky 2014 - 2020 v platnom znení

- ▶ preskúmanie/revízia viacročného finančného rámca v súvislosti s plnením
- ▶ stanovuje stropy (maximálne sumy) pre každú kategóriu výdavkov EÚ počas tohto obdobia
- ▶ umožňuje zahrnúť do rozpočtu viazané rozpočtové prostriedky nad rámec stropov príslušných okruhov stanovených vo viacročnom finančnom rámci
- ▶ v nariadení sa stanovujú osobitné nástroje, ktoré EÚ umožňujú reagovať na konkrétne nepredvídané okolnosti:
 - ▶ rezerva na núdzovú pomoc (využíva sa napríklad na financovanie humanitárnej pomoci a riadenie civilných krízových situácií)
 - ▶ Fond solidarity Európskej únie
 - ▶ nástroj flexibility
 - ▶ Európsky fond na prispôsobenie sa globalizácii
 - ▶ rezerva na nepredvídané udalosti (nástroj predstavujúci poslednú možnosť v rámci reakcie na nepredvídané okolnosti)

Právne predpisy EÚ - legislatívne dokumenty EÚ

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1300/2013 o Kohéznom fonde, ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1084/2006 v platnom znení

- ▶ stanovuje ciele Kohézneho fondu EÚ na obdobie financovania 2014 - 2020, KF patrí medzi finančné nástroje EÚ zamerané na zmenšenie nerovností v oblasti rozvoja medzi regiónmi
- ▶ z KF sa spolufinancujú činnosti zamerané na:
 - ▶ rozvoj transeurópskych dopravných sietí
 - ▶ presadzovanie environmentálnych cieľov EÚ
 - ▶ poskytovanie technickej pomoci

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1301/2013 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a o osobitných ustanoveniach týkajúcich sa cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1080/2006 v platnom znení

- ▶ stanovuje zásady, pravidlá a normy vykonávania Európskeho fondu regionálneho rozvoja (EFRR) a rozsah pôsobnosti jeho investícií do rastu, tvorby pracovných miest a územnej spolupráce v rokoch 2014 - 2020
- ▶ zameranie EFRR - prispieva k financovaniu podpory, ktorej cieľom je posilniť hospodársku, sociálnu a územnú súdržnosť vyrovnaním hlavných regionálnych rozdielov v Únii prostredníctvom udržateľného rozvoja a štrukturálneho prispôsobenia regionálnych hospodárstiev vrátane konverzie upadajúcich priemyselných regiónov a zaostávajúcich regiónov
- ▶ investície z EFRR sa sústreďujú na štyri kľúčové témy:
 - ▶ inovácie a výskum
 - ▶ informačné a komunikačné technológie
 - ▶ podpora malých a stredných podnikov
 - ▶ presadzovanie nízkouhlíkového hospodárstva

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 v platnom znení

- ▶ stanovuje zásady, pravidlá a normy vykonávania Európskeho sociálneho fondu (ESF)
- ▶ zameranie ESF - podporuje vyššiu úroveň zamestnanosti a kvality práce, zlepšuje prístup na trh práce, podporuje geografickú a pracovnú mobilitu pracovníkov a uľahčuje ich prispôsobenie sa priemyselnej zmene, zmenám výrobného systému nevyhnutným na trvalo udržateľný rozvoj, podporuje vysoký stupeň vzdelania a odbornej prípravy pre všetkých a podporuje prechod medzi vzdelávaním a zamestnaním v prípade mladých ľudí, boj proti chudobe, zlepšuje sociálne začlenenie, podporuje rodovú rovnosť, nediskrimináciu a rovnaké príležitosti

Právne predpisy EÚ - legislatívne dokumenty EÚ

	► špecifické ustanovenia pre programovanie a vykonávanie – zapojenie partnerov, podpora rovnosti medzi ženami a mužmi, podpora rovnakých príležitostí a nediskriminácie, sociálna inovácia, nadnárodná spolupráca, osobitné ustanovenia pre OP, osobitné ustanovenia o finančnom riadení – oprávnenosť výdavkov, zjednodušené možnosti nákladov, finančné nástroje, Iniciatíva na podporu zamestnanosti mladých ľudí
Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 508/2014 o Európskom námornom a rybárskom fonde, ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (ES) č. 2328/2003, (ES) č. 861/2006, (ES) č. 1198/2006 a (ES) č. 791/2007 a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1255/2011 v platnom znení	► zriadenie a ciele Európskeho námorného a rybárskeho fondu ► zdieľané a priame riadenie hospodárenia, žiadosti o podporu z ENRF ► finančný rámec ► príprava operačných programov ► dosiahnutie konkrétnych cieľov v rámci priorit Únie v oblasti trvalo udržateľného rozvoja rybného hospodárstva a akvakultúry a súvisiacich činností ► systém riadenia a kontroly ► monitorovanie a hodnotenie
Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1305/2013 o podpore rozvoja vidieka prostredníctvom Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV) a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1698/2005 v platnom znení	► stanovenie pravidiel, ktorými sa riadi poskytovanie podpory EÚ na rozvoj vidieka financovanej z EPFRV ► tvorba a revízie programov rozvoja vidieka, stanovenie jednoduchšieho postupu revízií ► posúdenie ex-ante overiteľnosti a kontrolovateľnosti opatrení ► oprávnené výdavky ► zálohové platby ► riadenie, kontrola a propagácia ► monitorovanie a hodnotenie programu rozvoja vidieka
Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky a ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008 v platnom znení	► nariadenie stanovuje pravidlá, ktoré sa týkajú: ► financovania výdavkov v rámci spoločnej poľnohospodárskej politiky vrátane výdavkov na rozvoj vidieka ► poľnohospodárskeho poradenského systému ► zavedenia systémov riadenia a kontroly krajinami EÚ ► systému krížového plnenia ► zúčtovania

Právne predpisy EÚ - legislatívne dokumenty EÚ

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 o osobitných ustanoveniach na podporu cieľa Európska územná spolupráca z Európskeho fondu regionálneho rozvoja

- ▶ presné určenie povinností hlavných prijímateľov, ktorí majú celkovú zodpovednosť za vykonávanie operácie
- ▶ riadenie, kontrola a určenie orgánov
- ▶ obsah, prijímanie a zmena programov spolupráce
- ▶ pravidlá týkajúce sa oprávnenosti výdavkov
- ▶ finančné hospodárenie
- ▶ monitorovanie a hodnotenie
- ▶ spoločné ukazovatele výstupov na uľahčenie hodnotenia pokroku vykonávania programu

Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy

- ▶ dosiahnutie udržateľného, inteligentného a inkluzívneho rastu na konkurencieschopnom vnútornom trhu a súčasne prispievať k úsiliu členských štátov zameranému na dosiahnutie efektívnejšieho využívania verejných financií
- ▶ zameranie ex ante kontroly, ktorú EK uskutočňuje pri opatreniach pomoci na prípady s najväčším vplyvom na vnútorný trh a súčasne posilniť spoluprácu členských štátov pri presadzovaní pravidiel štátnej pomoci
- ▶ nariadenie by malo umožniť lepšie stanovenie priorít činností presadzovania pravidiel štátnej pomoci
- ▶ väčšie zjednodušenie, posilnenie transparentnosti, efektívne hodnotenie a kontrola dodržiavania pravidiel štátnej pomoci na vnútroštátnej úrovni aj na úrovni Únie pri súčasnom zachovaní inštitucionálnych právomocí Komisie a členských štátov

- ▶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2011/92/EÚ o posudzovaní vplyvov určitých verejných a súkromných projektov na životné prostredie v platnom znení
- ▶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/24/EÚ o verejnom obstarávaní a o zrušení smernice 2004/18/ES v platnom znení
- ▶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1371 o boji proti podvodom, ktoré poškodzujú finančné záujmy Únie, prostredníctvom trestného práva v platnom znení

Právne predpisy SR

V tejto časti je uvedená legislatíva SR, ktorú považujeme za relevantnú pre analýzu pri implementácii EŠIF.

Ústava SR

- ▶ základný právny predpis, ktorý v čl. 7 ods. 2 upravuje postavenie právnych predpisov EÚ, ktoré majú prednosť pred zákonmi SR

Právne predpisy SR

	▶ prevzatie právne záväzných aktov, ktoré vyžadujú implementáciu sa vykonáva zákonom alebo nariadením podľa čl. 120 ods. 2
Zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy	▶ tzv. Kompetenčný zákon ▶ stanovuje činnosti vlády SR, organizáciu poradných orgánov vlády, ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy a úlohy ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy
Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov	▶ vypracovaný na základe Plánu legislatívnych úloh vlády SR na rok 2014 ▶ v predchádzajúcom PO 2007 - 2013 upravoval poskytovanie pomoci a podpory z fondov EÚ Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov ▶ je v súlade s Ústavou Slovenskej republiky a právnym poriadkom Slovenskej republiky, s právom Európskej únie, ako aj medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná ▶ upravuje právne vzťahy pri poskytovaní príspevku v programovom období 2014 - 2020, postup a podmienky poskytovania príspevku, práva a povinnosti osôb v súvislosti s poskytovaním príspevku, pôsobnosť orgánov štátnej správy a orgánov územnej samosprávy pri poskytovaní príspevku a zodpovednosť za porušenie podmienok poskytnutia príspevku ▶ určuje základné princípy riadenia a kontroly pri poskytovaní príspevku, financovaní príspevku a výkone vládneho auditu a obsahuje procesné ustanovenia pri rozhodovaní o žiadosti ▶ upravuje konflikt záujmov v procese poskytovania pomoci z fondov EÚ
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	▶ upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a auditu ▶ zákon zohľadňuje poznatky a skúsenosti nadobudnuté v procese aplikácie Zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite ▶ vypracovaný v súlade s Plánom legislatívnych úloh vlády SR na rok 2015 ▶ cieľom je zefektívnenie systému verejnej vnútornej kontroly a auditu

	▶ systém verejnej vnútornej kontroly a auditu dodržiava základné princípy kontrolného systému COSO, ktorý stavia na piatich hlavných oblastiach kontroly, ktoré sú prevzaté v zákone ▶ zohľadňuje zmeny v organizačnom usporiadaní - vytvorený jeden Úrad vládneho auditu s rozšírenou pôsobnosťou vykonávať vládny audit aj na ústredných orgánoch štátnej správy ▶ zjednodušuje výkon finančnej kontroly (napr. zlúčil sa inštitút následnej finančnej kontroly s vnútorným auditom; zaviedol sa inštitút finančnej kontroly, ktorá pozostáva zo základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly; orgán verejnej správy, ktorý poskytne alebo poskytol finančné prostriedky môže vykonať aj finančnú kontrolu na mieste)
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov	▶ upravuje rozpočet verejnej správy ako celku, s dôrazom na štátny rozpočet, upravuje finančné vzťahy a s nimi súvisiace vzťahy v rámci verejnej správy vrátane vzťahov k ostatným subjektom ▶ rozpočtový proces ▶ pravidlá rozpočtového hospodárenia ▶ problematika štátneho záverečného účtu ▶ osobitosti postavenia Ministerstva financií SR ▶ upravuje aj problematiku zriaďovania a hospodárenia rozpočtových a príspevkových organizácií vo všeobecnosti ▶ vzťahuje sa na prostriedky určené na financovanie spoločných programov SR a EÚ a prostriedky určené na financovanie účelov vyplývajúcich z medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi SR a inými štátmi a na postupy, právne vzťahy, práva a povinnosti osôb vo vzťahu k týmto prostriedkom, ak osobitný predpis neustanovuje inak
Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov	▶ vzťahuje sa na ochranu hospodárskej súťaže v oblasti štátnej pomoci ▶ stanovuje základné pravidlá pre poskytovanie štátnej pomoci, minimálnej pomoci, pomoci ad hoc ▶ posilnená úloha koordinátora štátnej pomoci ▶ vytvorenie právneho rámca pre zriadenie centrálného registra pre minimálnu pomoc a pre štátnu pomoc

Právne predpisy SR

	▶ formy pomoci ▶ schéma pomoci - záväzný dokument, ktorý komplexne upravuje poskytovanie pomoci jednotlivým príjemcom ▶ kontrola poskytnutia štátnej pomoci a pokuty ▶ pravidlá a povinnosti pri poskytovaní informácií, ktoré predkladá koordinátor pomoci na EK
Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov	▶ vydaný v nadväznosti na vydanie smerníc Európskeho parlamentu a Rady č. 2014/23/EÚ o udeľovaní koncesií, 2014/24/EÚ o verejnom obstarávaní, 2014/25/EÚ o obstarávaní vykonávanom subjektmi pôsobiacimi v odvetviach vodného hospodárstva, energetiky, dopravy a poštových služieb, ktoré vychádzajú zo zásad a princípov založených ich predchodcami, pričom ich hlavnými cieľmi sú zefektívnenie a urýchlenie procesov verejného obstarávania prostredníctvom povinnej elektronizácie, väčšia flexibilita a zníženie administratívnej záťaže, uľahčenie prístupu malým a stredným podnikom na trh, podpora využívania verejného obstarávania ako kľúčového nástroja na plnenie cieľov environmentálnej a sociálnej politiky, a taktiež zavedenie väčšej právnej istoty pri aplikácii jednotlivých inštitútov ▶ upravuje zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác, na poskytnutie služieb, súťaž návrhov, zadávanie koncesií na stavebné práce, zadávanie koncesií na služby a správu vo verejnom obstarávaní ▶ zadávanie zákaziek má byť realizované v súlade so zásadami Zmluvy o fungovaní Európskej únie, najmä so zásadami voľného pohybu tovaru, slobody usadiť sa a slobody poskytovania služby, ako aj s princípmi, ktoré z týchto slobôd vyplývajú
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	▶ upravuje finančné účtovníctvo všetkých typov účtovných jednotiek v nadväznosti na sekundárnu legislatívu Európskej únie (smernice) ▶ upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva, účtovnej závierky a register účtovných závierok

Základné dokumenty SR

Partnerská dohoda	▶ Partnerská dohoda (ďalej aj „PD“) - definuje stratégiu a priority pre efektívne a účinné investície zamerané na kľúčové odvetvia rastu - dopravná infraštruktúra, výskum, vývoj a inovácie, podpora malých a stredných podnikov, ochrana životného prostredia, digitálna agenda, energetická efektívnosť a obnoviteľné zdroje energie, investície do zamestnanosti, vzdelávania, sociálneho začlenenia a v neposlednom rade aj zvýšenie efektívnosti verejnej správy ▶ uzavretá medzi SR a EK ▶ Centrálny koordinačný orgán zabezpečuje vypracovanie PD a plní činnosti súvisiace s jej zmenami ▶ Revízia Partnerskej dohody: ▶ aktualizácia na základe potreby zosúladenia PD s platným znením operačných programov SR pre EŠIF na PO 2014 - 2020, ktoré boli predmetom schvaľovania zo strany EK neskôr ako bola prijatá PD ▶ technická úprava finančnej obálky na politiku súdržnosti na roky 2017 - 2020 v podmienkach SR, na základe rozhodnutia EK podľa článku 92 ods. 3 všeobecného nariadenia
Operačné programy	▶ podrobné plány, ktoré uvádzajú použitie finančných prostriedkov EŠIF v PO 2014 - 2020 ▶ môžu byť navrhnuté na špecifický región alebo celoštátny tematický cieľ ▶ v každom OP je stanovené, na ktorý z 11 tematických cieľov, ktorými sa riadi politika súdržnosti v PO 2014 - 2020, budú zamerané finančné prostriedky v rámci daného OP
Systém riadenia Európskych štrukturálnych a investičných fondov	▶ Systém riadenia Európskych štrukturálnych a investičných fondov - definuje štandardné základné procesy a postupy, ktoré zabezpečujú harmonizované uplatňovanie pravidiel pri poskytovaní príspevkov v PO 2014 - 2020 na úrovni všetkých subjektov zapojených do poskytovania príspevkov v podmienkach SR ▶ schválený vládou SR na základe Uznesenia č. 586/2014 z 20.11.2014 ▶ vypracovanie a aktualizáciu zabezpečuje CKO

- ▶ vymedzuje subjekty zapojené do implementácie a stanovuje základný rámec ich povinností, štandardné základné procesy, postupy a povinnosti pre jednotlivé subjekty upravené v Systéme riadenia EŠIF majú zároveň zabezpečiť úplné a správne uplatňovanie pravidiel stanovených v legislatíve EÚ a SR

CKO v rámci svojej činnosti poskytuje riadiacim a sprostredkovateľským orgánom výklady a metodicky ich usmerňuje:

- ▶ usmernenia/výklady nemenia Systém riadenia EŠIF, iba vysvetľujú uplatnenie jednotlivých ustanovení Systému riadenia EŠIF v prípade konkrétnych vzniknutých situácií a ponúkajú možnosť ich riešenia, s cieľom zabezpečiť dostupnosť vybraných usmernení
- ▶ CKO k jednotlivým ustanoveniam platného Systému riadenia EŠIF zverejňuje za konkrétnym textom stručné komentáre, ktoré vychádzajú z usmernení/výkladov, zaslaných zo strany CKO jednotlivým subjektom zapojeným do riadenia a kontroly EŠIFCKO dopĺňa komentáre v Systéme riadenia EŠIF priebežne, najneskôr vždy k poslednému pracovnému dňu kalendárneho mesiaca (ak je to relevantné).

Ministerstvo financií SR vydáva a aktualizuje materiály Stratégiu financovania EŠIF pre programové obdobie 2014 - 2020 a Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020 (ďalej aj „SFR“).

Stratégia financovania Európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 - 2020

Stratégia financovania Európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 - 2020 predstavuje základný dokument na prípravu finančných plánov OP. Legislatívnym východiskom sú právne predpisy EÚ a vnútroštátna legislatíva SR. Dokument prešiel medzirezortným pripomienkovým konaním a bol schválený uznesením vlády č. 658 dňa 13.11.2013. Cieľom dokumentu je vytvorenie jednotnej stratégie financovania pre stanovenie účasti jednotlivých zdrojov na financovaní projektov a operácií z jednotlivých zdrojov financovania - štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre námorné a rybárske hospodárstvo, Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka, štátneho rozpočtu, rozpočtov vyšších územných celkov, rozpočtov

	obci a pre prijímateľov operačných programov spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v rámci cieľa 1 - Investície pre rast a zamestnanosť a pre prijímateľov zo SR, OP v rámci cieľa 2 - Európska územná spolupráca - cezhraničná spolupráca a prijímateľov OP spolufinancovaného z Európskeho fondu pre námorné a rybné hospodárstvo a Programu rozvoja vidieka 2014 - 2020 spolufinancovaného z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka. Relevantné subjekty zapojené do finančného riadenia EŠIF sú povinné zapracovať dokument do svojich vnútorných predpisov. Aktualizácie Stratégie - vychádzajú z legislatívnej úpravy, efektívnejšieho využitia finančných prostriedkov a zjednodušenia pravidiel pre prijímateľov vzhľadom na situáciu v sektore pôdohospodárstva a rozvoja vidieka, úpravy pravidiel financovania ENRF, zabezpečenia individuálneho prístupu v rámci implementácie projektov financovaných v rámci Iniciatívy pre zamestnanosť mladých ľudí, rozšírenia kategórie prijímateľov mimovládne organizácie/neziskové organizácie o subjekty.
Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020	SFR upravuje finančné riadenie štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu pri implementácii programov v rámci cieľa Investovanie pre rast a zamestnanosť. Zároveň predmetom materiálu je aj úprava finančného riadenia programov cezhraničnej spolupráce v rámci cieľa Európska územná spolupráca, v ktorých plní úlohu RO subjekt so sídlom v SR. Systém zabezpečuje účinné finančné plánovanie, rozpočtovanie, účtovanie, výkazníctvo, platby prijímateľom, sledovanie finančných tokov a overovanie pri poskytovaní príspevku z EŠIF. Systém nadobúda platnosť a účinnosť dňom schválenia vládou SR. Subjekty zapojené do finančného riadenia EŠIF sú povinné zapracovať postupy vyplývajúce z dokumentu do svojej riadiacej dokumentácie. Minister financií SR môže schvaľovať výnimky zo SFR. SFR umožňuje RO/SO stanoviť prísnejšie pravidlá a postupy, napr. v oblasti poskytnutia predfinancovania, zúčtovania predfinancovania, poskytnutia zálohovej platby a zúčtovania zálohovej platby, RO môže na základe vzájomnej dohody s prijímateľom stanoviť prísnejšie pravidlá na minimálnu výšku výdavkov deklarovaných v žiadosti o platbu.

Základné dokumenty SR

Aktualizácie SFR – zohľadnenie odporúčania a prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom vykonanom na Koordinačnom orgáne pre finančné nástroje, legislatívne zmeny, spresnenie a doplnenie postupov vyplývajúcich z implementačnej praxe, zapracovanie ustanovení vyplývajúcich z legislatívy SR a právnych predpisov EÚ.

Metodické dokumenty SR

Ministerstvo financií SR ako Certifikačný orgán plní úlohu orgánu zodpovedného za koordináciu a usmerňovanie subjektov zapojených do systému finančného riadenia, vydáva usmernenia a manuály sekcie európskych fondov.

Usmernenia

Usmernenia sú určené pre relevantné subjekty a orgány zapojené do implementácie fondov EÚ (napr. RO, SO, CO, PJ, OA, implementačné agentúry atď.) a sú zamerané najmä na koncoročné uzávierkové pracovné postupy roka n pre používateľov Informačného systému účtovania fondov (ďalej aj „ISUF“), k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia EŠIF na PO 2014 - 2020, k schéme procesov vrátenia finančných prostriedkov, k číselníku kódov programovej štruktúry programov EŠIF pre PO2014 - 2020, k štruktúre manuálov procedúr, štandardizovanej organizačnej štruktúre a štandardizovaným pracovným pozíciám platobnej jednotky na programové obdobie 2014 - 2020, k štruktúre finančného plánu programu v ITMS na PO 2014 - 2020, k účtom PJ a platobného orgánu/CO v Štátnej pokladnici a k pohľadávkam v rámci PO 2004 - 2006, 2007 - 2013 a 2014 - 2020, k postupu financovania projektov EŠIF v súvislosti s ukončením rozpočtového roka, k prístupovým právam do systému.

Manuály

Manuály sú určené najmä pre CO, RO, SO, PJ, OA, Úrad vládneho auditu, Implementačné agentúry. Zamerané sú na účtovanie operácií v ISUF, evidenciu nezrovnalostí, pohľadávkových dokladov a vysporiadaní v ITMS2014+, na účtovanie nezrovnalostí a vrátení v ISUF, spracovanie platobných príkazov v ISUF, spracovanie ŽoP v ISUF a spracovanie odhadov

očakávaných výdavkov, účtovanie bankových výpisov a manuál -Základná príručka k ISUF.

CKO a ÚV SR

Za účelom efektívnej úpravy vybraných otázok implementácie EŠIF je CKO a ÚV SR oprávnený vydávať:

- ▶ vzory formulárov, výstupov a vstupov v rámci jednotlivých procesov (CKO/ÚV SR je oprávnený vydať vzor aj v prípade, ak jeho potrebu identifikuje, napr. z podnetov v rámci procesu implementácie, pričom odkaz na konkrétny vzor nemusí byť priamou súčasťou Systému riadenia EŠIF);
- ▶ metodické pokyny upravujúce jednu alebo viacero vecne príbuzných oblastí implementácie EŠIF;
- ▶ metodické výklady, ktoré bližšie popisujú a vysvetľujú aplikáciu konkrétnych ustanovení Systému riadenia EŠIF najmä v nadväznosti na potreby implementačnej praxe, prípadne vysvetľujú postupy a procesy v predmetnej oblasti, v ktorej sa uskutočnila zmena legislatívy EÚ alebo národnej legislatívy do termínu aktualizácie Systému riadenia EŠIF;
- ▶ výnimky zo Systému riadenia EŠIF a záväzných dokumentov vydávaných v súlade so Systémom riadenia EŠIF, a to na základe oprávnených a riadne odôvodnených žiadostí subjektov zapojených do implementácie EŠIF;
- ▶ Manuál k ITMS2014+, manuály a usmernenia k súvisiacim informačným systémom vrátane ich zmien/aktualizácií.

Každý dokument vydávaný na základe Systému riadenia EŠIF obsahuje údaj o rozsahu jeho aplikovateľnosti, o jeho záväznosti a dátume nadobudnutia účinnosti.

Vzory, metodické pokyny a výklady sú zverejnené na webovom sídle www.partnerskadohoda.gov.sk.

Pre vybrané oblasti Systému riadenia EŠIF (informovanie a komunikácia; administratívne kapacity subjektov, zapojených do implementácie, riadenia, kontroly a auditu EŠIF, vrátane ich vzdelávania) vydáva ÚV SR dokumenty (vzory, metodické pokyny, metodické výklady a výnimky zo Systému riadenia EŠIF).

Aktualizácia metodických dokumentov vychádza zo zapracovania záverov auditov a kontrol, implementačnej praxe a zmeny legislatívy.

Vzory

Sú záväzné:

- ▶ vzor je záväzný pre subjekty, ktorým je určený, subjekty môžu vzor doplniť s ohľadom na špecifické potreby OP, pričom musí byť zachovaný minimálny obsah uvedený vo vzore, napr. Záverečná správa výzvy
- ▶ niektoré vzory sú záväzné v celom ich rozsahu bez možnosti úpravy, napr. Analýza rizík zákaziek do 1000 EUR
- ▶ niektoré vzory sú záväzné v celom ich rozsahu, bez možnosti úpravy, výnimkou je možnosť úpravy, ktorá je vo vzore výslovne povolená, napr. Monitorovacia správa projektu

alebo majú odporúčací charakter:

- ▶ subjekty, ktorým je vzor určený sú oprávnené využiť iný vzor, napr. Minimálny štandard príručky pre odborných hodnotiteľov
- ▶ vzory Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku/Rozhodnutia o schválení žiadosti o poskytnutie nenávratného

	finančného príspevku majú odporúčací charakter s výnimkou finančných článkov, ktorých zmeny podliehajú schváleniu zo strany CO ▶ vzory sú určené najmä pre riadiace orgány a sprostredkovateľské orgány ▶ zamerané najmä na: štatút a rokovací poriadok monitorovacieho výboru, Manuál procedúr, harmonogram výziev, test štátnej pomoci, návrhy/čiastkovej správy/správy z kontroly, rizikovú analýzu žiadostí o platbu ku kontrole na mieste, poverenie na vykonanie finančnej kontroly mieste (ďalej „FkNM“), oznámenie o výkone FkNM, kontrolné zoznamy, žiadosť o poskytnutie NFP, Zmluva o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom, Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, Rozhodnutie o schválení žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
Metodické pokyny	Metodické pokyny majú: ▶ záväzný charakter v celom rozsahu (napr. Krízové riadenie operačného programu) ▶ záväzný charakter, ak v jeho texte nie je pri konkrétnom ustanovení uvedené inak (napr. MP CKO k výberu odborných hodnotiteľov, MP ÚV SR pre informovanie a komunikáciu EŠIF) ▶ odporúčací charakter (napr. k postupom zmenového konania a monitorovaniu dodržania podmienok udržateľnosti projektu) ▶ v závislosti od daného MP sú určené najmä pre RO, SO, CKO, CO, platobné jednotky, orgán auditu, nezávislý auditný subjekt, Protimonopolný úrad SR, Koordinátora EIA pre EŠIF, gestorov horizontálnych princípov, národné kontaktné body pre OP, ostatné inštitúcie zapojené do riadenia, implementácie, kontroly a auditu EŠIF, Informačno-poradenské centrá, riadiaci a sprostredkovateľský orgán pre Program rozvoja vidieka, Pracovnú komisiu pre koordináciu a zabezpečenie synergických účinkov medzi EŠIF a ostatnými nástrojmi podpory EÚ a SR, Programy EÚS, ktorých RO sa nachádzajú na území SR ▶ zameriavajú sa najmä na oblasti: číselník oprávnených výdavkov, overovanie

Metodické dokumenty SR

	hospodárnosti výdavkov, finančné opravy, verejné obstarávanie, monitorovanie projektov, číselník merateľných ukazovateľov, administratívne kapacity, technickú pomoc, výber odborných hodnotiteľov, riziková analýzu výziev/vyzvaní, systém ARACHNE, informovanie a komunikáciu EŠIF atď.
Metodické výklady	Metodické výklady: ▶ majú záväzný charakter v celom rozsahu alebo majú záväzný charakter v celom rozsahu, ak v ich texte nie je pri konkrétnom ustanovení uvedené inak alebo majú odporúčací charakter ▶ určené sú pre RO, SO

Riadiaca dokumentácia na úrovni OP

Manuál procedúr	Každé RO/SO/PJ má povinnosť vypracovať samostatný Manuál procedúr. Manuál procedúr RO/SO vychádza zo vzoru CKO, vzor je pre subjekty, ktorým je určený, záväzný, avšak subjekty môžu vzor doplniť s ohľadom na špecifické potreby OP, pričom musí byť zachovaný minimálny obsah uvedený vo vzore. Manuál procedúr RO/SO zachytáva procesy a postupy zabezpečenia primeranej kontroly priebehu OP (audit trail) na úrovni jednotlivých pracovných pozícií v organizačnej štruktúre, časové limity na realizáciu jednotlivých postupov a vstupné a výstupné dokumenty jednotlivých postupov a podmienky uchovávania dokumentov. Manuál procedúr PJ ▶ štruktúru manuálu procedúr PJ určuje Usmernenie MF SR č. 2/2014 - U k štruktúre manuálov procedúr, štandardizovanej organizačnej štruktúre a štandardizovaným pracovným pozíciám platobnej jednotky pre programové obdobie 2014 - 2020 ▶ určuje relevantné postupy PJ na úrovni jednotlivých pracovných pozícií, organizačnú štruktúru PJ Aktualizácia manuálov: ▶ legislatívne zmeny, implementačná prax, závery auditov a kontrol ▶ subjekty zapojené do finančného riadenia implementácie EŠIF sú povinné zapracovať

Riadiaca dokumentácia na úrovni OP

	zmeny v SFR do svojich riadiacích dokumentácií v stanovenom termíne ▶ lehota na zapracovanie zmien vyplývajúcich z novej verzie Systému riadenia EŠIF (ak je to relevantné), resp. vzorov formulárov a metodických pokynov (ak je to relevantné) je 30 pracovných dní od účinnosti novej verzie Systému riadenia EŠIF, vzorov formulárov a metodických pokynov, pokiaľ nie je priamo v texte Systému riadenia EŠIF, vzoroch formulárov a metodických pokynoch stanovený iný termín
Opis systémov riadenia a kontroly	▶ vypracúva RO v súlade s postupmi stanovenými v MP CKO a v súlade so vzorom ▶ charakteristika RO, CO, SO, PJ - hlavných funkcií, organizácie a postupov a IT systému
Príručky pre žiadateľa	▶ záväzný riadiaci dokument RO/SO ▶ zverejnený na webovom sídle RO/SO ▶ metodický návod pre žiadateľa pri vypracovávaní ŽoNFP a slúži na orientáciu žiadateľa pri práci s výzvou, vrátane jej príloh a relevantnými programovými dokumentmi ▶ minimálne požiadavky na obsah a štruktúru sú stanovené v Systéme riadenia EŠIF ▶ vypracováva sa pre daný OP, prioritnú os alebo špecifický cieľ, alebo na základe rozhodnutia RO pre konkrétnu výzvu, v súlade s príslušným OP, príslušnou schémou pomoci (ak relevantné), pri dodržaní príslušných platných predpisov EÚ, všeobecne záväzných právnych predpisov SR a príslušných ustanovení Systému riadenia EŠIF, SFR a ostatnej riadiacej dokumentácie (napr. Príručka pre žiadateľa o NFP v rámci výziev na predkladanie žiadostí o NFP pre dopytovo orientované projekty a výzvaní pre národné projekty (pre prioritné osi 2, 3 a 4) Príručka pre žiadateľa - fázované projekty OP II prioritnej osi 7 Informačná spoločnosť Príručka je určená žiadateľom nenávratného finančného príspevku z OP II zo zdrojov EFRR - fázované projekty, Príručka pre žiadateľa NFP v rámci 63. výzvy na predkladanie žiadostí o NFP s kódom OPKZP-PO4-SC411-2020-63)
Príručka pre prijímateľa	▶ záväzný riadiaci dokument RO/SO ▶ zverejnený na webovom sídle RO/SO

Riadiaca dokumentácia na úrovni OP

	▶ procesný nástroj popisujúci jednotlivé fázy implementácie projektov ▶ príručka pre prijímateľa je vypracovaná pre daný OP, prípadne prioritnú os/špecifický cieľ (napr. Príručka pre prijímateľa OP Kvalita životného prostredia pre oblasť podpory: Prioritná os 3 (špecifické ciele 3.1.1 a 3.1.3)), prípadne pre vecne podobnú skupinu projektov a/alebo prijímateľov (Príručka pre prijímateľa OP II prioritnej osi 7 Informačná spoločnosť Príručka je určená prijímateľom nenávratného finančného príspevku z OP II zo zdrojov EFRR – Národné projekty, Príručka pre prijímateľa národného projektu pre PO 5, Príručka pre prijímateľa dopytovo-orientovaných projektov pre PO 5) ▶ minimálne požiadavky na obsah a štruktúru sú stanovené v Systéme riadenia EŠIF
Príručka pre OH	▶ metodický základ vypracovaný RO/SO, ktorý popisuje spôsob a postupy odborného hodnotenia, ktoré sú záväzné pre všetkých odborných hodnotiteľov podieľajúcich sa na posúdení projektových zámerov alebo hodnotení ŽoNFP ▶ odporúčaný štandard príručky pre odborných hodnotiteľov stanovuje vzor CKO

Pre žiadateľa/prijímateľa sú vydávané ďalšie príručky, ktoré vydávajú RO/SO v rámci jednotlivých OP:

- ▶ Príručka CBA - k tvorbe analýz výdavkov a príjmov v rámci predkladania investičných projektov v oblasti dopravy pre programové obdobie 2014 – 2020 (napr. v rámci OPII)
- ▶ Príručka k oprávnenosti výdavkov - obsahuje všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov a zoznam skupín oprávnených výdavkov v rámci jednotlivých OP
- ▶ Príručka k procesu VO - cieľom je poskytnúť žiadateľom a prijímateľom OP návod na plnenie povinností pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služieb, uskutočnenie stavebných prác tretím subjektom (dodávateľom/zhotoviteľom) a pri predkladaní dokumentácie z verejného obstarávania na finančnú kontrolu na RO. Príručka taktiež dáva odporúčania a upozorňuje na problémové oblasti pri verejnom obstarávaní (napr. Príručka pre realizáciu VO v rámci OPII).

- ▶ RO/SO môžu na svojej úrovni vydávať Usmernenia (napr. k VO). Sú to podporné dokumenty, ktoré slúžia na úpravu niektorých skutočností. Definujú rozsah, pravidlá a postupy.

5.6.2 Zhodnotenie regulácie na národnej úrovni a jej špecifiká

Regulácia na národnej úrovni vychádza v prvom rade z právnych predpisov EÚ. Článok 7 ods. 2 Ústavy SR upravuje postavenie právne záväzných predpisov EÚ, ktoré majú prednosť pred zákonmi SR. Prevzatie právne záväzných aktov, ktoré vyžadujú implementáciu sa vykonáva zákonom alebo nariadením podľa čl. 120 ods. 2 Ústavy SR.

Na národnej úrovni je prijatý zákon o EŠIF, ktorý určuje postavenie a právomoci jednotlivých orgánov verejnej správy v procese využívania príspevkov z fondov Európskej únie. Zároveň do jednotlivých oblastí implementácie zasahujú aj ďalšie právne predpisy, napr. Zákon o finančnej kontrole a audite, Zákon o rozpočtových pravidlách a pod. Zákon o EŠIF reflektuje nariadenia EÚ na programové obdobie 2014 - 2020, ako aj potrebu nastaviť a upraviť riadiace, implementačné a kontrolné mechanizmy v podmienkach SR. Obdobný zákon o EŠIF majú zavedený aj v krajinách, ktoré sú predmetom našej analýzy (Poľsko, Estónsko). V súvislosti s programovým obdobím 2014 - 2020 sa aktualizoval aj Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zákon reflektuje na potreby aplikačnej praxe. Vytvoril prostredie verejnej vnútornej kontroly a auditu, ktoré poskytuje uistenie, že verejné výdavky sú využívané hospodárne, efektívne, účelne a účinne. Cieľom zákona je zefektívniť systém verejnej vnútornej kontroly s dôrazom na overovanie a hodnotenie riadenia procesov a všetkých činností, nielen pri realizácii programov zahraničnej pomoci v súvislosti so zabezpečením programového obdobia 2014 - 2020, ale aj s dôrazom na ciele programu ESO (Efektívna, spoľahlivá a otvorená verejná správa) a ciele programového vyhlásenia vlády. Z dôvodu zmeny finančných tokov a efektívnejšieho čerpania prostriedkov Európskej únie v novom programovom období 2014 - 2020 sa novelizoval aj Zákon 523/2004 o rozpočtových pravidlách.

V podmienkach SR je jednotný koordinačný rámec pre všetky subjekty zapojené do riadenia a implementácie EŠIF a jednotný rámec pre finančné riadenie EŠIF, čo prispieva k existencii jednotnej metodiky. Vláda SR schválila Systém riadenia EŠIF, ktorý upravuje postavenie subjektov zapojených do implementácie a stanovuje základný rámec ich povinností, štandardné základné procesy, postupy a povinnosti pre jednotlivé subjekty a zároveň má zabezpečiť úplné a správne uplatňovanie pravidiel stanovených v legislatíve EÚ a SR. Minister financií schvaľuje SFR, ktorý upravuje finančné riadenie. CKO, ÚV SR a CO vydávajú metodické dokumenty, ktoré majú záväzný alebo odporúčací charakter pre RO/SO. RO/SO/PJ v rámci jednotlivých OP majú povinnosť tieto metodické dokumenty, ako aj základné dokumenty zapracovať do svojej riadiacej dokumentácie.

Vzhľadom na počet OP a inštitucionálnu štruktúru je množstvo riadiacej dokumentácie rozsiahle, najmä s ohľadom na možnú zmätenosť (najmä neskúsenosť žiadateľa/prijímateľa). V súlade so Systémom riadenia EŠIF RO/SO vydávajú príručku pre žiadateľa, príručku pre prijímateľa a príručku pre OH. RO/SO vypracuje príručku pre žiadateľa pre daný OP, prioritnú os alebo špecifický cieľ, alebo na základe rozhodnutia RO pre konkrétnu výzvu, v súlade s príslušným OP, príslušnou schémou pomoci (ak relevantné), pri dodržaní príslušných platných predpisov EÚ, všeobecne záväzných právnych predpisov SR a príslušných ustanovení Systému riadenia EŠIF, SFR a ostatnej riadiacej dokumentácie. RO/SO vypracuje príručku pre prijímateľa na úrovni daného OP, prioritnej osi alebo špecifického cieľa prípadne pre vecne podobnú skupinu projektov a/alebo prijímateľov. Vzhľadom na účel využívania príručiek má RO/SO kompetenciu obsah a rozsah upraviť s povinnosťou dodržať minimálne požiadavky stanovené v Systéme riadenia EŠIF. Odporúčaný štandard príručky pre OH stanovuje MP CKO č. 36 Minimálny štandard príručky pre odborných hodnotiteľov. Z uvedeného vyplýva, že počet príručiek je automaticky vyšší.

Zároveň v zmysle MP CKO č. 6 k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov je RO/SO oprávnený stanoviť prísnejšie pravidlá pre oprávnenosť výdavkov v riadiacej dokumentácii. Nad rámec stanoveného minimálneho rozsahu dokumentácie požadovanej od prijímateľa na preukázanie oprávnenosti výdavkov môže RO stanoviť aj inú dokumentáciu na preukazovanie oprávnenosti. Z tohto dôvodu sa prijímateľom, ktorí realizujú projekty v rámci viacerých OP môže stať, že rozsah dokumentácie nie je jednotný.

Riadiaca dokumentácia sa častokrát menila. Potreba zjednodušenia pravidiel pre riadiacu dokumentáciu vyplynula nielen z prieskumu k budúcnosti politiky súdržnosti, kde respondenti poukázali na viaceré aspekty systému implementácie EŠIF, ktoré bolo potrebné zjednodušiť, ale aj z Akčného plánu na posilnenie transparentnosti a zjednodušenia implementácie EŠIF. V tejto súvislosti sa zaviedlo pravidlo, že Systém riadenia EŠIF a príslušné metodické pokyny a vzory formulárov sa vydávajú a aktualizujú dvakrát ročne, s účinnosťou k 30.04 a 31.10. V prípade zmien vyplývajúcich zo zmeny legislatívy EÚ alebo národnej legislatívy sa úpravy v Systéme riadenia EŠIF, vzoroch a metodických pokynoch CKO a ÚV SR vykonávajú prostredníctvom metodických výkladov týkajúcich sa predmetnej oblasti, pričom samotný

dokument Systému riadenia EŠIF je aktualizovaný až k dátumu najbližšej riadnej aktualizácie. Týmto krokom sa obmedzil počet aktualizácií riadiacej dokumentácie CKO a následne aj riadiacej dokumentácie RO/SO.

V rámci metodického prostredia by bolo vhodné zaviesť pravidlo, aby jednotlivé metodické pokyny/usmernenia/vzory boli dohľadateľné nie len v zozname, v zmysle poradového čísla, ale aj podľa jednotlivých oblastí, napr. VO, oprávnenosť výdavkov a pod.

5.6.3 Štátna pomoc a minimálna pomoc

Štátna pomoc a minimálna pomoc sú dve samostatné právne entity, na ktoré sa uplatňujú rozdielne pravidlá poskytovania pomoci. Pravidlá štátnej pomoci a minimálnej pomoci sa uplatňujú len vtedy, ak je príjemcom pomoci podnik v zmysle čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ďalej aj „ZFEÚ“).

Štátna pomoc

Definícia štátnej pomoci

Štátna pomoc sa definuje ako pomoc poskytovaná v akejkoľvek forme členským štátom alebo zo štátnych prostriedkov, ktorá naruša hospodársku súťaž alebo hrozí narušením hospodárskej súťaže tým, že zvýhodňuje určitých podnikateľov alebo výrobu určitých druhov tovaru, je nezlučiteľná s vnútorným trhom, pokiaľ ovplyvňuje obchod medzi členskými štátmi. Pravidlá štátnej pomoci sa vzťahujú len na podniky podľa čl. 107 ods. 1 ZFEÚ. Podnikom sa rozumie každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na právne postavenie a spôsob jeho financovania. Podstatným znakom pre subjekt konajúcim ako podnik je teda hospodárska činnosť (subjekt vykonávajúci hospodárske aj nehospodárske činnosti sa pokladá za podnik iba pokiaľ ide o vykonávanie hospodárskej činnosti). Hospodárskou činnosťou je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu.

Legislatívny rámec štátnej pomoci

Legislatívny rámec štátnej pomoci je pomerne rozsiahly. Podmienky poskytnutia štátnej pomoci upravujú viaceré nariadenia Komisie (napr. Nariadenie Rady (EÚ) 2015/1588 z 13. júla 2015 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na určité kategórie horizontálnej štátnej pomoci, Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17.06.2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy, ktoré je zmenené a doplnené nariadením Komisie (EÚ) 2017/1084 zo 14.06.2017, Nariadenie Komisie (EÚ) č. 702/2014 z 25.06.2014, ktorým sa určité kategórie pomoci v odvetví poľnohospodárstva a lesného hospodárstva a vo vidieckych oblastiach vyhlasujú za zlučiteľné s vnútorným trhom pri uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1388/2014 zo 16.12.2014, o vyhlásení určitých kategórií pomoci poskytovanej podnikom pôsobiacim vo výrobe, spracovaní a odbyte produktov rybolovu a akvakultúry za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, ROZHODNUTIE KOMISIE z 20.12.2011 o uplatňovaní článku 106 ods. 2 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na štátnu pomoc vo forme náhrady za službu vo verejnom záujme udeľovanej niektorým podnikom povereným poskytovaním služieb všeobecného hospodárskeho záujmu (2012/21/EÚ), nelegislatívne akty pre posudzovanie zlučiteľnosti) a Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov („Zákon o štátnej pomoci“).

Podmienky poskytnutia štátnej pomoci, test štátnej pomoci

Podľa čl. 107 ods. 1 ZFEÚ sa štátne opatrenie považuje za „štátnu pomoc“, ak sú splnené nasledovné kumulatívne podmienky (uvedené kritériá sa zároveň posudzujú v rámci testu štátnej pomoci):

- ▶ prevod verejných zdrojov (v čl. 107 ZFEÚ označené ako „štátne prostriedky“) a pripísateľnosť štátu
- ▶ ekonomické zvýhodnenie príjemcu pomoci
- ▶ selektívnosť opatrenia pomoci
- ▶ vplyv na hospodársku súťaž
- ▶ vplyv na vnútorný obchod EÚ

Súlad zásahu štátu s trhovými podmienkami sa musí posudzovať ex ante, v prípade EŠIF ešte pred vyhlásením výzvy/vyzvania.

Ak v podmienkach EŠIF test štátnej pomoci (vychádza zo vzoru CKO č. 6) preukáže, že aktivity predstavujú hospodársku činnosť, a tým pádom spadajú pod pravidlá štátnej pomoci, je potrebné danú skutočnosť zohľadniť vo výzve/vyzvaní, a to upravením podmienok poskytnutia príspevku v príslušnej výzve/vyzvaní a zároveň je poskytovateľ štátnej pomoci povinný požiadať koordinátora pomoci o oficiálne stanovisko, či opatrenie pomoci spĺňa podmienky na poskytnutie štátnej pomoci. V prípadoch ak sa nebude štátna poskytovať ako opatrenie ad hoc, je potrebné vypracovať príslušnú schému štátnej pomoci respektíve použiť existujúcu schému a zároveň dodržať povinnosť požiadať koordinátora pomoci a schválenie takejto schémy.

Ak niektorá ad hoc oprávnená aktivita (činnosť), ktorá nebola ošetrovaná pri vypracovaní schém štátnej pomoci, predstavuje štátnu pomoc, je potrebné preskúmať, či je možné predmetnú oprávnenú aktivitu zaradiť pod existujúcu schému štátnej pomoci, alebo je možné túto štátnu pomoc poskytnúť v súlade s nariadením č. 651/2014, resp. iným vecne príslušným lex specialis a pri dodržaní postupu konania podľa § 8 Zákona o štátnej pomoci.

Ak nie, poskytovateľ štátnej pomoci je v tomto prípade povinný podľa čl. 108 ods. 3 Zmluvy o fungovaní EÚ pred poskytnutím štátnej pomoci notifikovať predmetné opatrenie pomoci (príslušnú/é oprávnenú/é aktivitu/y) EK, tzn. požiadať EK o schválenie poskytnutia štátnej pomoci (všeobecná notifikačná povinnosť). Žiadosť o schválenie poskytnutia štátnej pomoci sa Európskej komisii predkladá (notifikuje) v súlade s § 9 ods. 4 Zákona o štátnej pomoci prostredníctvom PMÚ v slovenskom jazyku na príslušnom notifikačnom formulári. Na členské štáty sa v tejto súvislosti vzťahuje povinnosť neposkytovania pomoci (podpis zmluvy o NFP) až do momentu, kým Komisia rozhodne o zlučiteľnosti oznámenej pomoci.

Existujú aj výnimky, ktoré nepodliehajú notifikačnému procesu:

- ▶ poskytovanie minimálnej pomoci
- ▶ poskytovanie pomoci spadajúce pod skupinové výnimky
- ▶ individuálna pomoc poskytovaná na základe platných a účinných schém štátnej pomoci
- ▶ individuálna pomoc poskytovaná na základe platných a účinných schém minimálnej pomoci
- ▶ služby všeobecného hospodárskeho záujmu (ďalej aj „SVHZ“) v prípade, ak takáto forma náhrady za SVHZ, spĺňa podmienky stanovené rozhodnutím Komisie

V týchto prípadoch je možné poskytnúť pomoc bez jej predchádzajúcej notifikácie EK, avšak musia byť splnené všetky podmienky stanovené Zákom o štátnej pomoci a príslušnou legislatívou EÚ. Členské štáty majú v zmysle príslušných nariadení EK (nariadenia upravujúce skupinové výnimky) ex post oznamovaciu povinnosť. Rozsah údajov a lehoty, v rámci ktorých sú členské štáty EÚ povinné predkladať EK ex post súhrnné informácie o poskytnutom opatrení pomoci stanovujú predmetné nariadenia.

Minimálna pomoc

Definícia minimálnej pomoci

Minimálna pomoc je také opatrenie pomoci, ktoré nepresahuje určitý finančný strop počas stanoveného obdobia. V prípade minimálnej pomoci je nutné splniť všetky podmienky poskytnutia pomoci stanovené v nariadeniach EK týkajúcich sa minimálnej pomoci a Zákone o štátnej pomoci. Všeobecnou podmienkou pre poskytnutie pomoci je, že príjemcom je podnik, resp. jediný podnik a zároveň je potrebné dodržať príslušný strop minimálnej pomoci, ktorý je stanovený rozdielne v jednotlivých nariadeniach EK upravujúcich problematiku minimálnej pomoci, a to počas obdobia troch fiškálnych rokov (prebiehajúci fiškálny rok a dva predchádzajúce fiškálne roky).

Legislatívny rámec minimálnej pomoci

V prípade minimálnej pomoci je nutné splniť všetky podmienky poskytnutia pomoci stanovené v nariadeniach EK (Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18.12.2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis, Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1408/2013 z 18.12.2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis v sektore poľnohospodárstva, Nariadenie Komisie (EÚ) 2019/316 z 21.02.2019, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 1408/2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis v sektore poľnohospodárstva, Nariadenie Komisie (EÚ) č. 717/2014 z 27.06.2014 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis v sektore rybolovu a akvakultúry, Nariadenie Komisie (EÚ) č. 360/2012 z 25.04.2012 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis v prospech podnikov poskytujúcich služby všeobecného hospodárskeho záujmu) a Zákone o štátnej pomoci.

Povinnosti poskytovateľa v prípade poskytnutia minimálnej pomoci

Podľa predmetných nariadení EK musí poskytovateľ minimálnej pomoci ex ante overiť, či sa novou minimálnou pomocou v danom členskom štáte neprekročí príslušný strop minimálnej pomoci pre jediný podnik, a či sú dodržané všetky ostatné podmienky stanovené v nariadení Európskej komisie č. 1407/2013.

Povinnosti poskytovateľov minimálnej pomoci sú v rámci SR upravené v Zákone o štátnej pomoci, v znení ktorého je poskytovateľ minimálnej pomoci povinný pred poskytnutím minimálnej pomoci požiadať PMÚ ako koordinátora pomoci o stanovisko k návrhu na poskytnutie ad hoc minimálnej pomoci. Ak to povaha príslušných aktivít v rámci daného operačného programu dovoľuje poskytovateľ vypracuje schému minimálnej pomoci a predloží jej návrh koordinátorovi pomoci so žiadosťou o jej schválenie. Schválené znenie schémy je pre poskytovateľa a rovnako pre žiadateľa minimálnej pomoci záväzné.

Poskytovateľ minimálnej pomoci je zároveň povinný pred poskytnutím minimálnej pomoci overiť v IS SEMP (Informačný systém pre evidenciu a monitorovanie pomoci), či poskytnutím pomoci nedôjde k prekročeniu limitu minimálnej pomoci jedinému podniku alebo prekročeniu limitu minimálnej pomoci v sektore poľnohospodárstva a v sektore rybného hospodárstva, ktorý pre Slovenskú republiku ustanovuje osobitný predpis Európskej únie pre minimálnu pomoc. Podľa § 13 ods. 2 Zákona o štátnej pomoci je poskytovateľ minimálnej pomoci povinný zaznamenať údaje o poskytnutej minimálnej pomoci a o príjemcovi minimálnej pomoci do IS SEMP, a to v lehote do piatich pracovných dní odo dňa

Povinnosti poskytovateľa v prípade poskytnutia minimálnej pomoci

poskytnutia minimálnej pomoci.

Zhodnotenie vybraných aspektov štátnej pomoci a minimálnej pomoci

Štátna pomoc a minimálna pomoc je samostatný „systém v systéme EŠIF“. Z dôvodu rozsiahlosti tejto oblasti boli analyzované vybrané aspekty štátnej/minimálnej pomoci.

Test štátnej pomoci je vykonávaný v čase prípravy výzvy/vyzvania, a ako taký tvorí podklad k stanoveniu rámca oprávnenosti aktivít a výdavkov vo výzve/vyzvaní.

Aktuálne sú, napr. v rámci OP Efektívna verejná správa vyhlásené výzvy orientované na výkon verejnej moci a činnosti na ňu priamo naviazané, Ministerstvo hospodárstva SR ako SO v rámci OP II vyhlasuje dopytovo-orientované výzvy orientované s ohľadom na žiadateľov – podniky.

PMÚ ako koordinátor pomoci organizuje školenia v danej oblasti, vydáva metodické usmernenia a záväzné stanoviská k návrhom na poskytnutie ad hoc štátnej pomoci, ad hoc minimálnej pomoci a schvaľuje vypracované schémy štátnej pomoci a schémy minimálnej pomoci.

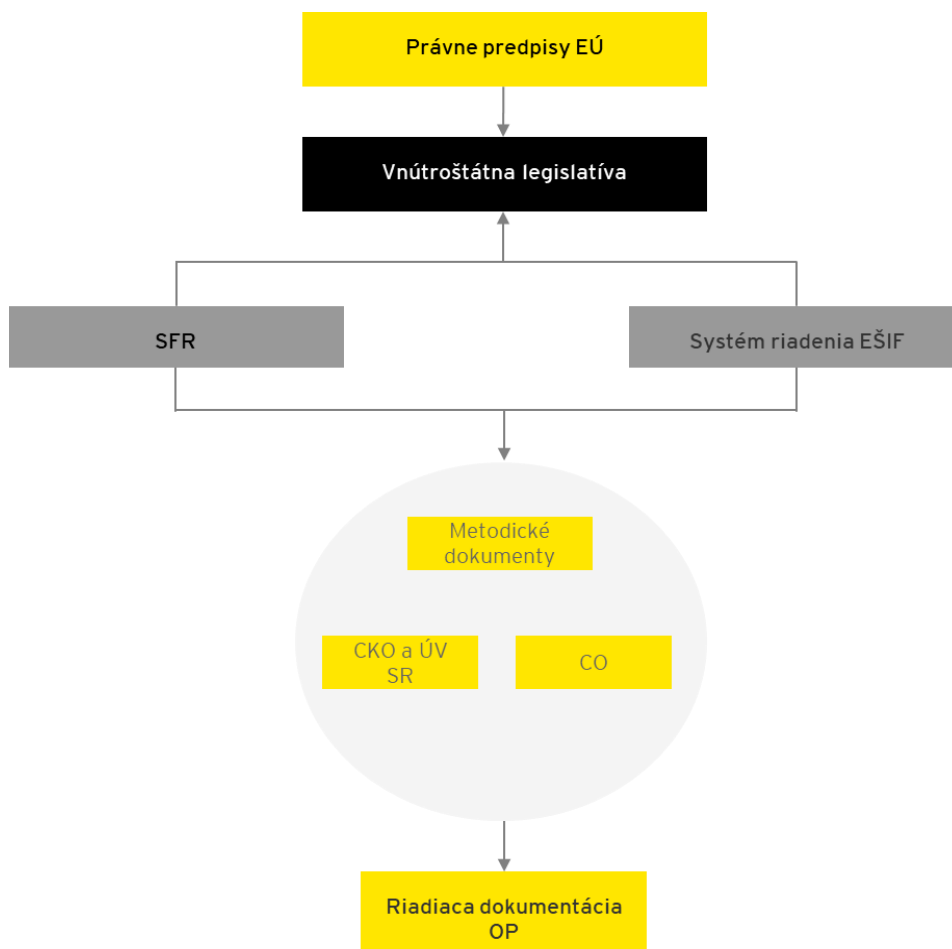
Problematicke štátnej pomoci a minimálnej pomoci sa v podmienkach SR v oblasti EŠIF venujú obmedzené administratívne kapacity. V tejto oblasti by bolo vhodné zvážiť vyškolenie väčšieho počtu špecializovaných kapacít, ktoré by predmetnú oblasť EŠIF riešili v rámci jednotlivých OP a zároveň posilniť kapacity PMÚ na úrovni koordinátora pomoci.

Zákon o štátnej pomoci má procedurálny charakter, pravidlá poskytovania štátnej/minimálnej pomoci sú obsiahnuté v legislatíve EÚ a judikatúre súdneho dvora EÚ. Výklady Komisie k príslušným nariadeniam sú často nejednoznačné. Zároveň sú poskytovatelia pomoci nútení sledovať rozsudky Európskeho súdneho dvora, t. j. právnu prax v oblasti štátnej pomoci.

V praktickej stránke chýba dostatočne ustálená prax pri aplikácii posudzovania jediného podniku v rámci minimálnej pomoci, resp. definičné vymedzenie MSP (aj keď sú dostupné rôzne príručky/usmernenia).

S ohľadom na implementačnú štruktúru zapojených subjektov do EŠIF by bolo na úrovni SR vhodné posilniť odborné administratívne kapacity v oblasti problematiky štátnej pomoci/minimálnej pomoci (na každom RO/SO), predovšetkým v kontexte včasnej prípravy za účelom efektívnejšej a rýchlejšej implementácie projektov pre operačné obdobie 2021 – 2027. Zároveň venovať zvýšenú pozornosť rozhodovaniu pri určovaní, či predmetné opatrenie podlieha skúmaniu podľa čl. 107 ods. 1 alebo nie.

Obrázok 9 Základná schéma predpisov upravujúcich fungovanie EŠIF v SR



Zdroj: vlastné spracovanie EY

5.7 Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov

Zjednodušené vykazovanie výdavkov (ďalej aj „ZVV“) je špecifickou formou vykazovania výdavkov, v rámci ktorej sa nepreukazujú skutočne vynaložené výdavky projektu, ale ich výška je stanovená vopred, t. j. ešte pred začiatkom realizácie samotného projektu. Cieľom aplikácie je zjednodušenie vykazovania oprávnených výdavkov, zjednodušenie systému preukázateľnosti oprávnených výdavkov, zjednodušenie overovania a kontroly, uľahčenie a zefektívnenie overovania zo strany RO/SO, a to za účelom efektívnej a plynulej implementácie projektov.

5.7.1 Charakteristika legislatívneho rámca EÚ a SR v oblasti ZVV

Legislatíva EÚ	
Všeobecné nariadenie	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17.12.2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja,

Legislatíva EÚ	
	Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 v platnom znení.
Nariadenie o EFRR	Nariadenie Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 1301/2013 zo 17.12.2013 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a o osobitných ustanoveniach týkajúcich sa cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1080/2006.
Nariadenie o EPFRV	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1305/2013 zo 17.12.2013 o podpore rozvoja vidieka prostredníctvom Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV) a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1698/2005 v platnom znení.
Nariadenie o ESF	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013 z 17.12.2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 v platnom znení.
Nariadenie o EÚS	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 o osobitných ustanoveniach na podporu cieľa Európska územná spolupráca z Európskeho fondu regionálneho rozvoja.
Nariadenie o KF	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1300/2013 zo 17.12.2013 o Kohéznom fonde, ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1084/2006 v platnom znení.
Nariadenie o rozpočtových pravidlách	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18.07.2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012.
Nariadenie o Horizonte 2020	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1290/2013 z 11. decembra 2013, ktorým sa ustanovujú pravidlá účasti na programe Horizont 2020 - rámcový program pre výskum a inováciu (2014 - 2020) a pravidlá jeho šírenia, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1906/2006.
Nariadenie o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľne s vnútorným trhom	Nariadenie komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17.06.2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy.
Nariadenie Omnibus	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18.07.2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012.
Nariadenie o financovaní, riadení a monitorovaní	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 zo 17.12.2013 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky a ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č.

Legislatíva EÚ	
spoločnej poľnohospodárskej politiky	352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008 v platnom znení.
Delegované nariadenie	Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 480/2014 z 03.03.2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom národnom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde.

Metodické pokyny na úrovni EÚ	
Usmernenia týkajúce sa zjednodušených možností vykazovania nákladov: Európske štrukturálne a investičné fondy (EŠIF) (EGESIF_14-0017).	
Príklady používania ZVV v rámci Európskeho fondu regionálneho rozvoja (EFRR) a Kohézneho fondu (KF).⁷¹	
Príklady používania ZVV v rámci Európskeho sociálneho fondu (ESF).⁷²	

Legislatíva SR	
Zákon o cenách	Zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.
Zákon o cestovných náhradách	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
Zákon o dani z príjmov	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
Zákon o DPH	Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
Zákon o príspevku z EŠIF	Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁷¹ https://ec.europa.eu/regional_policy/en/policy/how/improving-investment/simplified-cost-options/#5

⁷² https://ec.europa.eu/regional_policy/en/policy/how/improving-investment/simplified-cost-options/#5

5.7.2 Stručná charakteristika jednotlivých typov ZVV

Medzi základné typy ZVV patria:

- ▶ štandardná stupnica jednotkových výdavkov (ďalej aj „ŠSJV“);
- ▶ paušálna suma;
- ▶ paušálna sadzba (ďalej aj „PS“);
- ▶ financovanie založené na splnení podmienok spojených s dosahovaním pokroku vo vykonávaní alebo dosiahnutí cieľov programov uvedených v delegovanom akte.

Všeobecne platí, že preukazovanie výdavkov prostredníctvom ZVV musí spĺňať všeobecné podmienky oprávnenosti a podmienky oprávnenosti príslušného OP definované v riadiacej dokumentácii. Na základe MP CKO č. 4, príloha č. 1 k MP CKO č. 4 k číselníku oprávnených výdavkov - aktualizácia č. 2, účinnému od 31. 10. 2018 je definované vecné vymedzenie ZVV nasledovne:

- ▶ 901 - Paušálna sadzba na krytie nepriamych výdavkov (spôsoby stanovené členským štátom, Európskou komisiou);
- ▶ 902 - Paušálna sadzba na nepriame výdavky určené na základe výdavkov na zamestnancov (nariadenie 1303/2013, čl. 68 , písm. b);
- ▶ 903 - Paušálna sadzba na ostatné výdavky projektu (nariadenie 1303/2013, čl. 68b ods.1);
- ▶ 904 - Paušálna sadzba na výdavky na zamestnancov (nariadenie 1303/2013 čl. 68a ods. 1);
- ▶ 905 - Ostatné spôsoby paušálneho financovania;
- ▶ 910 - Jednotkové výdavky - štandardná stupnica jednotkových výdavkov;
- ▶ 920 - Paušálna suma;
- ▶ 930 - Rezerva na nepredvídané výdavky.

Pre účely analýzy nie je podstatná skupina 930 - Rezerva na nepredvídané výdavky nakoľko predmetný typ ZVV nie je v zmysle legislatívy EK vrátane dokumentov na úrovni EK považovaný za štandardný.

5.7.2.1 Štandardná stupnica jednotkových výdavkov - skupina 910

Pri tomto type ZVV sa všetky alebo časť oprávnených výdavkov operácie vypočíta na základe kvantifikovaných činností, vstupov, výstupov alebo výsledkov vynásobených štandardnými stupnicami jednotkových výdavkov stanovených vopred. ŠSJV sa môže použiť pre akýkoľvek typ projektu alebo časť projektu, keď je možné vymedziť ľahko identifikovateľne množstvá vzťahujúce sa na činnosť a štandardné stupnice jednotkových výdavkov ako napr. (počet hodín školenia, počet dní školenia, počet získaných certifikátov, počet ukončených školiacich modulov, počet prenocovaní v hoteli a pod.).

Základný princíp ŠSJV spočíva v ex-ante definovaní tzv. priraditeľných jednotiek k vybraným aktivitám a k nim prislúchajúce jednotkové výdavky. Kľúčovým faktorom je konkrétne a dostatočne vopred definovaná podoba očakávanej jednotky, jej rozsah a kvalita. Za účelom spravodlivého a nestranného stanovenia hodnôt jednotkových cien a zjednodušeného vykazovania výdavkov sa výška jednotkových cien stanovuje na základe relevantných právnych predpisov SR, dostupných štatistických údajov alebo matematických metód.

ŠSJV sú definované na základe:

procesu, ktorý je zameraný na zabezpečenie realizácie projektu t. j. jednotkový výdavok na aktivitu je určený na základe stanovenia priemernej ceny na jednu časovú jednotku a na jednotku aktivity. (napr. výdavok na jednu hodinu školenia na jednu osobu)

alebo

výsledku z realizácie projektu t. j. jednotkový výdavok na aktivitu je stanovený na základe optimálnej ceny na jednotku (napr. jednotková cena na jednu vyškolenú osobu bez ohľadu na počet hodín školenia).

5.7.2.2 Paušálna suma - skupina 920

V prípade paušálnych súm sú všetky oprávnené výdavky alebo časť oprávnených výdavkov operácie vypočítané na základe vopred stanovenej, odôvodnenej paušálnej sumy (na základe štatistických údajov, analýzy historických dát, prieskumov trhu) RO/SO v súlade s vopred stanovenými podmienkami zmluvy o NFP o činnostiach a/alebo výstupoch. Príspevok z EŠIF sa vypláca, ak sú vopred stanovené podmienky dohody o činnostiach a/alebo výstupoch splnené. Paušálna suma je na základe čl. 67 ods. 1 písm. c) všeobecného nariadenia obmedzená na sumy nižšie ako 100 000 EUR verejného príspevku (EŠIF a ŠR) bez vlastných zdrojov prijímateľa.

Pre uplatnenie paušálnej sumy je potrebné vykonať nasledovné kroky:

- ▶ stanovenie výsledkov;
- ▶ výpočet paušálnej sumy.

Výška NFP je pri tomto type ZVV viazaná:

- ▶ na dosiahnutie celého deklarovaného výsledku v rámci projektu;
- ▶ na dosiahnutie čiastkového výsledku projektu za účelom stanovenia jednotlivých paušálnych súm pri splnení jednotlivých fáz resp. čiastkového výsledku.

Pri uplatňovaní paušálnych súm nie je NFP viazaný na reálne vzniknuté a uhradené výdavky, ktoré prijímateľovi vznikajú pri realizácii projektu, a ktoré sú zachytené v jeho účtovnom systéme. Paušálne sumy je vhodné využívať pri projektoch, kde existuje vysoká pravdepodobnosť, že externé faktory významne neovplyvnia dosiahnutie deklarovaných výsledkov aktivít.

5.7.2.3 Paušálna sadzba - skupiny 901, 902, 903, 904, 905

Hlavným cieľom využívania paušálnych sadzieb je zjednodušenie kontroly deklarovaných výdavkov, čoho dôsledkom je zníženie miery chybovosti. Paušálne sadzby sú najvhodnejšie na výdavky, ktoré sú relatívne nízke a ktorých overovanie je nákladné.

V prípade paušálnej sadzby sa osobitné kategórie oprávnených výdavkov, ktoré sú vopred jasne určené, vypočítajú uplatnením percentuálneho podielu, ktorý sa určí ex-ante pre jednu alebo viacero kategórií oprávnených výdavkov (priame, nepriame). Pre účely stanovenia paušálnych sadzieb je potrebné vymedziť nasledovné typy kategórií výdavkov:

typ 1: kategórie oprávnených výdavkov, na základe ktorých sa sadzba uplatňuje, s cieľom vypočítať oprávnené sumy,

typ 2: kategórie oprávnených výdavkov, ktoré sa vypočítajú s použitím paušálnej sadzby,

typ 3: kategórie oprávnených výdavkov, na ktoré sa neuplatňuje paušálna sadzba, a ktoré nie sú vypočítané na základe paušálnej sadzby.

Tabuľka 37 Prehľad paušálnych sadzieb podľa všeobecného nariadenia

Článok nariadenia	Kategória výdavkov na uplatnenie paušálnej sadzby	Paušálna sadzba	Použitie sadzby na výpočet	Spôsob výpočtu
čl. 68 písm. a) všeobecného nariadenia	oprávnené priame výdavky	max. do 25%	nepriame výdavky	spravodlivý, primeraný, overiteľný, stanovený vopred

Článok nariadenia	Kategória výdavkov na uplatnenie paušálnej sadzby	Paušálna sadzba	Použitie sadzby na výpočet	Spôsob výpočtu
(skupina 901)				
čl. 68 písm. b) všeobecného nariadenia (skupina 902)	oprávnené priame osobné výdavky (výdavky na zamestnancov)	15%	nepriame výdavky	bez zdôvodnenia a výpočtov
čl. 68 písm. c) všeobecného nariadenia (skupina 905)	oprávnené priame výdavky	rôzna	nepriame výdavky	na základe existujúcich metód a príslušných sadzieb, ktoré sa v prípade politik EÚ uplatňujú pri podobnom druhu operácie a prijímateľa
čl. 68a ods. 1 všeobecného nariadenia (skupina 904)	priame výdavky iné ako výdavky na zamestnancov	20%	priame osobné výdavky (výdavky na zamestnancov)	bez zdôvodnenia a výpočtov
čl. 68b ods. 1 všeobecného nariadenia (skupina 903)	oprávnené priame osobné výdavky (na zamestnancov)	40%	zostávajúce oprávnené výdavky na projekt	bez zdôvodnenia a výpočtov

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Aplikácia paušálnej sadzby na vybrané skupiny výdavkov projektu resp. jej výpočet sa riadi nasledovnými základnými pravidlami:

uplatňovanie zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov je možné vzťahovať na všetky typy podporených projektov bez limitu výšky NFP. Jedinými obmedzeniami sú:

- ▶ ak sa projekt realizuje výlučne prostredníctvom VO/obstarávania, t. j. ak tovary, služby, alebo stavebné práce, ktoré sú obstarávané, predstavujú všetky výdavky projektu;
- ▶ ak sa na projekt vzťahujú pravidlá štátnej pomoci, tieto musia byť v prípade aplikácie ZVV rešpektované. V praxi to znamená, že do ZVV nemôžu byť zahrnuté výdavky, ktoré sú v zmysle pravidiel o zlučiteľnej štátnej pomoci neoprávnené;
- ▶ maximálnu uplatnenú výšku paušálnej sadzby nie je možné v priebehu implementácie projektu meniť;
- ▶ východiskom správnej aplikácie paušálnej sadzby je stanovenie bázy, t. j. skupiny výdavkov, ktorá bude základom pre výpočet výšky vybranej skupiny výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby.

5.7.2.4 Financovanie založené na splnení podmienok spojených s dosahovaním pokroku vo vykonávaní alebo dosiahnutí cieľov programov uvedených v delegovanom akte

Predmetný typ ZVV je možný aj v prípade, ak všetky výdavky sú realizované cez verejné obstarávanie.

V prípade projektov, v ktorých NFP nepresahuje 100 000 EUR, môže RO/SO ex ante stanoviť na základe návrhu rozpočtu:

- ▶ štandardnú stupnicu jednotkových výdavkov -skupina 910;
- ▶ paušálnu sumu - skupina 920;
- ▶ paušálnu sadzbu - skupiny 901, 902, 903, 904, 905.

Tento typ ZVV je primárne určený pre malé operácie na uľahčenie vykonávania povinného používania zjednodušených možností vykazovania výdavkov. Podstatou je umožnenie výpočtu niektorých zjednodušených výdavkov, i napriek tomu, že nebol vytvorený všeobecný systém alebo v prípade, že daná operácia je veľmi špecifická. Návrh rozpočtu sa použije na výpočet špecifických zjednodušených výdavkov týkajúcich sa predmetnej operácie alebo projektu. Finančné hospodárenie, overovanie riadenia operácie alebo projektu sa bude zakladať len na zjednodušených možnostiach vykazovania výdavkov a nie na samotnom rozpočte.

5.7.3 Analýza doterajšieho využívania ZVV

Pre účely spracovania predmetnej analýzy využívania ZVV boli analyzované operačné programy implementované v rámci programového obdobia 2014 - 2020 v SR. Analýza bola zameraná na celú škálu typov podporovaných projektov (DOP, NP, VP) a vychádzala z postupov upravených v riadiacej dokumentácii jednotlivých OP ako aj z vyhlásených výziev/vyzvaní na predkladanie projektov.

Doterajšie skutočné využívanie ZVV bolo analyzované na základe predložených výstupov/zoznamov z ITMS2014+ v nasledovnom členení:

- ▶ zoznam projektov vrátane zazmluvnených súm všetkých operačných programov financovaných z EŠIF k 26. 01. 2020,73;
- ▶ zoznam deklarovaných výdavkov v rámci predložených ŽoP všetkých operačných programov financovaných z EŠIF k 02. 02. 202074.

Analyzované Operačné programy v rámci programového obdobia 2014 - 2020 v SR

- ▶ Operačný program Kvalita životného prostredia (ďalej aj „OP KŽP“)
- ▶ Operačný program Výskum a Inovácie (ďalej aj „OP Val“)
- ▶ Operačný program Efektívna verejná správa (ďalej aj „OP EVS“)
- ▶ Operačný program Ľudské zdroje (ďalej aj „OP ĽZ“)
- ▶ Operačný program Integrovaná infraštruktúra (ďalej aj „OP II“)
- ▶ Integrovaný regionálny operačný program (ďalej aj „IROP“)
- ▶ Analyzované Operačné programy predstavujú 87,4 % celkovej alokácie programového obdobia 2014 - 2020 za EU zdroj. V rámci súčasného programového obdobia sa nevyužíva žiaden typ ZVV zadaný na národnej úrovni MP CKO v nasledovných OP:
- ▶ OP Technická pomoc;
- ▶ OP Rybné hospodárstvo;
- ▶ Program spolupráce Interreg V-A SK - CZ;
- ▶ Program spolupráce Interreg V-A SK - AT;
- ▶ Program rozvoja vidieka.

⁷³ prj_sumy_za_sk_vyd_26.1.2020.xlsx

⁷⁴ zop_vydavky_prijimatel_2.2.2020.xlsx

Na základe vykonanej analýzy riadiacej dokumentácie príslušných OP a údajov z ITMS2014+ boli spracované rôzne čiastkové analýzy (viď nižšie) s krátkym zhrnutím, ktoré spolu dávajú ucelený prehľad o využívaní ZVV v rámci prebiehajúceho programového obdobia na úrovni ťažiskových OP v rámci EŠIF:

- ▶ porovnanie zadefinovaných typov ZVV v riadiacej dokumentácii a ich reálne využitie;
- ▶ charakteristika jednotlivých ZVV a ich využívanie vo výzvach/vyzvaniach;
- ▶ rozsah využívania skupín ZVV v pomere k všetkým skupinám ZVV;
- ▶ počet projektov s využitím ZVV v rámci EŠIF;
- ▶ rozsah využitia zjednodušeného vykazovania výdavkov v rámci analyzovaných operačných programov;
- ▶ analýza lehôt spracovania ŽoP na RO/SO obsahujúcich skupiny ZVV.

5.7.3.1 Porovnanie zadefinovaných typov ZVV v riadiacej dokumentácii a ich reálne využitie

Tabuľka 38 Typy ZVV v jednotlivých operačných programoch

OP	Definované typy ZVV v rámci riadiacej dokumentácie	Názov výdavku	Skutočne využité metódy ZVV v rámci realizovaných projektov (k 02/2020)
OP KŽP	902	Nepriame výdavky deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	903	Ostatné výdavky projektu deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	904	Priame výdavky na zamestnancov deklarované na základe paušálnej sadzby	nie
OP Val	902	Nepriame výdavky deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	903	Ostatné výdavky projektu deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	904	Priame výdavky na zamestnancov deklarované na základe paušálnej sadzby	nie
	920	Paušálne sumy	áno
OP EVS	901	Nepriame výdavky deklarované na základe paušálnej sadzby	nie
	902	Nepriame výdavky deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	903	Ostatné výdavky projektu deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	904	Priame výdavky na zamestnancov deklarované na základe paušálnej sadzby	nie
	905	Ostatné spôsoby paušálneho financovania	nie
	910	Jednotkové výdavky	áno
	920	Paušálne sumy	nie
OP ĽZ	901	Nepriame výdavky deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	902	Nepriame výdavky deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	903	Ostatné výdavky projektu deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	904	Priame výdavky na zamestnancov deklarované na základe paušálnej sadzby	nie

OP	Definované typy ZVV v rámci riadiacej dokumentácie	Názov výdavku	Skutočne využité metódy ZVV v rámci realizovaných projektov (k 02/2020)
	905	Paušálna sadzba na riadenie projektu	áno
	910	Jednotkové výdavky	áno
	920	Paušálne sumy	nie
IROP	901	Nepriame výdavky deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	902	Nepriame výdavky deklarované na základe paušálnej sadzby	áno
	903	Ostatné výdavky projektu deklarované na základe paušálnej sadzby	áno

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Čiastkové zhrnutie:

Z predmetnej tabuľky vyplývajú nasledovne skutočnosti:

Zavedenie možnosti využívania ZVV v rámci riadiacej dokumentácie ešte automaticky neznamená povinnosť uvedenia tejto možnosti pre RO/SO v rámci vyhlásených výziev/vyzvaní a následne povinnosť ich využívania pre žiadateľov/prijímateľov pri implementácii projektov jednotlivých v rámci OP.

Najväčšia ponuka ZVV je v rámci OP ĽZ, čo je spôsobené:

- ▶ samotnou podstatou intervencií z ESF;
- ▶ tematickým zameraním implementovaných projektov (najmä mäkké opatrenia);
- ▶ veľká početnosť relatívne malých výdavkov (oprávnená suma) s veľkou administratívnou náročnosťou ich kontroly.

Pri ostatných analyzovaných OP zadefinované ZVV nie sú využívané v plnej miere prijímateľmi, čo je spôsobené:

- ▶ neuvedením danej možnosti vo vyhlásených výzvach/vyzvaniach;
- ▶ v prípade špecifických kombinácií aktivít je využívanie ZVV zakázané priamo vo výzve i napriek uvedeniu možnosti ich využívania;
- ▶ tematické zameranie predkladaných projektov neumožňuje využívanie danej formy ZVV;
- ▶ v tabuľke nie je uvedený OP II nakoľko využíva výlučne skupinu 930 - Rezerva na nepredvídané výdavky, ktorá nie je predmetom analýzy z vyššie uvedených dôvodov.

5.7.3.2 Charakteristika jednotlivých ZVV a ich využívanie vo výzvach/vyzvaniach v EŠIF v SR

901 - Paušálna sadzba na krytie nepriamych výdavkov

Preukazovanie výdavkov prostredníctvom tohto typu ZVV sa využíva v rámci súčasného programového obdobia v nasledovných OP:

- ▶ OP ĽZ (národné projekty);
- ▶ IROP (výlučne zabezpečenie chodu MAS).

Popis:

Hlavné ciele aplikácie tohto typu paušálnej sadzby:

- ▶ zjednodušenie vykazovania oprávnených nepriamych nákladov projektu;
- ▶ zjednodušenie systému preukázateľnosti oprávnených nákladov;
- ▶ zjednodušenie overovania a kontroly, uľahčenie a zefektívnenie overovania zo strany RO;
- ▶ efektívnejšia a plynulejšia implementácia národných projektov.

Maximálna výška paušálnej sadzby je stanovená čl. 68 písm. a) všeobecného nariadenia, a to maximálne do výšky max. 25% z oprávnených priamych výdavkov na základe vypracovanej (RO) a následne schválenej metodiky (OA).

902 - Paušálna sadzba na nepriame výdavky určená na základe výdavkov na zamestnancov

Preukazovanie výdavkov prostredníctvom tohto typu ZVV sa využíva v rámci súčasného programovacieho obdobia v nasledovných OP:

- ▶ IROP (výlučne zabezpečenie chodu MAS);
- ▶ OP EVS (NP);
- ▶ OP KŽP (NP);
- ▶ OP ĽZ (DOP, NP);
- ▶ OP VaI (DOP, NP).

Popis:

Za účelom zjednodušenia vykazovania nepriamych výdavkov môžu oprávnení žiadatelia využívať uvedený typ paušálnej sadzby na nepriame výdavky stanovený ako podiel z oprávnených priamych výdavkov na zamestnancov v zmysle čl. 68 písm. b) všeobecného nariadenia. Nepriame výdavky deklarované na základe tohto typu PS nesmú presiahnuť 15 % t. j. výška môže byť aj nižšia ako 15% z oprávnených priamych výdavkov na zamestnancov.

903 - Paušálna sadzba na ostatné výdavky projektu

Preukazovanie výdavkov prostredníctvom tohto typu ZVV sa využíva v rámci súčasného programovacieho obdobia v nasledovných OP:

- ▶ IROP (zabezpečenie chodu MAS);
- ▶ OP EVS (DOP, NP);
- ▶ OP KŽP (NP);
- ▶ OP ĽZ (DOP, NP);
- ▶ OP VaI (DOP).

Popis:

Za účelom zjednodušenia vykazovania ostatných oprávnených výdavkov projektu (priame aj nepriame výdavky) môžu oprávnení žiadatelia v rámci predkladaných NP ako aj DOP využívať PS na ostatné oprávnené výdavky projektu, stanovenú ako podiel z oprávnených priamych výdavkov na zamestnancov (čl. 68b ods. 1 všeobecného nariadenia). Ostatné výdavky projektu deklarované na základe tejto sadzby nesmú presiahnuť 40 % t.j. môžu byť aj nižšie z oprávnených priamych výdavkov na zamestnancov. Univerzálne platí, že tento typ PS je vhodnejší pre projekty s veľmi výrazným podielom mzdových výdavkov na celkových oprávnených výdavkoch projektu.

904 - Paušálna sadzba na zamestnancov

Preukazovanie výdavkov prostredníctvom tohto typu ZVV sa podľa údajov z ITMS2014+ využilo v rámci súčasného programovacieho obdobia len v IROP, a to len pri jednej výzve (IROP-PO5-SC511-2017-23 - (zabezpečenie chodu MAS)) v rámci iba jedného projektu (302051N244). Z uvedeného dôvodu je hlbšie

analyzovanie použitia predmetného typu ZVV bezpredmetné.

905 - Ostatné spôsoby paušálneho financovania

Preukazovanie výdavkov prostredníctvom tohto typu ZVV sa využíva v rámci súčasného programovacieho obdobia **len v rámci OP ĽZ pri NP ako aj DOP**, a to dvoma spôsobmi:

- ▶ Paušálna sadzba na riadenie projektu;
- ▶ Paušálna sadzba na ostatné oprávnené výdavky projektu (obdobne ako skupina 903).

Popis:

Cieľom tohto typu PS na riadenie projektu je zjednodušiť vykazovanie nákladov týkajúcich sa riadenia DOP, ktoré prijímatelia vykonávajú prostredníctvom svojich zamestnancov. Pod pojmom zamestnanec sa rozumie zamestnanec podľa §11 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (resp. v zmysle osobitného predpisu - napr. č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov).

Paušálna sadzba na riadenie projektu sa zaraďuje medzi priame výdavky projektu.

910 - Štandardné stupnice jednotkových výdavkov

Preukazovanie výdavkov prostredníctvom tohto typu ZVV sa využíva v rámci súčasného programovacieho obdobia v nasledovných OP:

- ▶ OP EVS (NP, DOP);
- ▶ OP ĽZ (NP, DOP).

Popis:

Boli identifikované nasledovné typy ŠSJV:

- ▶ na personálne výdavky (jednotková cena zahŕňa celkovú cenu práce, príp. celkovú cenu práce + ostatné výdavky napr. stravné, cestovné, administratíva), v niektorých prípadoch je nastavená jedna ŠSJV ako súčet personálnych výdavkov a 15 % paušálnej sadzby na nepriame výdavky;
- ▶ na úhradu časti výdavkov súvisiacich s účasťou uchádzača o zamestnanie/DNO na vzdelávacích aktivitách/poradenskej aktivite - cestovné a stravné;
- ▶ na nevyhnutnú činnosť a aktivity zapojeného subjektu (rôzne náklady, ako napr. hračky, vzdelávacie pomôcky, hygienické potreby, športové potreby, knihy, materiál na tvorivé aktivity, občerstvenie, internetové a telefónne poplatky a pod.);
- ▶ na ECDL certifikát.

920 - Paušálna suma

Preukazovanie výdavkov prostredníctvom tohto typu ZVV sa využíva v rámci súčasného programovacieho obdobia v nasledovných OP:

- ▶ OP VaI (DOP).

Popis:

Pri aplikácii paušálnej sumy sa vzhľadom na spôsob vykazovania výdavkov (orientácia na výstup) uplatňuje systém refundácie, čo znamená, že prijímateľ je povinný realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov a tie mu budú v rámci jednotlivých priebežných žiadostí o platbu (ďalej len „ŽoP“) refundované v pomernej výške. Preplatenie paušálnej sumy zo strany poskytovateľa je podmienené zadenovaním a následným zrealizovaním jednotlivých etáp projektu:

- ▶ vypracovanie štúdie uskutočniteľnosti (prípravná fáza projektu),
- ▶ úspešné predloženie inovačného projektu na základe vypracovanej štúdie uskutočniteľnosti.

Úspešným predložením inovačného projektu sa rozumie zaradenie projektu do odborného hodnotenia, čo je zo strany prijímateľa dokladované Oficiálnym oznámením EK o hodnotení inovačného projektu a Súhrnnou správou o hodnotení inovačného projektu.

Poskytnutie NFP vo forme paušálnej sumy je založené na binárnom prístupe, tzn., že neexistujú žiadne iné možnosti okrem vyplatenia 0 % NFP (v prípade nedosiahnutia všetkých povinných výstupov projektu, resp. dosiahnutia len časti povinných výstupov projektu) alebo 100 % NFP (dosiahnutie všetkých povinných výstupov projektu).

V prípade uplatňovania paušálnej sumy poskytovateľ neoveruje skutočné výdavky súvisiace s realizáciou zadaných etáp projektu (administratívna kontrola plnenia zadaných náležitostí v jednotlivých fázach pre vyplatenie paušálnej sumy).

Tabuľka 39 Prehľad výziev/vyzvaní analyzovaných OP obsahujúcich ZVV

OP	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 905	Výzvy/vyzvania skupina 910
OP ĽZ	OP ĽZ NP 2015/2.1.1/01	OP ĽZ DOP 2017/3.1.1/3.1.2/01	OPLZ-PO5-2018-1	OP ĽZ DOP 2016/2.1.1/01	OP ĽZ NP 2015/4.1.1/01
	OP ĽZ NP 2015/2.1.1/04	OP ĽZ DOP 2017/3.2.1/02	OP ĽZ DOP 2016/4.2.1/01	OP ĽZ DOP 2016/4.2.1/01	OP ĽZ NP 2015/4.1.1/03
	OP ĽZ NP 2015/3.1.1/03	OP ĽZ NP 2015/4.1.1/03	OP ĽZ DOP 2016/4.2.1/03	OP ĽZ DOP 2016/4.2.1/03	OP ĽZ NP 2015/4.2.1/02
	OP ĽZ NP 2015/3.1.1/05	OP ĽZ NP 2016/3.1.1/03	OP ĽZ DOP 2017/2.1.1/01	OP ĽZ DOP 2017/3.1.1/3.1.2/01	OPLZ-PO1/2016/NP/1.1.1-02
	OP ĽZ NP 2016/3.1.1/01	OP ĽZ NP 2016/3.1.1/3.3.1/01	OP ĽZ DOP 2017/4.1.2/02	OP ĽZ DOP 2017/3.2.1/02	OPLZ-PO1/2016/DOP/1.4.1-01
	OP ĽZ NP 2017/2.1.1/04	OP ĽZ NP 2017/2.1.1/01	OP ĽZ NP 2015/4.1.1/01	OP ĽZ DOP 2017/4.1.2/02	OP ĽZ NP 2016/3.1.1/04
	OP ĽZ NP 2018/2.1.1/01	OP ĽZ NP 2017/2.1.1/03	OP ĽZ NP 2016/3.3.1/01	OP ĽZ DOP 2018/4.1.2/01	OP ĽZ DOP 2016/4.2.1/02
	OP ĽZ NP 2018/3.1.1/02	OP ĽZ NP 2017/3.1.1/04	OP ĽZ NP 2017/4.2.1/02	OP ĽZ NP 2018/4.2.1/02	OPLZNP-PO5-2016-1
	OP ĽZ NP 2018/3.1.1/04	OP ĽZ NP 2019/4.1.2/01	OP ĽZ NP 2018/3.3.1/02	OP ĽZ DOP 2016/2.1.1/02	OP ĽZ NP 2017/2.1.1/01
	OP ĽZ NP 2019/3.1.1/02	OPLZNP-PO5-2016-2	OP ĽZ NP 2018/4.1.2/01	OP ĽZ DOP 2016/4.2.1/02	OP ĽZ NP 2017/3.1.1/02
	OP ĽZ NP 2019/3.1.1/04	OPLZNP-PO5-2017-2	OP ĽZ NP 2018/4.2.2/01	OP ĽZ DOP 2017/2.1.1/01	OP ĽZ NP 2017/3.1.1/05
	OP ĽZ NP 2015/2.1.1/03	OPLZ-PO1/2016/DOP/1.4.1-01	OP ĽZ NP 2019/3.3.1/01	OP ĽZ DOP 2017/3.2.1/01	OPLZ-PO5-2017-1
	OP ĽZ NP 2015/3.1.1/02	OPLZ-PO1/2016/NP/1.1.1-02	OP ĽZ NP 2019/4.1.1/02	OP ĽZ DOP 2017/4.1.1/01	OPLZNP-PO5-2017-4
	OP ĽZ NP 2015/3.1.1/04	OPLZ-PO1/2018/DOP/1.1.1-01	OPLZNP-PO5-2017-3	OP ĽZ DOP 2018/3.1.1/01	OPLZ-PO1/2018/DOP/1.1.1-02

OP	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 905	Výzvy/vyzvania skupina 910
	OP ĽZ NP 2015/3.1.1/06	OPLZ-PO1/2018/NP/1.4.1-01	OPLZNP-PO5-2019-1	OP ĽZ NP 2018/4.1.1/02	OP ĽZ NP 2018/2.1.1/01
	OP ĽZ NP 2016/3.1.1/02	OPLZ-PO1/2019/NP/1.4.1-01	OPLZNP-PO5-2019-4		OPLZ-PO1/2019/NP/1.1.1-05
	OP ĽZ NP 2017/3.1.1/05	OP ĽZ DOP 2017/3.2.1/01	OPLZ-PO5-2017-1		OP ĽZ NP 2019/3.1.1/01
	OP ĽZ NP 2018/3.1.1/01	OP ĽZ NP 2015/4.1.1/02	OP ĽZ DOP 2016/2.1.1/02		OP ĽZ NP 2015/4.1.1/02
	OP ĽZ NP 2018/3.1.1/03	OP ĽZ NP 2015/4.2.1/01	OP ĽZ DOP 2016/4.2.1/02		OP ĽZ NP 2015/4.2.1/01
	OP ĽZ NP 2019/2.1.1/01	OP ĽZ NP 2016/3.1.1/04	OP ĽZ DOP 2016/2.1.1/01		OPLZ-PO1/2016/DOP/1.1.1-01
	OP ĽZ NP 2019/3.1.1/03	OP ĽZ NP 2016/3.2.1/01	OP ĽZ DOP 2017/4.1.1/01		OPLZ-PO1/2016/NP/1.1.1/1.3.1-03
	OP ĽZ NP 2019/3.2.1/01	OP ĽZ NP 2017/2.1.1/02	OP ĽZ DOP 2018/4.1.2/01		OP ĽZ NP 2016/3.1.1/03
	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 905	Výzvy/vyzvania skupina 910
		OP ĽZ NP 2017/3.1.1/02	OP ĽZ NP 2015/4.2.1/02		OP ĽZ DOP 2016/4.2.1/01
		OP ĽZ NP 2018/4.2.1/03	OP ĽZ NP 2017/4.1.1/01		OP ĽZ DOP 2016/4.2.1/03
		OPLZNP-PO5-2016-1	OP ĽZ NP 2017/4.2.2/01		OPLZNP-PO5-2016-2
		OPLZNP-PO5-2017-1	OP ĽZ NP 2018/4.1.1/01		OP ĽZ NP 2017/2.1.1/02
		OPLZNP-PO5-2019-2	OP ĽZ NP 2018/4.2.1/0		OP ĽZ NP 2017/3.1.1/04
		OPLZ-PO1/2016/NP/1.1.1/1.3.1-03	OP ĽZ NP 2019/3.2.1/02		OP ĽZ DOP 2017/3.2.1/01
		OPLZ-PO1/2016/NP/1.2.1-01	OP ĽZ NP 2019/4.1.1/01		OPLZ-PO5-2017-2

OP	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 905	Výzvy/vyzvania skupina 910
		OPLZ-PO1/2018/DOP/1.1.1-03	OP ĽZ NP 2019/4.1.1/03		OPLZ-PO1/2018/DOP/1.1.1-01
		OPLZ-PO1/2019/NP/1.1.1-05	OPLZNP-PO5-2017-4		OPLZ-PO1/2018/DOP/1.1.1-03
			OPLZNP-PO5-2019-3		OPLZ-PO5-2018-1
			OPLZ-PO1/2019/NP/1.1.1-04		OP ĽZ NP 2019/2.1.1/01
			OPLZ-PO5-2017-2		
Počet so ZVV	22	31	34	15	33
Celkový počet	108	108	108	108	108
% Podiel	20,37	28,70	31,48	13,88	30,56
OP	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 904	Výzvy/vyzvania skupina 905/910/920
IROP	IROP-PO5-SC511-2017-23	IROP-PO5-SC511-2017-23	IROP-PO5-SC511-2017-23	IROP-PO5-SC511-2017-23	N/A
Počet so ZVV	1	1	1	1	N/A
Celkový počet	34	34	34	34	N/A
% Podiel	2,94	2,94	2,94	2,94	N/A
OP	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 910	Výzvy/vyzvania skupina 904/905/920

OP	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 905	Výzvy/vyzvania skupina 910
OPEVS	N/A	OPEVS-PO1-SC1.1-1.2-2019	OP EVS DOP-PO1-SC1.1-2017-1	OPEVS-PO1-SC1.1-2018-13	N/A
		OPEVS-PO1-SC1.1-2018-13	OP EVS DOP-PO1-SC1.1-2017-3	OPEVS-PO1-SC1.1-1.2-2019-5	
			OP EVS DOP-PO1-SC1.1-2017-5		
			OPEVS-PO1-SC1.1-1.2-2018-7		
			OPEVS-PO1-SC1.1-2017-7		
			OPEVS-PO1-SC1.1-2019-2		
			OPEVS-PO1-SC1.2-2017-8		
			OPEVS-PO2-SC2.1-2017-6		
			OPEVS-PO2-SC2.1-2018-2		
			OPEVS-PO1-SC1.1-2017-12		
			OP EVS DOP-PO1-SC1.1-2017-2		
			OP EVS DOP-PO1-SC1.1-2017-4		
			OP EVS DOP-PO1-SC1.1-2017-6		
			OPEVS-PO1-SC1.1-2018-8		

OP	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 905	Výzvy/vyzvania skupina 910
			OPEVS-PO1-SC1.1-2018-3		
			OPEVS-PO1-SC1.2-2017-5		
			OPEVS-PO2-SC2.1-2017-11		
			OPEVS-PO2-SC2.1-2017-9		
			OPEVS-PO2-SC2.2-2017-4		
			OPEVS-PO1-SC1.1-2017-13		
Počet so ZVV	N/A	2	20	2	N/A
Celkový počet	N/A	45	45	45	N/A
% Podiel	N/A	4,44	44,44	4,44	N/A
	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 910	Výzvy/vyzvania skupina 904/905/920
OP KŽP	N/A	OPKZP-PO1/PO2-2017-NP3	OPKZP-PO4-SC441-2018-NP7	N/A	N/A
		OPKZP-PO4-SC441-2017-NP2			
		OPKZP-PO4-SC411-2018-NP8			
		OPKZP-PO4-SC441-2018-NP5			
Počet so ZVV	N/A	4	1	N/A	N/A

OP	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 905	Výzvy/vyzvania skupina 910
Celkový počet	N/A	53	53	N/A	N/A
% Podiel	N/A	7,55	1,88	N/A	N/A
	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 920	Výzvy/vyzvania skupina 904/905/910
OP Val	N/A	OPVal-MH/DP/2017/1.2.2-11	OPVal-VA/DP/2018/1.1.3-06	OPVal-MH/DP/2018/3.2.1-18	N/A
		OPVal-MH/DP/2017/1.2.2-13	OPVal-VA/DP/2018/1.1.3-08	OPVal-MH/DP/2018/4.1.1-19	
		OPVal-MH/NP/2016/1.2.2/2.2.2-01	OPVal-VA/DP/2018/1.1.3-10		
		OPVal-MH/NP/2016/3.3.1/4.1.1-04	OPVal-VA/DP/2018/1.1.3-07		
		OPVal-MH/NP/2017/3.2.1/3.3.1-05	OPVal-VA/DP/2018/1.1.3-09		
		OPVal-RO/NP/2018/1.1.1-03			
		OPVal-RO/VP/2018/2.1.1-06			
		OPVal-VA/DP/2018/1.1.3-04			
		OPVal-MH/DP/2017/1.2.2-12			
	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 910	Výzvy/vyzvania skupina 904/905/920
		OPVal-MH/DP/2018/1.2.2-17			
		OPVal-MH/NP/2016/3.1.1/3.3.1-02			
		OPVal-MH/NP/2016/4.1.1-03			

OP	Výzvy/vyzvania skupina 901	Výzvy/vyzvania skupina 902	Výzvy/vyzvania skupina 903	Výzvy/vyzvania skupina 905	Výzvy/vyzvania skupina 910
		OPVal-MH/NP/2017/3.3.1/4.1.1-06			
		OPVal-RO/NP/2018/1.1.1-04			
		OPVal-VA/DP/2016/1.2.1-02			
		OPVal-VA/DP/2018/2.1.1-04			
Počet so ZVV	N/A	16	5	1	N/A
Celkový počet	N/A	53	49	49	N/A
% Podiel	N/A	7,55	10,20	4,08	N/A

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Čiastkové zhrnutie:

V rámci analyzovaných výziev/vyzvaní je možné konštatovať nasledovné skutočnosti:

ZVV skupina 901:

- ▶ je využívaná len v dvoch analyzovaných OP (IROP, OP ĽZ);
- ▶ v rámci OP ĽZ výlučne pri národných projektoch zameraných na aktívne opatrenia na trhu práce, ktorých prijímateľom je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny SR;
- ▶ IROP výlučne len na chod MAS;
- ▶ na využívanie tohto typu ZVV je potrebné spracovanie metodiky na stanovenie výšky paušálnej sadzby, ktorej základom sú relevantné právne predpisy EK, SR, dostupné štatistické údaje, historické údaje prijímateľa vrátane matematických metód;
- ▶ celkový % podiel výziev/vyzvaní s použitím tohto typu ZVV k celkovému počtu vyhlásených výziev/vyzvaní je na úrovni 7,99%.

ZVV skupina 902:

- ▶ sa využíva v piatich analyzovaných OP v rámci DOP ako aj NP, ktorých neoddeliteľnou súčasťou sú mzdové výdavky;
- ▶ jednoduchá aplikácia do praxe (maximálna sadzba stanovená všeobecným nariadením bez potreby spracovania metodiky), sú prípady aplikácie nižšej sadzby stanovenej na základe štatistických a projektových údajov;
- ▶ v najväčšej miere sa tento typ ZVV v rámci početnosti výziev v danom OP využíva v OP ĽZ (31);
- ▶ najvyšší % podiel k celkovému počtu vyhlásených výziev v rámci daného OP je v OP Val (32,65%);
- ▶ celkový % podiel výziev/vyzvaní s použitím tohto typu ZVV k celkovému počtu vyhlásených výziev/vyzvaní za všetky analyzované OP je na úrovni 18,69%.

ZVV skupina 903:

- ▶ sa využíva v piatich analyzovaných OP v rámci DOP ako aj NP, ktorých neoddeliteľnou súčasťou sú mzdové výdavky;
- ▶ jednoduchá aplikácia do praxe (maximálna sadzba stanovená všeobecným nariadením bez potreby spracovania metodiky), sú prípady aplikácie nižšej sadzby stanovenej na základe štatistických a projektových údajov;
- ▶ v najväčšej miere sa tento typ ZVV v rámci početnosti výziev v danom OP využíva v OP ĽZ (34);
- ▶ najvyšší % podiel k celkovému počtu vyhlásených výziev v rámci daného OP je v OP EVS (44,44%);
- ▶ celkový % podiel výziev/vyzvaní s použitím tohto typu ZVV k celkovému počtu vyhlásených výziev/vyzvaní za všetky analyzované OP je na úrovni 21,11%.

ZVV skupina 905:

- ▶ je najmenej využívaný typ ZVV (len v rámci OP ĽZ pri DOP ako aj NP), jeho využívanie závisí od pravidiel oprávnenosti daného OP (riadenie projektu), ktoré určujú príslušné RO;
- ▶ na využívanie tohto typu ZVV je potrebné spracovanie metodiky na stanovenie výšky paušálnej sadzby, ktorej základom sú relevantné právne predpisy EK, SR, dostupné štatistické údaje, historické údaje prijímateľa vrátane matematických metód;
- ▶ celkový % podiel výziev/vyzvaní s použitím tohto typu ZVV k celkovému počtu vyhlásených výziev/vyzvaní za všetky analyzované OP je na úrovni 5,19%.

ZVV skupina 910:

- ▶ je využívaná len v dvoch analyzovaných OP (OP EVS, OP ĽZ) pri DOP ako aj NP;
- ▶ na využívanie tohto typu ZVV je potrebné spracovanie metodiky na stanovenie výšky jednotkových výdavkov, ktorej základom sú relevantné právne predpisy EK, SR, dostupné štatistické údaje, historické údaje prijímateľa vrátane matematických metód;
- ▶ celkový % podiel výziev/vyzvaní s použitím tohto typu ZVV k celkovému počtu vyhlásených výziev/vyzvaní za všetky analyzované OP je na úrovni 11,42%.

ZVV skupina 920:

- ▶ je využívaná len pri jednom z analyzovaných OP (OP Val), a to len pri DOP;
- ▶ na využívanie tohto typu ZVV je potrebné stanovenie resp. zadefinovanie fáz projektu, ktorých až následnou realizáciou t.j. naplnením všetkých požadovaných výstupov v rámci jednotlivých fáz (binárny princíp) prichádza k vyplateniu NFP (refundácia);
- ▶ celkový % podiel výziev/vyzvaní s použitím tohto typu ZVV k celkovému počtu vyhlásených výziev/vyzvaní za analyzovaný OP je na úrovni 4,08%.

5.7.3.3 Rozsah využívania skupín ZVV v pomere k všetkým skupinám ZVV

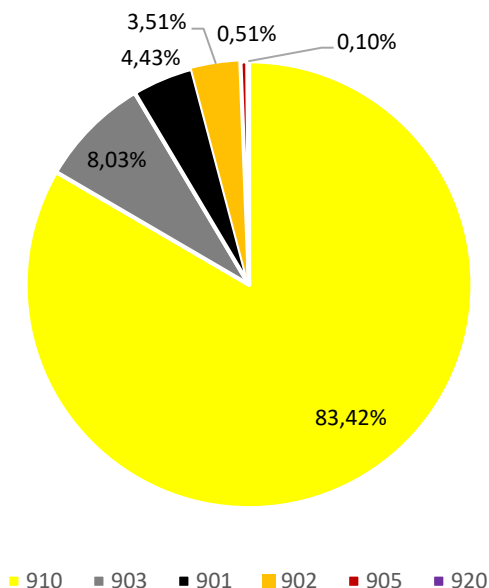
Tabuľka 40 Rozsah použitia ZVV v pomere k všetkým skupinám ZVV

Kód skupiny výdavkov	Oprávnené čerpané výdavky ⁷⁵
	EUR (v tis.)
910	204 814
903	19 726
901	10 867
902	8 613
905	1 259
920	250
Spolu	245 529
Celkové čerpanie EŠIF, okrem PRV a OP RH	5 031 293
Podiel	4,9%

Zdroj: vlastné spracovanie EY

⁷⁵ čerpanie k 2.2.2020 (EÚ zdroj, SR zdroj, vlastné zdroje)

Graf 50 Podiel jednotlivých typov ZVV na všetkých skupinách ZVV



Zdroj: ITMS2014+

Čiastkové zhrnutie:

Najviac využívaným typom ZVV z pomedzi všetkých typov ZVV je skupina 910 s vyše 80 % zastúpením.

Celková úroveň využívania skupiny ZVV vzhľadom na pomer k celkovým deklaroványm výdavkom za jednotlivé fondy (EFRR, KF, ESF) je na úrovni 4,9 %. V rámci štúdie DG Regio s názvom: „Využitie a zamýšľané využitie zjednodušeného vykazovania výdavkov v Európskom sociálnom fonde (ESF), Európskom fonde regionálneho rozvoja (EFRR), Kohéznom fonde (KF) a Európskom fonde pre rozvoj vidieka (EFRV) (ďalej aj „Štúdia DG Regio“)⁷⁶ sú uvedené nasledovné hodnoty pre programové obdobie 14 - 20:

- Cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre EFRR/KF vrátane programov EÚS je na úrovni 4%;
- cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre ESF je na úrovni 33% resp. pre kombináciu ESF/EFRR na úrovni 30%.

I napriek faktu, že údaje z ITMS neumožnili analyzovať deklarované výdavky podľa jednotlivých fondov (EFRR/KF/ESF), t. j. údaje sú spracované kumulatívne za EŠIF (EFRR/KF/ESF), je možné konštatovať, že rozsah doterajšieho využitia ZZV je v súčasnom programovom období mierne podpriemerný.

⁷⁶ Directorate-General for Regional and Urban Policy: Use and intended use of simplified cost options in European Social Fund (ESF), European Regional Development Fund (EFRR), Cohesion Fund (KF) and European Agricultural Fund for Rural Development (EPFRV)

5.7.3.4 Počet projektov s využitím ZVV v rámci EŠIF

Tabuľka 41 Počet projektov s využitím ZVV

Kód skupiny výdavkov	Počet využití metód ZVV		IROP	OP KŽP	OP ĽZ	OP VaI	OP EVS	Ostatné OP ⁷⁷
910		892	0	0	891	0	1	0
903		522	0	1	422	3	96	0
902		303	95	4	186	17	1	0
905		112	0	0	112	0	0	0
901		23	4	0	19	0	0	0
920		5	0	0	0	5	0	0
Spolu		1 857	99	5	1 630	25	98	0
2 metódy súčasne	444	-444	-3	0	-440	0	-1	0
3 metódy súčasne	32	-64	0	0	-64	0	0	0
Počet projektov s využitím ZVV		1 349	96	5	1 126	25	97	0
Počet všetkých projektov EŠIF okrem PRV a OP RH		4 402	594	1 100	1 594	681	118	315
% Podiel		30,6%	16,2%	0,5%	70,6%	3,7%	82,2%	0,0%

Zdroj: ITMS 2014+/vlastné spracovanie EY

Čiastkové zhrnutie:

V rámci vyššie spomínanej štúdie DG Regio sú uvedené nasledovné hodnoty pre programové obdobie 14 - 20:

- ▶ cieľový podiel projektov financovaných z KF/EFRR využívajúci určitý typ ZVV za EU 28 je na úrovni 50%;
- ▶ cieľový podiel projektov financovaných z ESF sa úplne alebo čiastočne realizuje prostredníctvom ZVV za EU 28 je na úrovni 65% a viac.

Zo spracovanej analýzy vyplývajú nasledovne skutočnosti:

- ▶ veľmi veľká volatilita % podielu projektov s využívaním ZVV ku všetkým projektom v rámci jednotlivých OP (od 0,5 % OP KŽP do 82,2% OP EVS), čo je dôsledkom nedostatočnej koordinácie resp. vyžadovania využívania ZVV na národnej úrovni;

⁷⁷ Medzi ostatné OP sú zaradené (OP II, OP TP, Interreg V-A SK - CZ, Interreg V-A SK - AT)

- ▶ % podiel doteraz implementovaných projektov (vrátane EÚS) financovaných z KF alebo EFRR je len na úrovni 4,68 %, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia výrazne podpriemerná hodnota;
- ▶ % podiel doteraz implementovaných projektov financovaných výlučne alebo čiastočne z ESF je na úrovni 71,44 %, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia nadpriemerná hodnota;
- ▶ podiel všetkých projektov s využitím akéhokoľvek typu ZVV za analyzované OP na celkovom počte projektov EŠIF okrem projektov PRV a OP RH je na úrovni 30,6 %.

5.7.3.5 Rozsah využitia zjednodušeného vykazovania výdavkov v rámci analyzovaných operačných programov

Tabuľka 42 Rozsah využitia zjednodušeného vykazovania výdavkov v rámci analyzovaných operačných programov

OP/Fond	Prioritná os	Oprávne né čerpané výdavky ⁷⁸	901	902	903	905	910	920	Spolu	%Podiel ZVV
IROP (EFRR)	1. Bezpečná a ekologická doprava v regiónoch	100 500	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	2. Ľahší prístup k efektívnym a kvalitnejším verejným službám	92 810	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	3. Mobilizácia kreatívneho potenciálu v regiónoch	13 971	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	4. Zlepšenie kvality života v regiónoch s dôrazom na životné prostredie	214 053	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	5. Miestny rozvoj vedený komunitou	7 254	19	824	0	0	0	0	843	11,6%
	6. Technická pomoc	35 331	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	Spolu	463 918	19	824	0	0	0	0	843	0,2%
OP KŽP (KF/EFRR)	1. Udržiateľné využívanie prírodných zdrojov prostredníctvom rozvoja environmentálnej infraštruktúry	621 978	0	100	0	0	0	0	100	0,0%
	2. Adaptácia na nepriaznivé dôsledky zmeny klímy so zameraním na ochranu pred povodňami	15 239	0	18	0	0	0	0	18	0,1%

⁷⁸ čerpanie k 2.2.2020 (EÚ zdroj, ŠR zdroj, vlastné zdroje v tis.)

	3. Podpora riadenia rizík, riadenia mimoriadnych udalostí a odolnosti proti mimoriadnym udalostiam ovplyvneným zmenou klímy	69 912	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	4. Energeticky efektívne nízkouhlíkové hospodárstvo vo všetkých sektoroch	290 730	0	457	295	0	0	0	752	0,3%
	5. Technická pomoc	49 596	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	Spolu	1 047 454	0	575	295	0	0	0	870	0,1%
OP ĽZ (ESF/ EFRR)	1. Vzdelávanie	64 934	0	1 777	92	0	33 784	0	35 654	54,9%
	2. Iniciatíva na podporu zamestnanosti mladých ľudí	129 013	2 532	455	112	19	21 282	0	24 401	18,9%
	3. Zamestnanosť	525 785	8 316	1 054	904	105	13 787	0	24 166	4,6%
	4. Sociálne začlenenie	136 318	0	965	7 268	1 135	99 939	0	109 306	80,2%
	5. Integrácia marginalizovaných rómskych komunít	42 248	0	501	5 746	0	28 600	0	34 847	82,5%
	6. Technická vybavenosť v obciach s prítomnosťou marginalizovaných rómskych komunít	37 993	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	7. Technická pomoc	48 108	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	Spolu	984 397	10 848	4 752	14 123	1 259	197 392	0	228 374	23,2%
OP Val (EFRR)	1.Podpora výskumu, vývoja a inovácií	338 517	0	448	98	0	0	0	546	0,2%
	2.Podpora výskumu, vývoja a inovácií v Bratislavskom kraji	14 409	0	37	0	0	0	0	37	0,3%

	3.Posilnenie konkurencieschopnosti a rastu MSP	149 242	0	1 299	0	0	0	36	1 335	0,9%
	4.Rozvoj konkurencieschopných MSP v Bratislavskom kraji	13 118	0	565	0	0	0	214	779	5,9%
	5.Technická pomoc	50 987	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	Spolu	566 274	0	2 348	98	0	0	250	2 696	0,5%
OP EVS (ESF)	1. Posilnené inštitucionálne kapacity a efektívna VS	74 967	0	113	4 326	0	7 423	0	11 862	15,8%
	2. Zefektívnený súdny systém a zvýšená vymáhateľnosť práva	10 487	0	0	884	0	0	0	884	8,4%
	3. Technická pomoc	6 336	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
	Spolu	91 790	0	113	5 210	0	7 423	0	12 746	13,9%
EŠIF spolu okrem PRV o OP RH		5 031 293	10 867	8 613	19 726	1 259	204 814	250	245 529	4,9%

Zdroj: ITMS 2014+/vlastné spracovanie EY

Čiastkové zhrnutie:

Pre tento typ spracovanej analýzy sú v rámci vyššie spomínanej štúdie DG Regio uvedené nasledovné **cieľové hodnoty pre programové obdobie 14 - 20 pre SR** (% podiel deklarovaných výdavkov ZVV k celkovým deklarovaným výdavkom):

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaného pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 7,6%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaného pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 62%.

Zo spracovanej analýzy vyplývajú nasledovne skutočnosti:

- ▶ % podiel doteraz deklarovaných výdavkov formou ZVV pre OP tvorených KF alebo EFRR vrátane ich kombinácie je len na úrovni 0,11 %, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia a stanovený cieľ výrazne podpriemerná hodnota;
- ▶ % podiel doteraz deklarovaných formou ZVV pre OP (OP ĽZ, OP EVS) tvorených kombináciou ESF/EFRR je na úrovni 22,41%, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia a stanovený cieľ podpriemerná hodnota;
- ▶ % podiel doteraz deklarovaných výdavkov formou ZVV za všetky OP je na úrovni 4,9 %, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia podpriemerná hodnota.

5.7.3.6 Analýza lehôt spracovania ŽoP na RO/SO obsahujúcich skupiny ZVV

Predmetná analýza bola spracovaná na základe nasledujúcich predpokladov:

- ▶ bola vykonaná len na úrovni OP, v ktorých sú zavedené ZVV (IROP, OP KŽP, OP ĽZ, OP VaI, OP EVS);
- ▶ čas kontroly jednotlivých typov ŽoP bol stanovený ako rozdiel medzi dátumom prijatia ŽoP na RO/SO a dátumom predloženia ŽoP na PJ (bolo abstrahované od situácie, keď bola ŽoP vrátená zo strany PJ na RO/SO), t.j. priemerný čas kontroly je stanovený v dňoch;
- ▶ bola vykonaná len pri tých typoch ŽoP a v rámci tých špecifických cieľoch analyzovaných OP , v ktorých boli predložené identické typy ŽoP obsahujúce ZVV a bez ZVV.

Tabuľka 43 Prehľad lehôt spracovania ŽoP v rámci IROP

Integrovaný regionálny operačný program - IROP									
Špecifické ciele/typ ŽoP	Počet ŽoP bez ZVV	Počet výdavkov v ŽoP bez ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP bez ZVV	Počet ŽoP so ZVV	Počet výdavkov v ŽoP so ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP so ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP bez ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP so ZVV	Časový Rozdiel v %
5.1.1 Zvýšenie zamestnanosti na miestnej úrovni podporou podnikania a inovácií.									
Refundácia	76	737	9,70	561	7 566	13,49	51	52	1,9%

Zdroj: ITMS 2014+/vlastné spracovanie EY

Tabuľka 44 Prehľad lehôt spracovania ŽoP v rámci OP KŽP

Operačný program Kvalita životného prostredia - OP KŽP									
Špecifické ciele/typ ŽoP	Počet ŽoP bez ZVV	Počet výdavkov v ŽoP bez ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP bez ZVV	Počet ŽoP so ZVV	Počet výdavkov v ŽoP so ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP so ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP bez ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP so ZVV	Časový Rozdiel v %
1.1.1 Zvýšenie miery zhodnocovania odpadov so zameraním na ich prípravu na opätovné použitie a recykláciu a podpora predchádzania vzniku odpadov									
Refundácia	349	1 212	3,47	4	17	4,25	48	9	-81,6%
Zúčtovanie zálohy	6	8	1,33	4	17	4,25	6	1	-87,5%
1.2.3 Vytvorenie východísk pre stanovenie opatrení smerujúcich k dosiahnutiu dobrého stavu podzemných a povrchových vôd									
Refundácia	76	441	5,80	4	14	3,50	33	8	-75,5%
Zúčtovanie zálohy	3	6	2,00	2	6	3,00	1	4	425,0%
1.3.1 Zlepšenie stavu ochrany druhov a biotopov a posilnenie biodiverzity najmä v rámci sústavy Natura 2000									
Refundácia	44	443	10,07	5	35	7,00	38	10	-73,4%

Zúčtovanie zálohy	5	18	3,60	5	26	5,20	11	2	-83,3%
1.4.1 Zníženie znečisťovania ovzdušia a zlepšenie jeho kvality									
Refundácia	28	138	4,93	4	19	4,75	23	8	-65,1%
1.4.2 Zabezpečenie sanácie environmentálnych záťaží v mestskom prostredí, ako aj v opustených priemyselných lokalitách (vrátane oblastí, ktoré prechádzajú zmenou)									
Refundácia	83	1 268	15,28	5	21	4,20	66	7	-89,7%
Zúčtovanie zálohy	100	393	3,93	5	23	4,60	22	2	-92,0%
2.1.1 Zníženie rizika povodní a negatívnych dôsledkov zmeny klímy									
Refundácia	25	109	4,36	5	18	3,60	21	6	-69,6%
Zúčtovanie zálohy	2	16	8,00	5	20	4,00	4	2	-48,6%
4.1.1 Zvýšenie podielu OZE na hrubej konečnej energetickej spotrebe SR									
Refundácia	32	175	5,47	1	3	3,00	36	62	72,5%
Zúčtovanie zálohy	213	22 469	105,49	6	13	2,17	44	12	-73,5%
4.4.1 Zvyšovanie počtu miestnych plánov a opatrení súvisiacich s nízkouhlíkovou stratégiou pre všetky typy území									
Refundácia	18	148	8,22	13	98	7,54	19	19	0,7%
Zúčtovanie zálohy	33	180	5,45	31	93	3,00	16	22	36,6%

Zdroj: ITMS 2014+/vlastné spracovanie EY

Tabuľka 45 Prehľad lehôt spracovania ŽoP v rámci OP ĽZ

Operačný program Ľudské zdroje - OP ĽZ									
Špecifické ciele/typ ŽoP	Počet ŽoP bez ZVV	Počet výdavkov v ŽoP bez ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP bez ZVV	Počet ŽoP so ZVV	Počet výdavkov v ŽoP so ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP so ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP bez ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP so ZVV	Časový Rozdiel v %
1.1.1 Zvýšiť inkluzívnosť a rovnaký prístup ku kvalitnému vzdelávaniu a zlepšiť výsledky a kompetencie detí a žiakov									
Refundácia	21	121	5,76	881	4 369	4,96	42	60	41,2%
Zúčtovanie zálohy	67	318	4,75	3 149	25 054	7,96	41	55	33,8%
1.2.1 Zvýšiť kvalitu odborného vzdelávania a prípravy reflektujúc potreby trhu práce									
Refundácia	4	84	21,00	4	1 581	395,25	29	23	-21,1%
Zúčtovanie zálohy	45	2891	64,24	53	12 007	226,55	212	40	-81,2%
1.3.1 Zvýšiť kvalitu VŠ vzdelávania a rozvoj ľudských zdrojov v oblasti výskumu a vývoja s cieľom dosiahnuť prepojenie VŠ vzdelávania s potrebami trhu práce									
Refundácia	14	85	6,07	12	394	32,83	43	56	31,9%
Zúčtovanie zálohy	64	341	5,33	86	1 046	12,16	39	44	12,5%
1.4.1 Zvýšiť kvalitu a efektívnosť celoživotného vzdelávania s dôrazom na rozvoj kľúčových kompetencií, prehĺbovanie a zvyšovanie kvalifikácie									
Refundácia	32	210	6,56	150	2 742	18,28	123	91	-25,5%
Zúčtovanie zálohy	51	467	9,16	369	7 456	20,21	169	99	-41,5%
2.1.1 Zavedením záruky pre mladých nezamestnaných ľudí, ktorí patria k NEET, zvýšiť zamestnanosť, zamestnatelnosť a účasť mladých ľudí na trhu									
Refundácia	14	26	1,86	165	713	4,32	27	41	52,5%

Operačný program Ľudské zdroje - OP ĽZ									
Špecifické ciele/typ ŽoP	Počet ŽoP bez ZVV	Počet výdavkov v ŽoP bez ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP bez ZVV	Počet ŽoP so ZVV	Počet výdavkov v ŽoP so ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP so ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP bez ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP so ZVV	Časový Rozdiel v %
Zúčtovanie zálohy	1	1	1,00	187	1 236	6,61	20	32	59,0%
3.1.1 Zvýšiť zamestnanosť, zamestnateľnosť a znížiť nezamestnanosť s osobitným dôrazom na dlhodobo nezamestnaných, nízko kvalifikovaných, starších a zdravotne postihnuté osoby									
Refundácia	62	92	1,48	347	1 129	3,25	34	28	-18,2%
Zúčtovanie zálohy	50	51	1,02	351	2 043	5,82	30	27	-10,1%
3.1.2 Zlepšiť prístup na trh práce uplatnením účinných nástrojov na podporu zamestnanosti, vrátane podpory mobility pre získanie zamestnania, samostatnej zárobkovej činnosti a aktivít vo vidieckych oblastiach									
Refundácia	4	4	1,00	7	260	37,14	25	100	308,2%
3.2.1 Zlepšením podmienok pre zosúladenie pracovného a rodinného života zvýšiť zamestnanosť osôb s rodičovskými povinnosťami, najmä žien									
Refundácia	29	56	1,93	54	271	5,02	35	72	103,2%
3.2.2 Znížiť horizontálnu a vertikálnu rodovú segregáciu na pracovnom trhu a v príprave na povolanie									
Refundácia	46	110	2,39	18	179	9,94	52	84	60,4%
Zúčtovanie zálohy	21	254	12,10	48	280	5,83	57	55	-3,4%
3.3.1 Zvýšiť kvalitu a kapacity verejných služieb zamestnanosti na zodpovedajúcu úroveň v nadväznosti na meniace sa potreby a požiadavky trhu práce, nadnárodnú pracovnú mobilitu, a zvýšiť účasť partnerov a súkromných služieb zamestnanosti na riešení problémov v oblasti zamestnanosti									
Refundácia	30	661	22,03	14	283	20,21	57	27	-52,2%
Zúčtovanie zálohy	29	466	16,07	23	280	12,17	37	22	-40,8%
4.1.1 Zvýšenie účasti najviac znevýhodnených a ohrozených osôb v spoločnosti, vrátane na trhu práce									

Operačný program Ľudské zdroje - OP ĽZ									
Špecifické ciele/typ ŽoP	Počet ŽoP bez ZVV	Počet výdavkov v ŽoP bez ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP bez ZVV	Počet ŽoP so ZVV	Počet výdavkov v ŽoP so ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP so ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP bez ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP so ZVV	Časový Rozdiel v %
Refundácia	12	628	52,33	41	859	20,95	29	40	38,2%
Zúčtovanie zálohy	18	966	53,67	194	5 545	28,58	63	29	-54,2%
4.1.2 Prevencia a eliminácia všetkých foriem diskriminácie									
Refundácia	15	239	15,93	30	355	11,83	29	34	16,3%
Zúčtovanie zálohy	18	161	8,94	171	2 797	16,36	39	28	-28,9%
4.2.1 Prechod z inštitucionálnej na komunitnú starostlivosť									
Refundácia	401	6 104	15,22	138	1 718	12,45	56	72	27,8%
Zúčtovanie zálohy	247	6 578	26,63	306	4 375	14,30	58	56	-1,9%
4.2.2 Vytvoriť štandardné klinické postupy a štandardné postupy na výkon prevencie a začleniť ich do celoštátneho systému zdravotnej starostlivosti									
Refundácia	30	535	17,83	76	853	11,22	57	68	20,6%
Zúčtovanie zálohy	9	188	20,89	244	2 939	12,05	78	48	-38,1%
5.1.1 Zvýšiť vzdelanostnú úroveň príslušníkov marginalizovaných komúní, predovšetkým Rómov, na všetkých stupňoch vzdelávania s dôrazom na predprimárne vzdelávanie									
Refundácia	6	6	1,00	12	454	37,83	28	32	14,9%
5.1.2 Zvýšiť finančnú gramotnosť, zamestnateľnosť a zamestnanosť marginalizovaných komúní, predovšetkým Rómov									
Refundácia	14	270	19,29	2 507	5 675	2,26	42	14	-66,2%
Zúčtovanie zálohy	10	601	60,10	89	7 238	81,33	51	37	-27,4%

Operačný program Ľudské zdroje - OP ĽZ									
Špecifické ciele/typ ŽoP	Počet ŽoP bez ZVV	Počet výdavkov v ŽoP bez ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP bez ZVV	Počet ŽoP so ZVV	Počet výdavkov v ŽoP so ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP so ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP bez ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP so ZVV	Časový Rozdiel v %
5.1.3 Podporiť prístup k zdravotnej starostlivosti a verejnému zdraviu vrátane preventívnej zdravotnej starostlivosti, zdravotníckej osvetu a k zlepšeniu štandardov hygieny bývania									
Refundácia	8	97	12,13	12	276	23,00	32	30	-6,0%
Zúčtovanie zálohy	3	3	1,00	59	630	10,68	15	30	101,4%

Zdroj: ITMS 2014+/vlastné spracovanie EY

Tabuľka 46 Prehľad lehôt spracovania ŽoP v rámci OP VaI

Operačný program Výskum a Inovácie - OP VaI									
Špecifické ciele/typ ŽoP	Počet ŽoP bez ZVV	Počet výdavkov v ŽoP bez ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP bez ZVV	Počet ŽoP so ZVV	Počet výdavkov v ŽoP so ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP so ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP bez ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP so ZVV	Časový Rozdiel v %
1.1.3 Zvýšenie výskumnej aktivity prostredníctvom zlepšenia koordinácie a konsolidácie VaV potenciálu výskumných inštitúcií									
Refundácia	45	4 324	96,09	3	39	13,00	59	17	-70,9%
1.2.2 Rast výskumno-vývojových a inovačných kapacít v priemysle a službách									
Refundácia	401	2 239	5,58	51	569	11,16	38	87	127,5%
2.1.1 Zvýšenie výskumnej aktivity Bratislavského kraja prostredníctvom revitalizácie a posilnenia výskumno-vzdelávacích, inovačných a podnikateľských kapacít výskumných inštitúcií v Bratislave									
Refundácia	12	750	62,50	2	18	9,00	43	15	-65,9%
2.2.2 Rast výskumno-vývojových a inovačných kapacít v priemysle a službách v Bratislavskom kraji									
Refundácia	11	85	7,73	6	69	11,50	55	32	-42,0%

Operačný program Výskum a Inovácie - OP VaI									
Špecifické ciele/typ ŽoP	Počet ŽoP bez ZVV	Počet výdavkov v ŽoP bez ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP bez ZVV	Počet ŽoP so ZVV	Počet výdavkov v ŽoP so ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP so ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP bez ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP so ZVV	Časový Rozdiel v %
3.1.1 Nárast vzniku nových, konkurencieschopných MSP									
Refundácia	135	760	5,63	23	51	2,22	21	32	55,3%
Zúčtovanie zálohy	3	144	48,00	21	83	3,95	23	39	69,6%
3.2.1 Nárast internacionalizácie MSP a využívania možností jednotného trhu EÚ									
Refundácia	9	35	3,89	7	40	5,71	39	27	-29,6%
Zúčtovanie zálohy	19	110	5,79	30	212	7,07	85	41	-52,2%
3.3.1 Zvýšenie konkurencieschopnosti MSP vo fáze rozvoja									
Refundácia	356	1 331	3,74	11	95	8,64	78	18	-76,4%
Zúčtovanie zálohy	13	92	7,08	72	307	4,26	60	36	-40,3%
4.1.1 Nárast podielu ziskových MSP v Bratislavskom kraji									
Refundácia	24	132	5,50	39	268	6,87	51	28	-46,0%
Zúčtovanie zálohy	18	171	9,50	55	371	6,75	68	32	-53,2%

Zdroj: ITMS 2014+/vlastné spracovanie EY

Tabuľka 47 Prehľad lehôt spracovania ŽoP v rámci OP Val

Operačný program Efektívna verejná správa - OP EVS									
Špecifické ciele/typ ŽoP	Počet ŽoP bez ZVV	Počet výdavkov v ŽoP bez ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP bez ZVV	Počet ŽoP so ZVV	Počet výdavkov v ŽoP so ZVV	Priem. počet vyd. na ŽoP so ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP bez ZVV	Priem. čas kontroly typu ŽoP so ZVV	Časový Rozdiel v %
1.1 Skvalitnené systémy a optimalizované procesy VS									
Refundácia	84	3 420	40,71	189	2 339	12,38	64	97	52,0%
Zúčtovanie zálohy	27	272	10,07	412	2 570	6,24	113	82	-27,3%
1.2 Modernizované RLZ a zvýšené kompetencie zamestnancov									
Refundácia	51	676	13,25	47	846	18,00	112	108	-4,0%
Zúčtovanie zálohy	4	101	25,25	9	179	19,89	77	76	-1,7%
2.1 Zvýšená efektívnosť súdneho systému									
Refundácia	28	993	35,46	57	1 224	21,47	90	50	-44,6%
Zúčtovanie zálohy	5	87	17,40	7	79	11,29	30	45	51,1%
2.2 Zvýšená kvalita a posilnená nezávislosť súdneho systému									
Refundácia	20	858	42,90	15	341	22,73	51	57	11,7%

Zdroj: ITMS 2014+/vlastné spracovanie EY

Čiastkové zhrnutie:

Pri interpretácii výsledkov čiastkovej analýzy je potrebné vychádzať z nasledovných skutočností:

- ▶ dôležitým determinantom ovplyvňujúcim priemerný čas kontroly je aj priemerný počet výdavkov v rámci kontrolovanej ŽoP, a to bez ohľadu na prítomnosť resp. neprítomnosť skupiny ZVV t. j. môže nastať situácia, že nedochádza k časovej úspore i napriek prítomnosti ZVV v deklarovaných výdavkoch
- ▶ z údajov ITMS nie je možné presne určiť čistý čas kontroly ŽoP na RO/SO a to z dôvodov:
 - ▶ dátum prijatia ŽoP na RO/SO neznamena okamžitý začiatok jej kontroly zo strany RO/SO, ale len začiatok plynutia lehoty na jej kontrolu t.j. môže nastať situácia, že nedochádza k časovej úspore i napriek prítomnosti ZVV v deklarovaných výdavkoch;
 - ▶ čas odoslania kontrolovanej ŽoP z RO/SO na PJ nemusí nastať ihneď po ukončení kontroly predmetnej ŽoP na RO/SO t.j. môže nastať situácia, že nedochádza k časovej úspore i napriek prítomnosti ZVV v deklarovaných výdavkoch.
- ▶ existujú principiálne obmedzenia využívania ZVV, t. j. nie je možná plošná aplikácia ZVV na všetky typy implementovaných projektov v rámci OP:
 - ▶ ak sa projekt realizuje výlučne prostredníctvom VO/obstarávania, t. j. ak tovary, služby, alebo stavebné práce, ktoré sú obstarávané, predstavujú všetky výdavky projektu (najmä EFRR/KF);
 - ▶ ak sa na projekt vzťahujú pravidlá štátnej pomoci, tieto musia byť v prípade aplikácie ZVV rešpektované. V praxi to znamená, že do ZVV nemôžu byť zahrnuté výdavky, ktoré sú v zmysle pravidiel o zlučiteľnej štátnej pomoci neoprávnené.

I napriek uvedeným skutočnostiam je možné konštatovať, že priemerný čas kontroly ŽoP obsahujúci skupiny ZVV je pri niektorých analyzovaných OP **signifikantne kratší** ako priemerný čas kontroly ŽoP bez skupín ZVV. Táto skutočnosť dáva do budúcnosti predpoklad na úpravu doby na kontrolu ŽoP na úrovni RO/SO obsahujúce skupiny ZVV a to za účelom akcelerácie čerpania EŠIF (najmä v rámci ESF) s ohľadom na špecifiká jednotlivých EŠIF vrátane skutočností, ktoré boli popísané vyššie.

5.7.4 Celkové zhrnutie využívania zjednodušeného vykazovania výdavkov v programovom období 2014 - 2020

Z vykonaných čiastkových analýz vyplynuli viaceré skutočnosti, ktoré dávajú ucelený obraz o stave využívania ZVV v podmienkach SR. V rámci predmetnej kapitoly sú zosumarizované najdôležitejšie z nich:

- ▶ zavedenie možnosti využívania ZVV v rámci riadiacej dokumentácie analyzovaných OP ešte automaticky neznamena povinnosť uvedenia tejto možnosti pre RO/SO v rámci vyhlásených výziev/vyzvaní a následne povinnosť ich využívania pre žiadateľov/prijímateľov pri implementácii projektov v rámci jednotlivých OP.

Najväčšia ponuka ZVV je v rámci OP ĽZ, čo je spôsobené:

- ▶ samotnou podstatou intervencii z ESF;
- ▶ tematickým zameraním implementovaných projektov (najmä mákké opatrenia);
- ▶ veľká početnosť relatívne malých výdavkov (oprávnená suma) s veľkou administratívnou náročnosťou ich kontroly;
- ▶ najviac využívaným typom ZVV z pomedzi všetkých typov ZVV je skupina 910 s vyše 80 % zastúpením;
- ▶ veľmi veľká volatilita % podielu projektov s využívaním ZVV ku všetkým projektom v rámci jednotlivých OP (od 0,5 % OP KŽP do 82,2 % OP EVS), čo je dôsledkom nedostatočnej koordinácie resp. vyžadovania využívania ZVV na národnej úrovni;

- ▶ % podiel doteraz implementovaných projektov (vrátane EÚS) financovaných z KF alebo EFRR je len na úrovni 4,68 %, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia a cieľovú hodnotu v rámci EU 28 výrazne podpriemerná hodnota;
- ▶ % podiel doteraz implementovaných projektov financovaných výlučne alebo čiastočne z ESF je na úrovni 71,44 %, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia a cieľovú hodnotu v rámci EU 28 nadpriemerná hodnota (jediný ukazovateľ, v rámci ktorého SR dosahuje nadpriemerné hodnoty);
- ▶ % podiel doteraz deklarovaných výdavkov formou ZVV pre OP tvorených KF alebo EFRR vrátane ich kombinácie je len na úrovni 0,11 %, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia výrazne podpriemerná hodnota vzhľadom na stanovený cieľ pre SR ako aj cieľovú hodnotu v rámci EU 28;
- ▶ % podiel doteraz deklarovaných výdavkov formou ZVV pre OP (OP ĽZ, OP EVS) tvorených kombináciou ESF/EFRR je na úrovni 22,41%, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia podpriemerná hodnota vzhľadom na stanovený cieľ pre SR ako aj cieľovú hodnotu v rámci EU 28;
- ▶ % podiel doteraz deklarovaných výdavkov formou ZVV za všetky OP je na úrovni 4,9 %, čo je vzhľadom na fázu programového obdobia podpriemerná hodnota;
- ▶ priemerný čas kontroly ŽoP obsahujúci skupiny ZVV je pri niektorých analyzovaných OP kratší ako priemerný čas kontroly ŽoP bez skupín ZVV.

Na základe vykonaných čiastkových analýz vzhľadom na uvedené hodnoty v štúdií DG Regio je možné konštatovať, že využívanie ZVV v rámci EŠIF v programovom období 2014 - 2020 je vo väčšine ukazovateľov výrazne podpriemerné resp. podpriemerné.

Cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre ESF/EFRR je len na úrovni 30%, čo je z pohľadu významnosti faktora ovplyvňujúceho čerpanie najreprezentatívnejšieho fondu pre využitie ZVV nízka hodnota.

Pri EFRR/KF, čo sú fondy z pohľadu príspevku k celkovému čerpaniu s veľmi výrazným vplyvom, je cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV len na úrovni 4%, čo je z pohľadu významnosti pre čerpanie zanedbateľná hodnota.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že zavedenie resp. zlepšenie využívania systému ZVV bude mať z tohto pohľadu **skôr kvalitatívny ako kvantitatívny charakter** a to v zjednodušení systému preukázateľnosti oprávnených výdavkov zo strany prijímateľov vrátane overovania/kontroly zo strany RO/SO, a to za účelom efektívnejšej implementácie projektov EŠIF.

Podiel alokácie vo výzvach/vyzvaniach za všetky OP v rámci programového obdobia 2014 - 2020 je v priemere na úrovni 116,23%⁷⁹, čo znamená, že priestor na zavedenie dodatočných opatrení pre masívnejšie využívanie ZVV v rámci prebiehajúceho programového obdobia je veľmi limitovaný. Vzhľadom na uvedenú skutočnosť je možné predpokladať, že využívanie ZVV v programovom období 2014 - 2020 ostane na podpriemerných hodnotách. Navrhované opatrenia pre masívnejšie využívanie ZVV sú predmetom ďalších kapitol analýzy s potenciálom ich využitia v programovom období 2021 - 2027.

5.8 Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF

Základná charakteristika systému EŠIF z pohľadu územného rozvoja

Legislatíva na Európskej úrovni

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 (všeobecné nariadenie) zaviedlo nové integračné nástroje, ktoré možno použiť na implementáciu teritoriálnych stratégií v praxi, spájajúc tematické ciele identifikované v Partnerskej dohode SR (PD SR) a operačných programoch (OP).

⁷⁹ Informácia o implementácii EŠIF k 31.03.2020

Integrované územné investície (IÚI) sú novým nástrojom zavedeným prostredníctvom článku 36 všeobecného nariadenia, s cieľom uľahčiť realizáciu územných stratégií financovaných z rôznych zdrojov. Články 32 - 35 všeobecného nariadenia upravujú podmienky pre miestny rozvoj vedený komunitou (miestny rozvoj LEADER) financovaný z EPFRV (môže mať podporu aj z EFRR, ESF alebo ENRF) a stratégie miestneho rozvoja vedeného komunitou (stratégie CLLD).

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/20135 (nariadenie o ESF) v článku 12 vytvára predpoklady pre efektívnejšiu koordináciu IÚI zo zdrojov EFRR a ESF. ESF by mal podporovať stratégie miestneho rozvoja vedeného komunitou v mestských a vidieckych oblastiach, ako aj integrované územné investície uvedené v článku 36 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013. Nariadenie umožňuje podporovať udržateľný mestský rozvoj pomocou stratégií ako doplnok k intervenciám EFRR uvedeným v článku 7 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1301/20136 (nariadenie o EFRR), ktorý upravuje trvalo udržateľný mestský rozvoj.

Legislatíva a metodické dokumenty SR

PD SR uzatvorená medzi SR a EK dňa 20. 06. 2014 definuje stratégiu a priority pre efektívne a účinné investície na roky 2014 - 2020. Stanovuje opatrenia na zabezpečenie integrovaného prístupu pri využívaní EŠIF tak, aby získané zdroje čo najvýraznejšie prispievali k cieľom stratégie Európa 2020. „Analýza rozvojového potenciálu regiónov SR a ich územných rozdielov s priemetom na tematickú koncentráciu EŠIF v PD SR na roky 2014 - 2020“ vypracovaná ako podklad PD SR upravuje smerovanie podpory z EŠIF do riešenia špecifických problémov regiónov a funkčných mestských oblastí.

Koncepcia územného rozvoja Slovenska (KURS) 2001 v znení Zmien a doplnkov č. 1 schválená uznesením vlády SR v roku 2001 predstavuje celoštátnu územnoplánovaciu dokumentáciu, ktorá obsahuje hlavné ciele územnoplánovacej politiky štátu a je priamo naviazaná na ciele a priority uvedené v základných dokumentoch zabezpečujúcich politiku súdržnosti EÚ v SR.

V podmienkach SR je regionálny a mestský rozvoj legislatívne ustanovený v **zákone č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja**. Tento zákon vytvára priestor a podmienky na efektívnejšie usmerňovanie a uskutočňovanie regionálnej politiky a definuje Národnú stratégiu regionálneho rozvoja SR ako základný dokument na podporu regionálneho rozvoja pri rešpektovaní princípov trvalej udržateľnosti a určuje VÚC a obciam vypracovať program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (PHSR) ako strednodobý rozvojový dokument vypracovaný podľa záväznej časti územnoplánovacej dokumentácie regiónu resp. obce.

Pôsobnosť orgánov štátnej správy a orgánov územnej samosprávy v oblasti územného rozvoja pri implementácii EŠIF upravuje **zákonom č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z EŠIF** (zákon o EŠIF). Zákon definuje aj pravidlá pre miestny rozvoj vedený komunitou (miestne akčné skupiny).

Zo strany CKO sú definované základné procesy a postupy, ktoré zabezpečujú uplatňovanie pravidiel ohľadne integrovaného prístupu k územnému rozvoju a miestneho rozvoja vedeného komunitou v Systéme riadenia EŠIF. Základné procesy a postupy riadenia stanovené RO PRV sú uvedené v Systéme riadenia PRV SR 2014 - 2020 ako aj v samotnom Systéme riadenia CLLD.

So zámerom zabezpečiť jednotný postup, RO zodpovedné za koordináciu integrovaných územných stratégií a CLLD vydali metodické dokumenty:

- ▶ metodické usmernenie RO pre IROP pre prípravu RIÚS;
- ▶ manuál RO pre PRV na spracovanie stratégie CLLD.

V rámci programového obdobia 14 - 20 sa decentralizovaný prístup z pohľadu územného rozvoja využíva v **Integrovanom regionálnom operačnom programe (IROP) a Programe rozvoja vidieka (PRV)** a to prostredníctvom nasledovných nástrojov:

- ▶ integrované územné investície (IÚI) realizované prostredníctvom regionálnych integrovaných územných stratégií (RIÚS) vrátane udržateľného mestského rozvoja (UMR) - IROP;
- ▶ miestny rozvoj vedený komunitou (CLLD) - IROP a PRV.

Integrované územné investície (IÚI) realizované prostredníctvom regionálnych integrovaných územných stratégií (RIÚS) vrátane udržateľného mestského rozvoja (UMR)

Tento nástroj je uskutočňovaný prostredníctvom Regionálnych integrovaných územných stratégií (RIÚS), ktoré boli spracované za účelom koordinovanej, vecne a časovo zosúladienej implementácie IROP (t.j. na území NUTS III - VÚC vrátane funkčnej mestskej oblasti krajských miest).

RIÚS je **východiskovým implementačným strategickým dokumentom IROP** pre realizáciu integrovaných územných investícií (ďalej aj „IÚI“) na regionálnej úrovni, s dopadom na miestnu úroveň, ktorého súčasťou je Stratégia udržateľného mestského rozvoja krajských miest (ďalej aj „UMR“). Predmetný dokument vychádza z programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja (PHSR), ktorý predstavuje strednodobý rozvojový dokument vypracovaný podľa záväznej časti územnoplánovacej dokumentácie regiónu resp. obce.

Na základe RIÚS sa realizujú IÚI na úrovni regiónu v zmysle individuálnych a integrovaných projektov, ktorých vzájomná realizácia prispieva k plneniu cieľov RIÚS. RIÚS sa navrhuje predovšetkým s ohľadom na stratégiu, ciele, tematický rozsah a očakávané výsledky IROP, avšak v širšom kontexte rozvojových potrieb a potenciálu NUTS III. Prostredníctvom RIÚS sú identifikované také plánované opatrenia, ktoré prispievajú k rozvoju celého funkčného územia RIÚS t.j. je identifikovaný dopyt na základe výsledkov analýzy, **nie pomocou dopytovo orientovaných výziev v implementačnej fáze územného rozvoja.**

RIÚS má záväzný akčný plán plánovaných aktivít IROP v danom regióne a definujúcim konkrétne opatrenia s dôrazom na integrovaný prístup v rámci IROP s previazanosťou aj na ostatné OP v rámci EŠIF.

Tabuľka 48 Finančné prostriedky EŠIF z pohľadu RIÚS/UMR

Miera podielu finančných prostriedkov implementovaná prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr RIÚS/UMR (EÚ zdroj)	
	Alokácia
Celková alokácia z IROP	1 699 941 778 €
Celková alokácia implementovaná prostredníctvom regionálnych štruktúr (SO VÚC, SO KM) - RIÚS/UMR	1 394 261 893 €
Podiel alokácie implementovanej prostredníctvom regionálnych štruktúr v IROP	82,01%
Celková alokácia v programovom období 2014 - 2020 vrátane PRV a OP Rybné hospodárstvo bez Európskej územnej spolupráce	15 138 770 473
Podiel alokácie implementovanej prostredníctvom regionálnych štruktúr na celkovej alokácii 2014 - 2020 vrátane PRV a OP Rybné hospodárstvo bez EUS	9,21%

Zdroj: data ITMS2014+ marec 2020 a <https://www.partnerskadohoda.gov.sk/>

Synergické a komplementárne vzťahy ostatných OP v rámci EŠIF operačných programov k RIÚS/UMR sa prostredníctvom vzájomného pôsobenia dvoch alebo viacerých operácií prejavujú dosiahnutím výsledkov, ktoré by boli bez tejto prepojenosti ťažko alebo vôbec dosiahnuteľné. V záujme riadeného využitia týchto efektov boli definované synergické a komplementárne vzťahy RIÚS/UMR k nasledovným operačným programom:

- ▶ OPLZ;
- ▶ OPII;
- ▶ OPEVS;
- ▶ PRV;

- ▶ OPKŽP;
- ▶ Interreg - cezhraničné spolupráca.

Špecifikácia implementácie IÚI v rámci RIÚS/UMR

Úroveň prípravy a implementácie IÚI (zodpovedné subjekty)

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR

- ▶ koordinuje a metodicky usmerňuje prípravu a implementáciu RIÚS/UMR (metodické usmernenie k príprave RIÚS);
- ▶ v súlade s princípom partnerstva zriaďuje Radu partnerstva pre RIÚS, (štatút, rokovací poriadok);
- ▶ schvaľuje vypracované stratégie (RIÚS/UMR) na základe stanoviska Rady partnerstva z hľadiska ich súladu s IROP;
- ▶ v rámci implementácie RIÚS/UMR vystupuje ako RO IROP.

Samosprávne kraje (8 VÚC) - regionálna štruktúra

- ▶ zabezpečuje prípravu RIÚS v súlade s princípom partnerstva;
- ▶ pôsobí ako Orgán pre koordináciu RIÚS (OK pre RIÚS);
- ▶ v rámci implementácie RIÚS/UMR vystupuje ako SO IROP za časť RIÚS.

Krajské mesto (8 KM) - regionálna štruktúra

- ▶ zabezpečuje prípravu RIÚS v časti za UMR v súlade s princípom partnerstva;
- ▶ pôsobí ako Orgán pre koordináciu UMR (OK pre UMR);
- ▶ v rámci implementácie RIÚS/UMR vystupuje ako SO IROP za časť UMR.

Rada partnerstva (8) - regionálna štruktúra

- ▶ vydáva stanovisko k vypracovanému RIÚS/UMR;
- ▶ spolupodieľa sa monitorovaní/hodnotení priebehu implementácie RIÚS/UMR v rámci daného územia;
- ▶ vydáva podnety na zlepšenia implementácie RIÚS/UMR.

Porovnanie dátumu schválenia jednotlivých RIÚS/UMR v porovnaní IROP/PD

Dátumu schválenia jednotlivých RIÚS a IROP	
RIÚS/UMR	Dátum schválenia
RIÚS BSK	25.05.2016
RIÚS TTSK	01.02.2016
RIÚS TNSK	04.02.2016
RIÚS NRSK	10.02.2016
RIÚS ŽSK	07.04.2016
RIÚS BBSK	09.03.2016
RIÚS PSK	27.07.2016

Dátumu schválenia jednotlivých RIÚS a IROP

RIÚS KSK	štvrtrok 2016
IROP	18.12.2014
Partnerská dohoda	20.06.2014

Z tabuľky jednoznačne vyplýva, že RIÚS/UMR nebol **východiskovým implementačným strategickým dokumentom IROP** ako sa pri príprave územného rozvoja predpokladalo, čo sa malo za následok:

- ▶ prispôsobovanie analytických/strategických častí RIÚS/UMR IROP-u a nie naopak;
- ▶ analyzovanie len tých oblastí v danom území s potenciálom financovania z EŠIF/IROP;
- ▶ stanovovanie potrebných alokácií z EŠIF na rozvoj územia neboli výsledkom RIÚS/UMR ale IROP.

Pri programovaní územného rozvoja v rámci RIÚS/UMR neboli dodržané princípy intervenčnej logiky, čo sa odzrkadlilo v neskoršej implementácii RIÚS/UMR v rámci IROP.

Implementačný mechanizmus IÚI v rámci RIÚS/UMR

Mechanizmus implementácie IÚI v rámci nástroja RIÚS/UMR bol v IROP bol vo väzbe na charakter projektov navrhnutý ako jednokolový alebo dvojkolový. Pôvodný zámer aplikovania dvojkolového systému (Projektový zámer (PZ) následne Projekt (ŽoNFP)) vychádzal z nasledovných predpokladov:

- ▶ zníženie administratívnej záťaže pre žiadateľov (v rámci predkladania PZ nižší počet vyžadovaných príloh, nižšia finančná náročnosť na prípravu PZ);
- ▶ vyššia pravdepodobnosť úspešnosti predložených projektov (predkladanie kvalitných projektov zapracovanie odporúčaní RO/SO v rámci hodnotiacej správy z PZ do ŽoNFP);
- ▶ zníženie časovej náročnosti hodnotiaceho procesu (časť hodnotiaceho procesu na úrovni PZ).

Obidva modely predpokladali previazanosť projektov na RIÚS/UMR t.j. projekty mali jednoznačne vychádzať z potrieb/analýzy daného územia za účelom eliminácie princípu dopytovo-orientovaných projektov (DOP) t.j. zisťovanie potrieb územia na základe vyhlasovaných výziev.

Jednokolový výber projektov v rámci IROP sa v súčasnosti uplatňuje:

- ▶ Prioritná os 1 - Bezpečná a ekologická doprava v regiónoch
 - ▶ špecifický cieľ 1.1 - Zlepšenie dostupnosti k infraštruktúre TEN-T a cestám I. triedy s dôrazom na rozvoj multimodálneho dopravného systému;
 - ▶ špecifický cieľ 1.2.1 - Zvyšovanie atraktivity a konkurencieschopnosti verejnej osobnej dopravy;
 - ▶ špecifický cieľ 1.2.2 - Zvýšenie atraktivity a prepravnej kapacity nemotorovej dopravy (predovšetkým cyklistickej dopravy na celkovom počte prepravených osôb).
- ▶ Prioritná os 2 - Ľahší prístup k efektívnym a kvalitnejším verejným službám
 - ▶ špecifický cieľ 2.1.1 - a) Deinštitucionalizácia poskytovania sociálnych služieb;
 - ▶ špecifický cieľ 2.1.1 - b) Podpora prechodu poskytovania sociálnych služieb a zabezpečenia výkonu opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately v zariadení z inštitucionálnej formy na komunitnú;
 - ▶ špecifický cieľ 2.1.1 - c) Podpora rozvoja starostlivosti o dieťa do troch rokov veku na komunitnej úrovni;

- ▶ špecifický cieľ 2.1.3⁸⁰ Modernizovať infraštruktúru ústavných zariadení poskytujúcich akútnu zdravotnú starostlivosť, za účelom zvýšenia ich produktivity a efektívnosti;
- ▶ Prioritná os č. 3: Mobilizácia kreatívneho potenciálu v regiónoch
 - ▶ špecifický cieľ 3.1⁸¹ Stimulovanie podpory udržateľnej zamestnanosti a tvorby pracovných miest v kultúrnom a kreatívnom priemysle prostredníctvom vytvorenia priaznivého prostredia pre rozvoj kreatívneho talentu, netechnologických inovácií.
- ▶ Prioritná os č. 4: Zlepšenie kvality života v regiónoch s dôrazom na životné prostredie.
 - ▶ špecifický cieľ 4.2.1 - Zvýšenie podielu obyvateľstva so zlepšeným zásobovaním pitnou vodou a odvádzanie a čistenie odpadových vôd verejnou kanalizáciou bez negatívnych dopadov na životné prostredie;
 - ▶ špecifický cieľ 4.3.1 - Zlepšenie environmentálnych aspektov v mestách a mestských oblastiach prostredníctvom budovania prvkov zelenej infraštruktúry a adaptáciou urbanizovaného prostredia na zmenu klímy ako aj zavádzaním systémových prvkov znižovania znečistenia ovzdušia a hluku.

Dvojkolový výber projektov sa v rámci IROP sa v súčasnosti uplatňuje (mimo kompetencie SO VUC/KM

- ▶ špecifický cieľ 2.1.2⁸² - Modernizovať zdravotnícku infraštruktúru za účelom integrácie primárnej zdravotnej starostlivosti.

Dvojkolový výber projektov sa v rámci IROP uplatňoval (do 30.6.2019):

- ▶ Prioritná os 2 - Ľahší prístup k efektívnym a kvalitnejším verejným službám
 - ▶ špecifický cieľ 2.2.1 - Zvýšenie hrubej zaškolenosti detí materských škôl;
 - ▶ špecifický cieľ 2.2.2 - Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov základných škôl;
 - ▶ špecifický cieľ 2.2.3 - Zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní.

Využitie multikriterialnej analýzy (MCA) v podmienkach IÚI (do 30.6.2019)

Z dôvodu obmedzených finančných zdrojov pre územie bolo potrebné koncentrovať finančné prostriedky do území, kde bude investícia vo vzťahu k sledovaným cieľom IROP najúčinnnejšia. Z uvedeného dôvodu sa na zacielenie podpory IROP na územia, ktoré realizáciou vybraných aktivít dosiahnu čo najvyššiu možnú mieru investičnej účinnosti v podmienkach RIÚS/UMR uplatňovalo multikriteriálne hodnotenie územných investičných jednotiek na základe zvolených objektívne overiteľných kritérií.

Multikriteriálna analýza (územných) investičných jednotiek (ďalej aj "MCA") bola vykonávaná pred vyhlásením výzvy na predkladanie projektových zámerov posudzovaním verejne dostupných údajov na základe kritérií definovaných v RIÚS/UMR. Výsledkom MCA bolo stanovenie indexu investičnej účinnosti (ďalej aj „IÚ“), ktorý vyjadroval územnú (investičnú) preferenciu realizácie projektu na základe miesta realizácie vo vzťahu k zameraniu príslušných špecifických cieľov IROP. Index bol relatívnym sumárnym vyjadrením výsledkov MCA a bol zohľadnený v procese posudzovania PZ a následne v konaní o ŽoNFP.

Územná investičná jednotka (ďalej aj „ÚIJ“) predstavovala územie, ktoré pre účely preskúmania potenciálu účinnosti plánovanej investície vo vzťahu k plneniu cieľov a ukazovateľov RIÚS/UMR.

Územie bolo stanovené na úrovni:

- ▶ o územie jednej obce (úroveň LAU2) alebo územie zložené z viacerých obcí, spádové územie, územie mestskej funkčnej oblasti;

⁸⁰ SČ nie je implementovaný regionálnymi SO

⁸¹ SČ nie je implementovaný regionálnymi SO

⁸² SČ nie je implementovaný regionálnymi SO

- okresu (úroveň LAU1);
- územie vyššieho územného celku (úroveň NUTS3).

Pre účely objektívneho porovnania územných investičných jednotiek boli stanovené kritériá, na základe ktorých bolo možné vyhodnotiť účinnosť investície a príspevok k plneniu cieľov RIÚS/UMR a IROP (prečo je prínosnejšie investovať v územnej investičnej jednotke A (napr. na území obce A) a nie v územnej investičnej jednotke B (napr. na území obce B)). Kritériá boli jednoznačne kvantifikovateľné pre zvolenú ÚIJ a boli definované pre zvolený špecifický cieľ, prípadne opatrenie.

Multikritériálnym hodnotením ÚIJ sa dosiahlo zacielenie príspevku predovšetkým na také územia, pri ktorých sa realizáciou vybraných aktivít dosiahne najvyššia možná miera investičnej účinnosti. Takúto účinnosť dosiahnu projekty len v prípade, ak budú realizované na území s preukázateľne vyšším investičným potenciálom.

Celkový investičný potenciál bol vyjadrený Indexom investičnej účinnosti, ktorý bol vypočítaný na základe dostupných informačných zdrojov o území aplikáciou zvolených kritérií, ku ktorým boli priradené váhy podľa ich dôležitosti a strategického zamerania daného územia RIÚS/UMR. Vzhľadom na charakter projektu mohol byť vypočítaný pre jednu, alebo viac obcí (prijímateľov), ktoré boli realizáciou projektu ovplyvnené.

Minimálna hodnota indexu investičnej účinnosti bola stanovená príslušným SO v súčinnosti s RO vo výzve na predkladanie PZ. Dosiahnutie tejto hodnoty zároveň predstavovalo podmienku oprávnenosti predloženého PZ. Stanovenie hodnoty minimálneho indexu investičnej účinnosti do podmienok výzvy na predkladanie projektových zámerov bolo výlučne v kompetencii územne príslušného SO.

Využívanie MCA analýzy v podmienkach územného rozvoja	
Výhody	Nevýhody/dôvody zrušenia MCA
► nástroj zrealizovania identifikovaných oblastí potrebných na financovanie z EŠIF v rámci jednotlivých RIÚS/UMR	► relatívne náročný zber/príprava dát potrebných na definovanie kritérií pre stanovenie účinnosti investície
► vytvorenie jednotnej dátovej bázy a jednotnej metodiky ich spracovania za účelom identifikácie kľúčových oblastí (disparít) potrebných na rozvoj daného územia (možnosť porovnania naprieč územiami z pohľadu RO)	► relatívne náročný proces definovania kritérií/metodiky pre stanovenie účinnosti investície so zástupcami regiónov a následná adopcia systému
► zacielenie investícií do území s vyššou mierou investičnej účinnosti t.j. investícia s vyššou pridanou hodnotou	► nevyhnutná kalibrácia MCA po ukončení každej výzvy na predkladanie projektových zámerov/projektov z dôvodu úpravy absorpčnej kapacity územia po intervencii z EŠIF
► nástroj tvorby integrovaných projektov (spájanie územných celkov, projektov za účelom vyššej miery investičnej účinnosti - kumulácia indexu)	
► eliminácia princípu dopytovo - orientovaných projektov (využitie MCA v procese výberu operácií)	
► možnosť úpravy absorpčnej kapacity územia po uskutočnení intervencie z EŠIF (úprava indexu investičnej účinnosti územnej investičnej jednotky)	

- ▶ účinný nástroj monitorovania a hodnotenia investícií z EŠIF v rámci monitorovacích a hodnotiacich správ

I napriek skutočnosti, že MCA hodnotenie bolo pripravené na využívanie pre špecifické ciele (2.1.1, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 4.2.1, 4.3.1) bolo nakoniec využité len pri dvojkolovom systéme na úrovni PZ v rámci špecifických cieľov (2.2.1, 2.2.2, 2.2.3) a to len do 30.6.2019 (rovnaký termín ako zrušenie dvojkolového systému) . Výhody a nevýhody využívania MCA vrátane dôvodov zrušenia (z pohľadu spracovateľa štúdie) sú popísané v nasledovnej tabuľke.

Výhody a nevýhody využívania MCA/dôvody zrušenia MCA

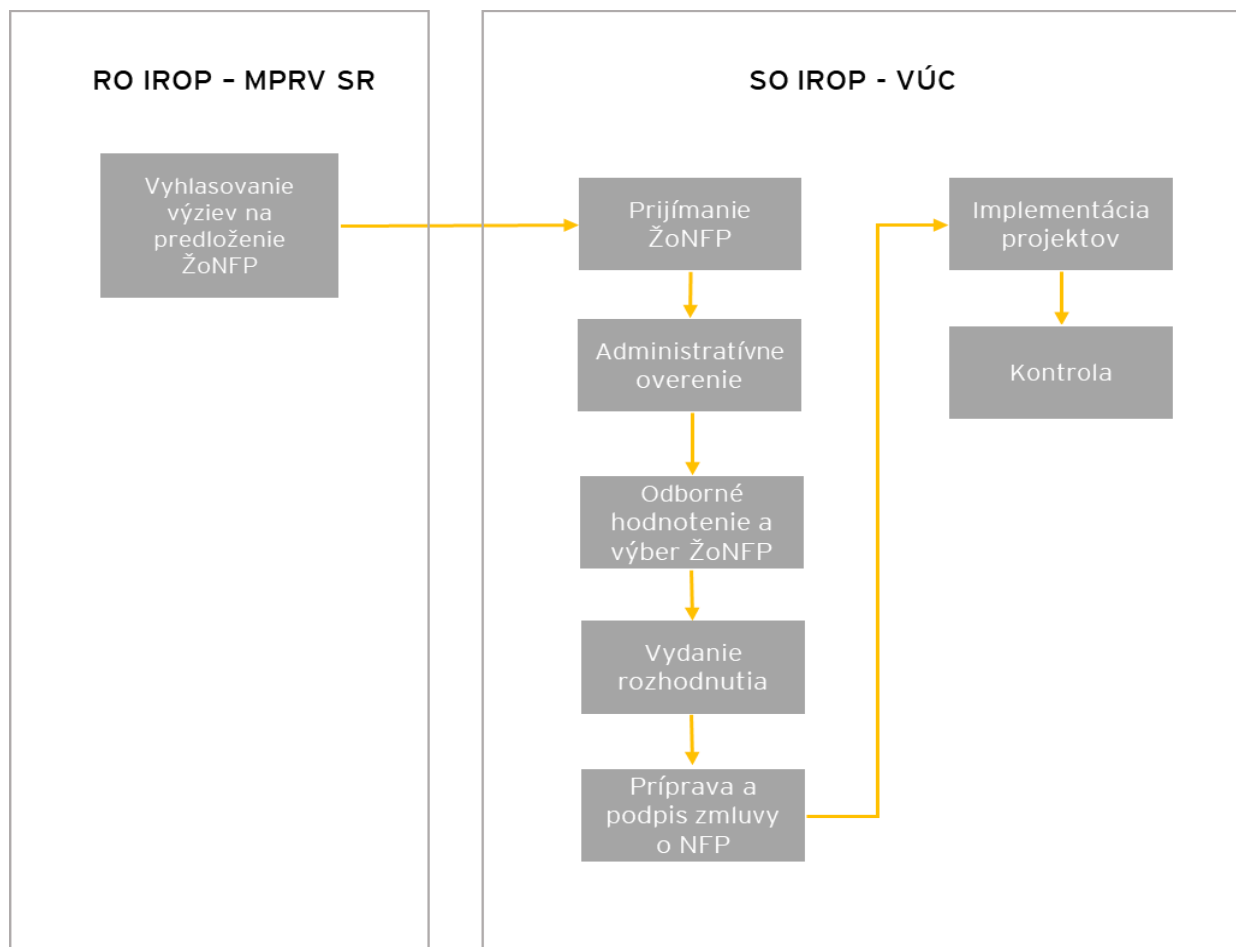
Dôvody zrušenia dvojkolového systému v nadväznosti na využívanie MCA

Dôvody zrušenia dvojkolového systému v nadväznosti na využívanie MCA z pohľadu spracovateľa štúdie

- ▶ nedostatočné stanovenie pravidiel v rámci Systému riadenia EŠIF ohľadom dvojkolového výberu (postup PZ do druhého kola s negatívnou hodnotiacou správou t.j. nedostatočná eliminácia nevhodných projektových zámerov v rámci I. kola
- ▶ nenaplnenie základných predpokladov pre zavedenie dvojkolového systému zo strany RO IROP (zníženie administratívnej záťaže prijímateľov) a to z dôvodu nesprávneho nastavenia kombinácie podmienok výziev medzi PZ a ŽoNFP (duplicita podmienok výziev namiesto ich komplementarity) vrátane
- ▶ nekompatibility kritérií na hodnotenie PZ a HaVK ŽoNFP
- ▶ stanovanie veľmi nízkej hodnoty minimálneho indexu investičnej účinnosti zo strany regionálnych SO čoho následkom bolo umožnenie predloženia veľkého množstva PZ zo strany prijímateľov ,ktoré v rámci MCA a disponibilnú alokáciu nedosahovali potrebné parametre (popretie výsledkov MCA).

Výsledkom je de facto zavedenie systému dopytovo - orientovaných projektov na dvoch úrovniach namiesto jeho deklarovanej eliminácie

Obrázok 10 Implementačná schéma fungovania IÚI v rámci RIÚS/UMR - jednokolový systém ŽoNFP (RIÚS - SO VÚC)



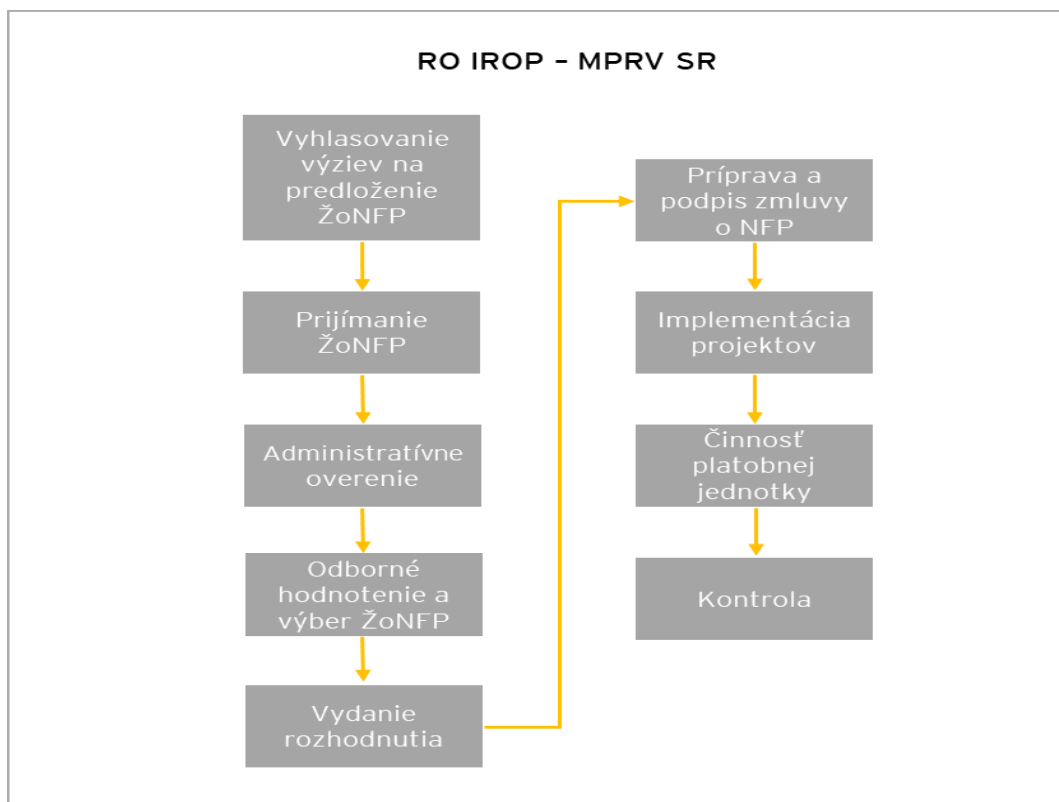
Zdroj: Analýza integrovaného prístupu k územnému rozvoju v rámci Európskych štrukturálnych a investičných fondov 2014 - 2020

SO VÚC majú v kompetencii:

- ▶ príjem ŽoNFP;
- ▶ výkon administratívneho overovania ŽoNFP;
- ▶ výkon odborného hodnotenia ŽoNFP, schvaľovacieho procesu ŽoNFP;
- ▶ vypracovanie záverečnej správy z výzvy na predkladanie ŽoNFP.

Po vykonaní predmetných činností SO VÚC realizuje prípravu zmluvy o NFP na podpis RO a následne samotnú implementáciu projektov vrátane kontroly.

Obrázok 11 Implementačná schéma fungovania IÚI v rámci RIÚS/UMR - jednokolový systém ŽoNFP v prípade, keď je SO VÚC zároveň žiadateľ



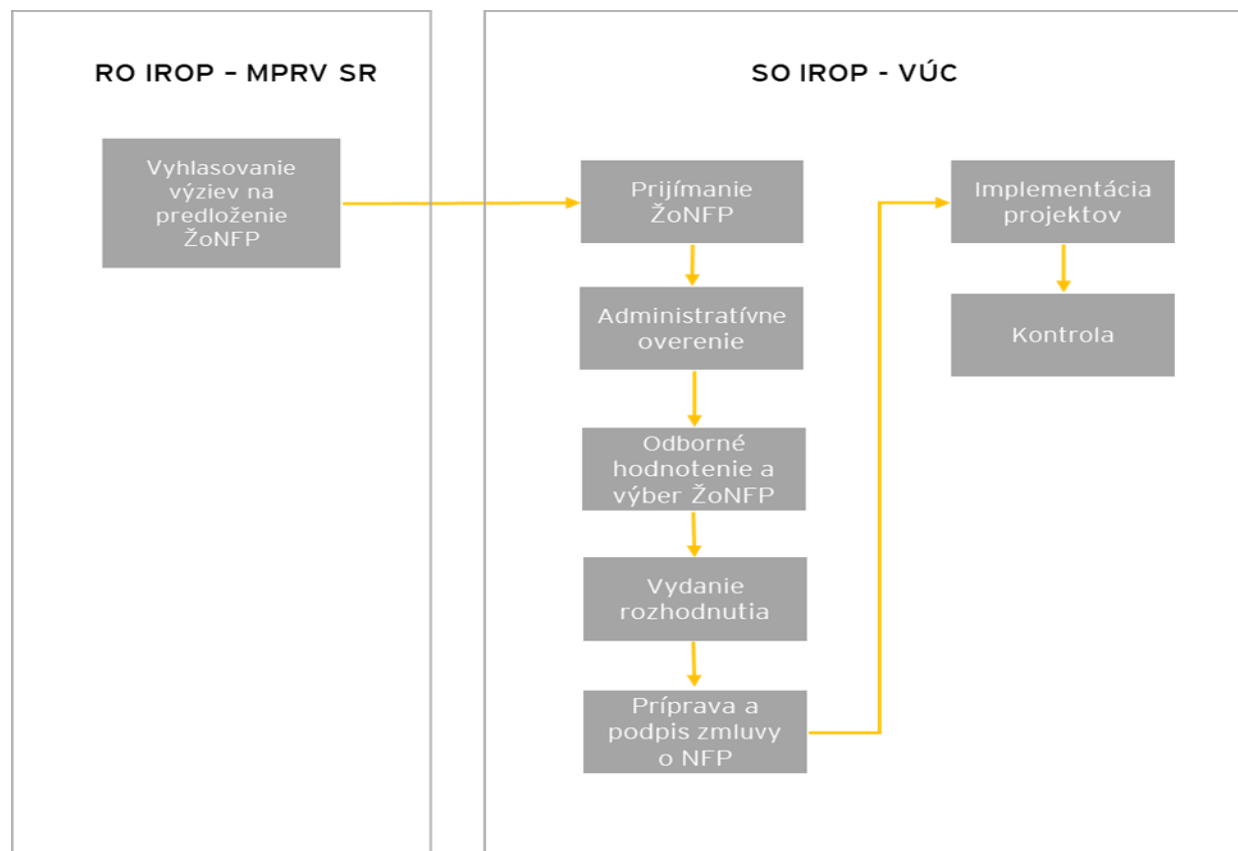
Zdroj: EY vlastné spracovanie/Analýza integrovaného prístupu k územnému rozvoju v rámci Európskych štrukturálnych a investičných fondov 2014-2020

V prípade, že VÚC je SO a zároveň žiadateľ v záujme zamedzenia konfliktu záujmov RO IROP vykonáva nasledovné kompetencie:

- ▶ príjem ŽoNFP;
- ▶ výkon administratívneho overovania ŽoNFP;
- ▶ výkon odborného hodnotenia ŽoNFP, schvaľovacieho procesu ŽoNFP;
- ▶ vypracovanie záverečnej správy z výzvy na predkladanie ŽoNFP.

Výkon prípravy a podpisu zmluvy o NFP, implementácie projektov ako aj kontroly je opäť zabezpečovaný zo strany RO IROP.

Obrázok 12 Implementačná schéma fungovania IÚI v rámci RIÚS/UMR - jednokolový systém ŽoNFP (UMR - SO KM)



Zdroj: EY vlastné spracovanie/Analýza integrovaného prístupu k územnému rozvoju v rámci Európskych štrukturálnych a investičných fondov 2014-2020

V prípade SO KM sú kompetencie rozdelené nasledovne:

- ▶ RO IROP
 - ▶ príjem ŽoNFP
 - ▶ výkon administratívneho overovania ŽoNFP
 - ▶ výkon odborného hodnotenia ŽoNFP - vylučujúce kritériá
 - ▶ vydávanie rozhodnutia
 - ▶ schvaľovací proces ŽoNFP vrátane vypracovania záverečnej správy z výzvy.

Ostatné činnosti ako prípravu a podpis zmluvy o NFP, implementáciu projektov ako aj kontrolu zabezpečuje RO IROP

- ▶ SO KM
 - ▶ výkon odborného hodnotenia ŽoNFP - bodové kritériá.

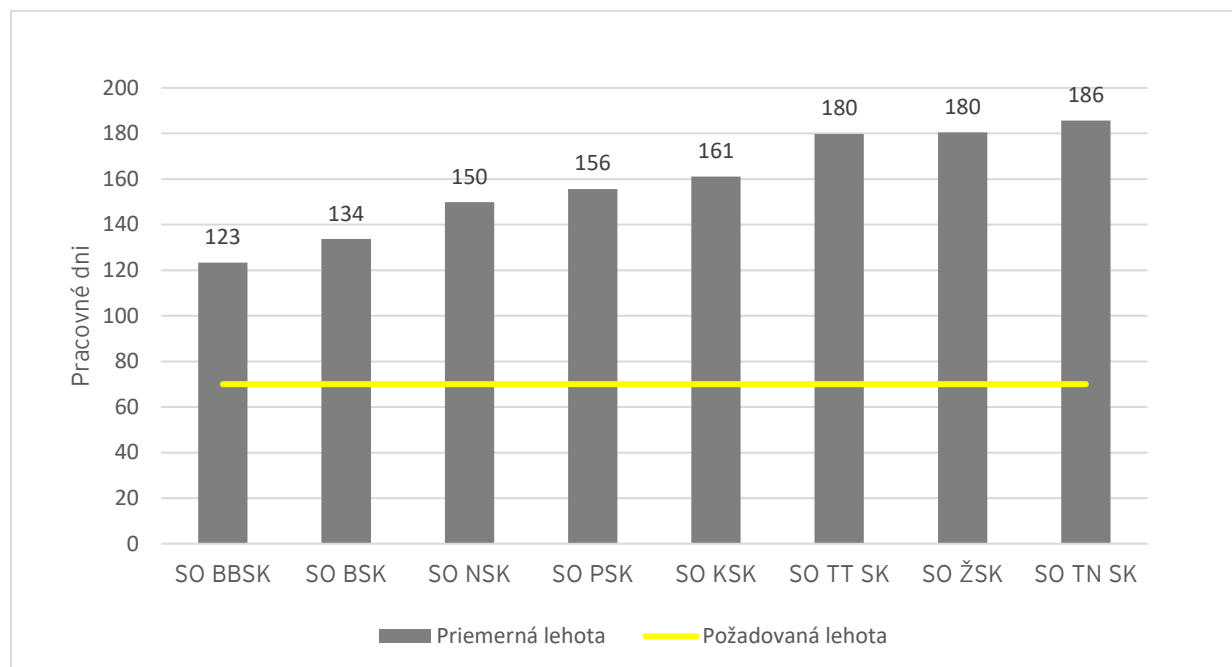
Výkon kompetencií SO KM v rámci územného rozvoja sú determinované nedostatkom administratívnych kapacít a zohľadnení výberu operácií/projektov v rámci udržateľného mestského rozvoja v súlade s čl. 7 nariadenia o EFRR, ktorý je súčasťou konania podľa §18 a §19 zákona o príspevku z EŠIF.

Proces schvaľovania ŽoNFP na úrovni regionálnych štruktúr

Predmetom analýzy procesu schvaľovania/kontrahovania ŽoNFP sú:

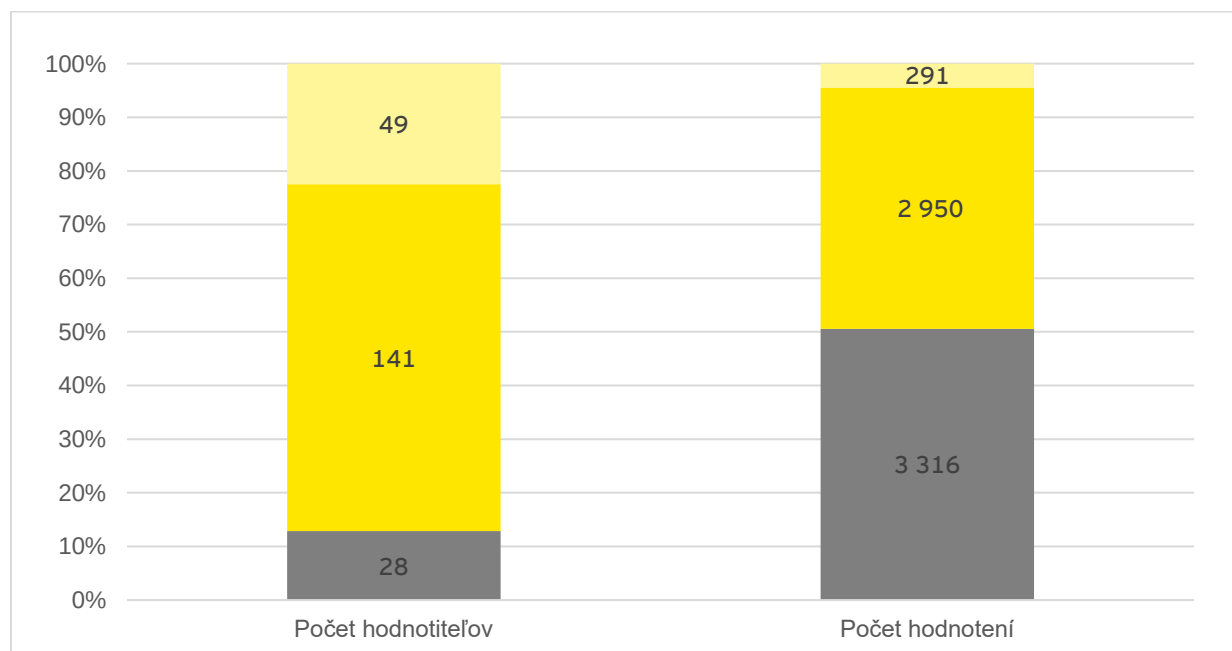
- lehota schvaľovania ŽoNFP na úrovni regionálnych štruktúr;
- dostatočný počet kvalifikovaných odborných hodnotiteľov na počet vykonaných hodnotení.

Graf 51 priemerná lehota schvaľovania ŽoNFP na úrovni regionálnych štruktúr



Zdroj: ITMS 2014+ marec 2020

Graf 52 počet hodnotiteľov na počet odborných hodnotení



Zdroj: ITMS 2014+ stav posudzovaných ŽoNFP apríl 2020

Z prezentované údaje budú posudzované výlučne z pohľadu nastavenia územného rozvoja a to len v podmienkach RIÚS (SO VÚC), nakoľko SO KM len participuje na hodnotiacom procese (bodové kritéria).

Z uvedených porovnaní vyplývajú nasledovne skutočnosti:

- ▶ nedostatočné administratívne kapacity na regionálnej úrovni z pohľadu administrácie

schvaľovacieho procesu (registrácia ŽoNFP, administratívne overovanie zo strany SO, proces odborného hodnotenia, vydávanie rozhodnutia). Priemerný počet zamestnancov na jednotlivých VÚC sa pohybuje medzi 11-13 na celú zverenú agendu v zmysle delegovaných právomocí;

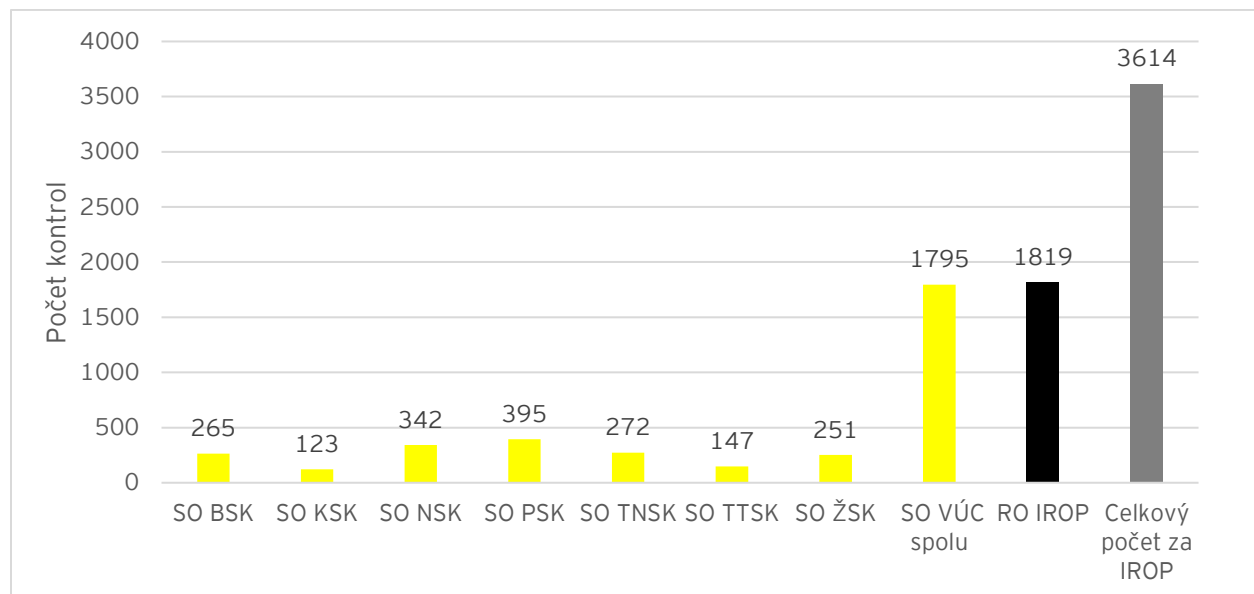
- ▶ nedostatok a neproporčnosť kvalifikovaných odborných hodnotiteľov regionálnou pôsobnosťou
 - ▶ celkový počet odborných hodnotiteľov v databáze ITMS 2014+ je 218;
 - ▶ celkový počet vykonaných odborných hodnotení 6 557;
 - ▶ priemerný počet ŽoNFP prislúchajúci na 1 odborného hodnotiteľa je 30,03 , čo v rámci výstupov kapitoly: „ Analýza kapacít odborných hodnotiteľov na jednotlivých OP“ najviac spomedzi analyzovaných OP
 - ▶ neproporčné rozdelenie hodnotiteľov na počet hodnotení v nasledovnej štruktúre:
 - ▶ iba cca 13% hodnotiteľov hodnotilo vyše 50% všetkých projektov;
 - ▶ cca 65% hodnotiteľov hodnotilo len 45% všetkých projektov;
 - ▶ cca 22% hodnotiteľov hodnotilo len 4% všetkých projektov.

Proces výkonu kontroly VO na úrovni regionálnych štruktúr

Analýza výkonu kontrol VO na úrovni regionálnych štruktúr (v zmysle delegovaných právomocí iba SO (VÚC)) bola zameraná na nasledovné skutočnosti:

- ▶ počet vykonaných kontrol VO v rámci regionálnych štruktúr a ich porovnanie k výkonu kontrol VO na RO IROP vrátane celkového porovnania;
- ▶ analýza výkonu jednotlivých druhov kontrol VO k stanoveným lehotám.

Graf 53 počet vykonaných kontrol VO v rámci regionálnych SO



Zdroj: ITMS 2014 apríl 2020

Z grafu jednoznačne vyplýva, že celkový počet vykonaných kontrol (vrátane prebiehajúcich) na regionálnej úrovni sa blíži k parite vykonaných (vrátane prebiehajúcich) kontrol na úrovni RO IROP a tvorí takmer polovicu všetkých vykonaných kontrol za IROP. Celkový počet kontrol vykonaných kontrol na úrovni RO IROP je tvorený nasledovne:

- ▶ výkon všetkých druhov kontrol VO za SO KM (8 krajských miest);
- ▶ výkon všetkých kontrol VO, kde SO VÚC vystupujú ako prijímatelia projektov;
- ▶ výkon všetkých druhov kontrol VO za SO BB SK (Banskobystrický kraj) v zmysle zmluvy o delegovaných právomociach.

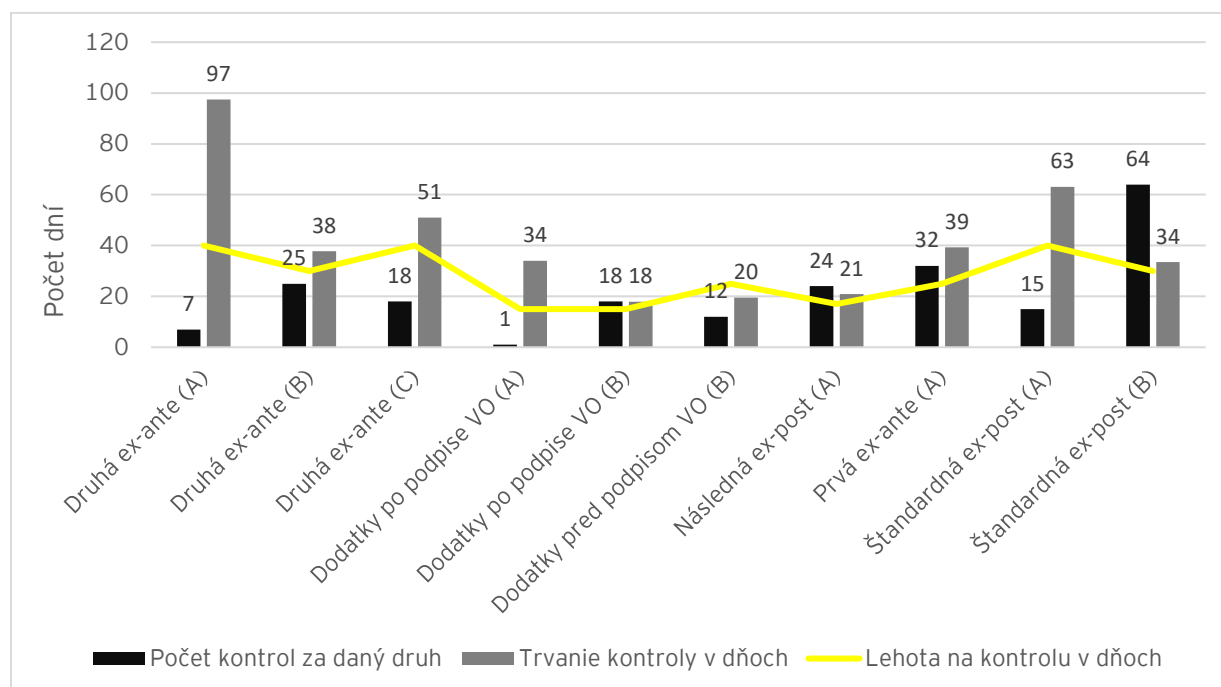
Za predpokladu vykonávania kontroly VO na úrovni BB SK by počet vykonaných kontrol na regionálnej úrovni prevýšil počet vykonaných kontrol na úrovni RO (centralizovaná kontrola)

Na úrovni regionálnych štruktúr bolo predmetom analýzy dodržiavanie lehôt v rámci už vykonaných kontrol VO za každé SO (VÚC). Pre lepšiu orientáciu v grafickom zobrazení dodržiavania lehôt za jednotlivé SO bolo pre jednotlivé druhy kontrol pridelené skrátené označenie kontroly.

Druh kontrol VO podľa systému riadenia EŠIF

- ▶ Prvá ex-ante kontrola VO - Odsúhlasenie dokumentácie zo strany RO - **Prvá ex-ante (A)**
- ▶ Prvá ex-ante kontrola VO - Zistené nedostatky - **Prvá ex-ante (B)**
- ▶ Druhá ex-ante kontrola VO - Súhlas s podpísaním zmluvy verejného obstarávateľa/obstarávateľa s úspešným uchádzačom (zistenia bez vplyvu na výsledok VO) - **Druhá ex-ante (A)**
- ▶ Druhá ex-ante kontrola VO - Súhlas s podpísaním zmluvy verejného obstarávateľa/obstarávateľa s úspešným uchádzačom (bez zistení) - **Druhá ex-ante (B)**
- ▶ Druhá ex-ante kontrola VO - Výzva na opakovanie procesu VO/nesúhlas s podpisom zmluvy verejného obstarávateľa/obstarávateľa s úspešným uchádzačom alebo nepripustenie časti výdavkov súvisiacich s VO do financovania - **Druhá ex-ante (C)**
- ▶ Následná ex-post kontrola VO - Výdavky vyplývajúce z VO sú oprávnené - **Následná ex-post (A)**
- ▶ Následná ex-post kontrola VO - Výdavky alebo ich časť vyplývajúce z VO sú neoprávnené - **Následná ex-post (B)**
- ▶ Štandardná ex-post kontrola VO - Nepripustenie výdavkov alebo časti výdavkov súvisiacich s VO do financovania - **Štandardná ex-post (A)**
- ▶ Štandardná ex-post kontrola VO - Pripustenie výdavkov súvisiacich s VO do financovania - **Štandardná ex-post (B)**
- ▶ Kontrola dodatkov pred podpisom (VO) - Nesúhlas s podpisom Dodatku k zmluve s dodávateľom **Dodatky pred podpisom VO (A)**
- ▶ Kontrola dodatkov pred podpisom (VO) - Súhlas s podpisom Dodatku k Zmluve s dodávateľom **Dodatky pred podpisom VO (B)**
- ▶ Kontrola dodatkov po podpise (VO) - Výdavky alebo ich časť zo zmluvy s dodávateľom v znení dodatku sú neoprávnené - **Dodatky po podpise VO (A)**
- ▶ Kontrola dodatkov po podpise (VO) - Výdavky zo zmluvy s dodávateľom v znení dodatku sú oprávnené - **Dodatky po podpise VO (B)**

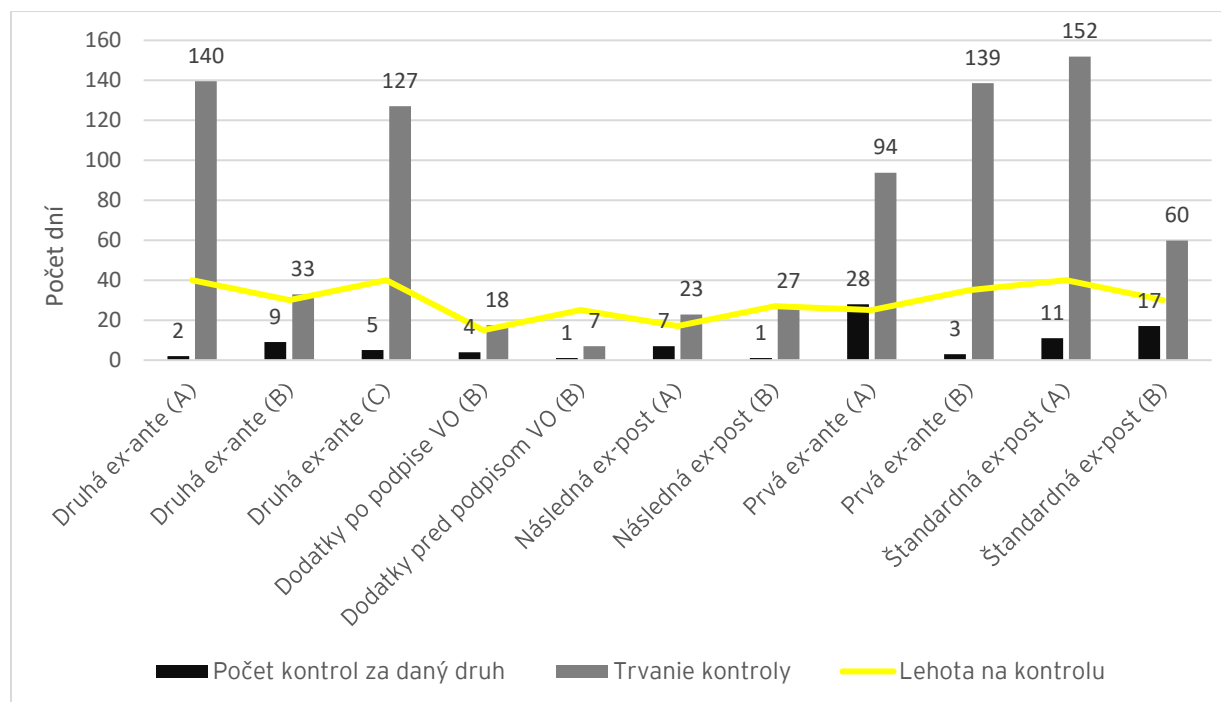
Graf 54 Výkon kontroly VO na úrovni SO BSK



Zdroj: ITMS 2014 apríl 2020

Pozn.: Referenčná modelová lehota = základná lehota + max. lehota (zväčša 10 prac. dní) na doplnenie/vysvetlenie podkladov, bez opakovaných prerušení.

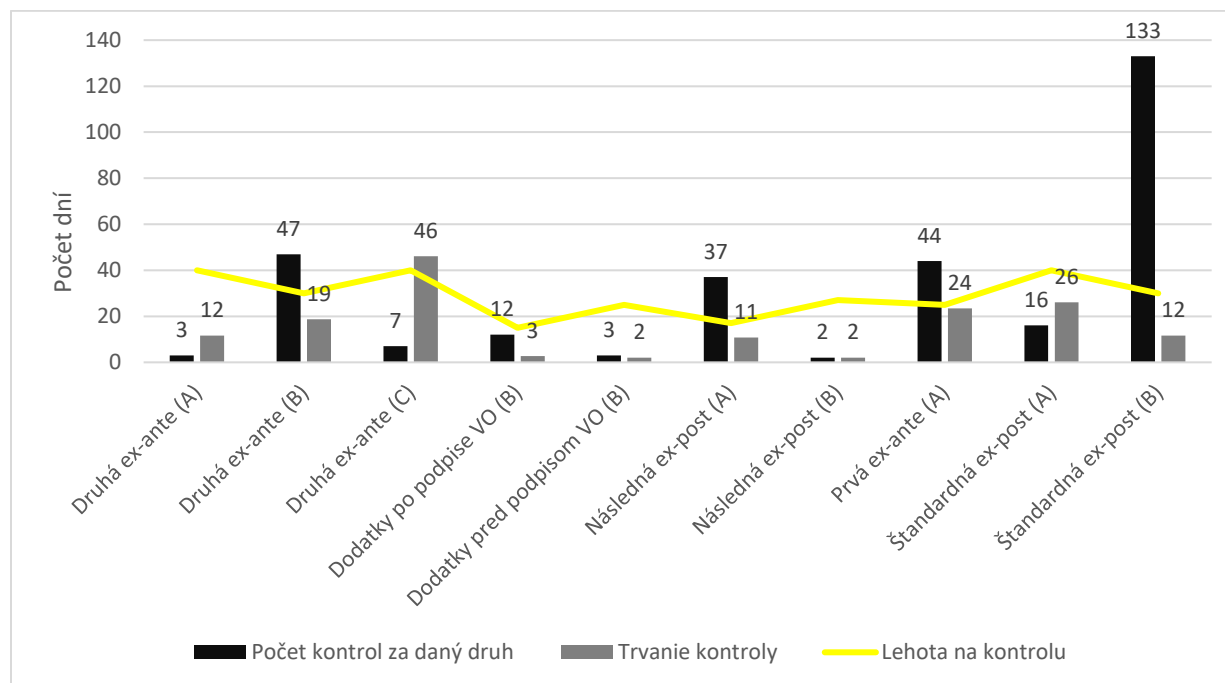
Graf 55 Výkon kontroly VO na úrovni SO KSK



Zdroj: ITMS 2014 apríl 2020

Pozn.: Referenčná modelová lehota = základná lehota + max. lehota (zväčša 10 prac. dní) na doplnenie/vysvetlenie podkladov, bez opakovaných prerušení.

Graf 56 Výkon kontroly VO na úrovni SO NSK

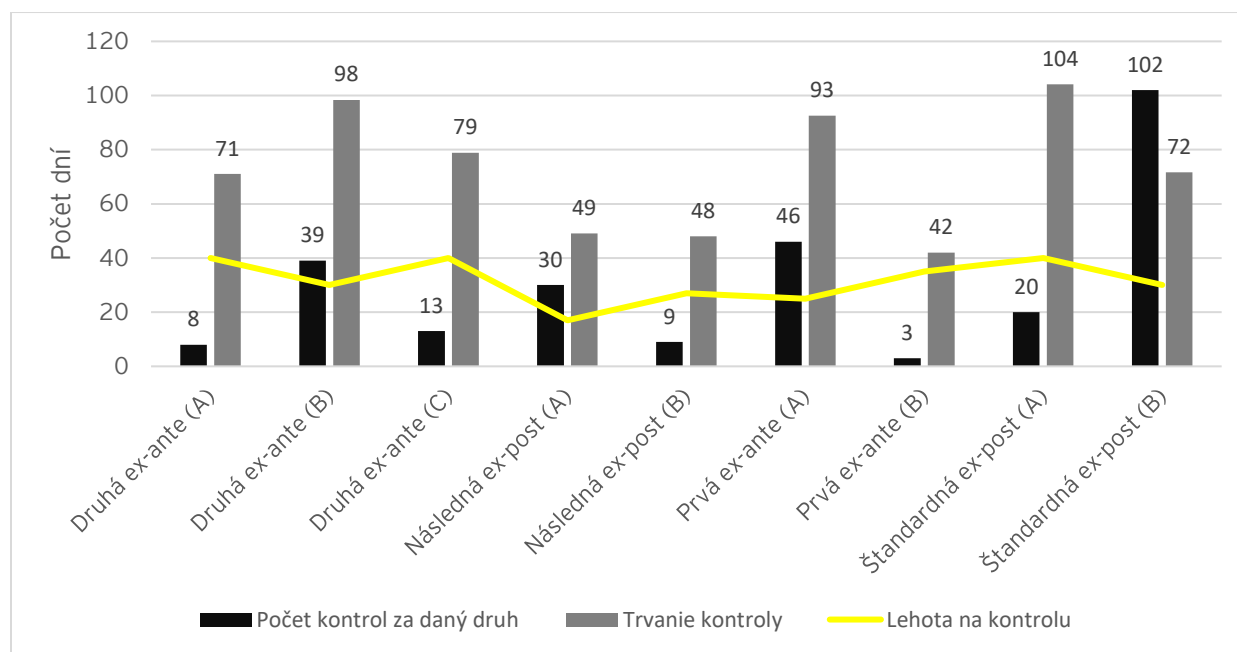


Zdroj: ITMS 2014 apríl 2020

Pozn.: Referenčná modelová lehota = základná lehota + max. lehota (zväčša 10 prac. dní) na doplnenie/vysvetlenie podkladov, bez opakovaných prerušení.

Údaje ohľadom trvania kontrol za SO NSK vykazujú nekonzistentnosť ohľadom trvania jednotlivých druhov kontrol spôsobenú s najväčšou pravdepodobnosťou nepresným zaznamenávaným času výkonu jednotlivých druhov kontrol.

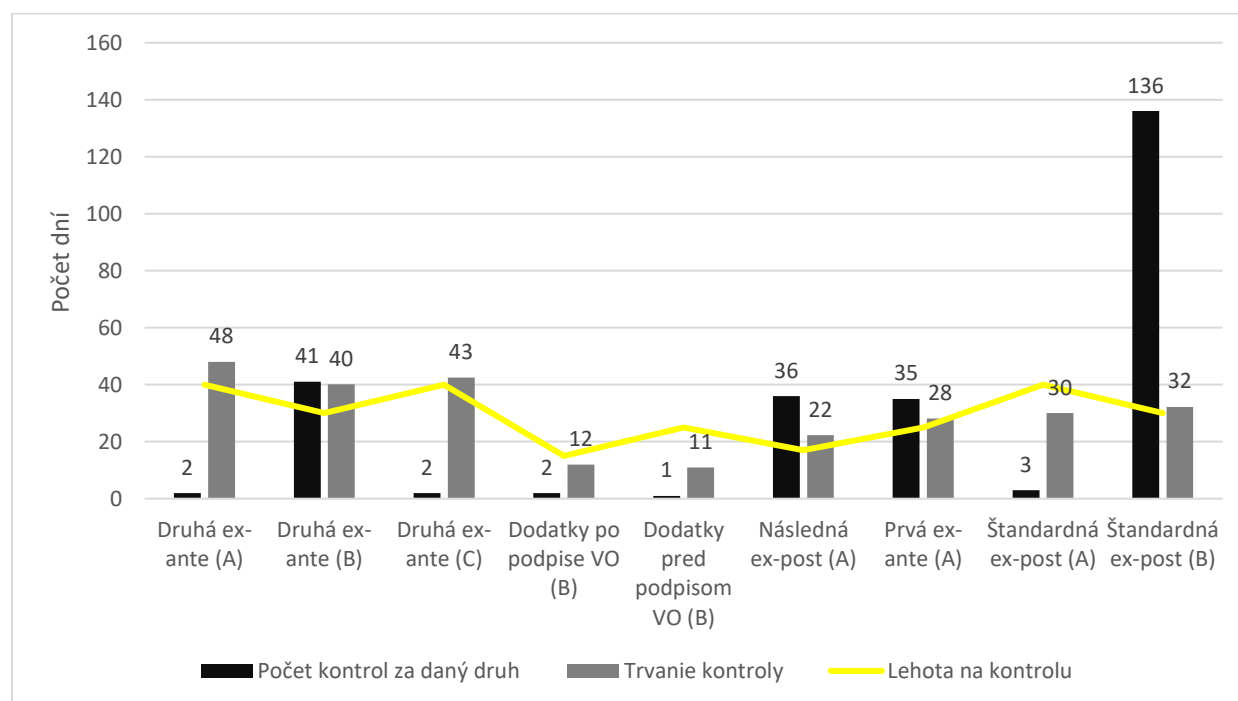
Graf 57 Výkon kontroly VO na úrovni SO PSK



Zdroj: ITMS 2014 apríl 2020

Pozn.: Referenčná modelová lehota = základná lehota + max. lehota (zväčša 10 prac. dní) na doplnenie/vysvetlenie podkladov, bez opakovaných prerušení.

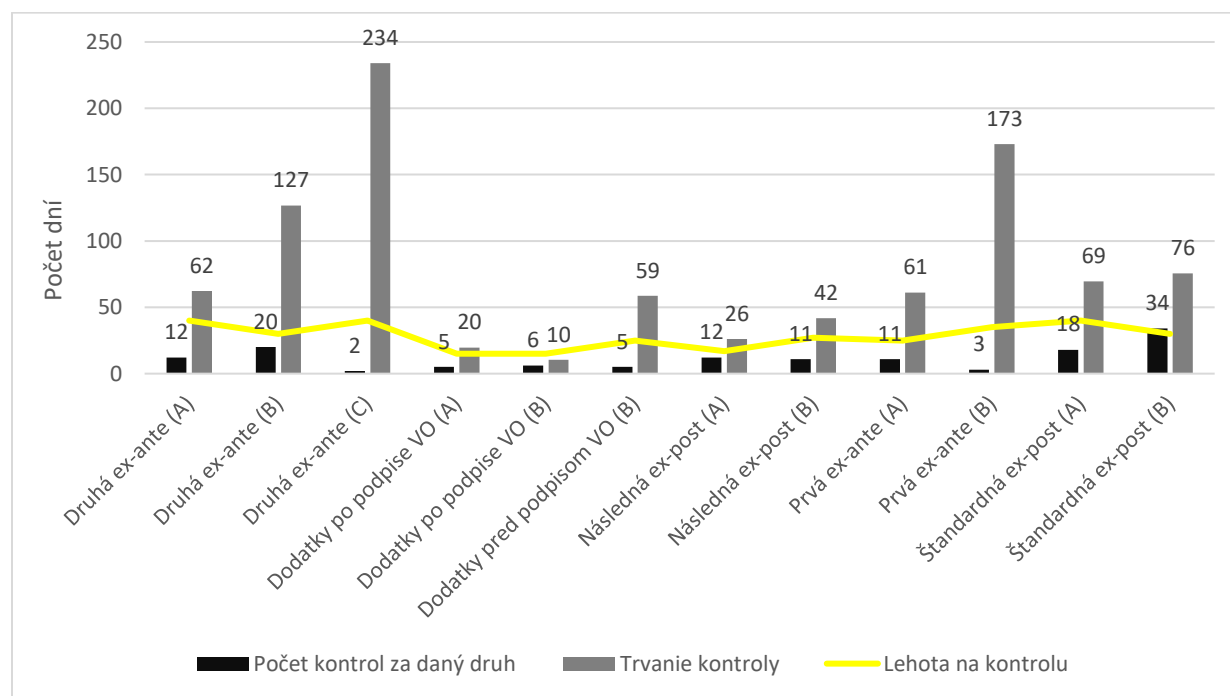
Graf 58 Výkon kontroly VO na úrovni SO TN SK



Zdroj: ITMS 2014 apríl 2020

Pozn.: Referenčná modelová lehota = základná lehota + max. lehota (zväčša 10 prac. dní) na doplnenie/vysvetlenie podkladov, bez opakovaných prerušení.

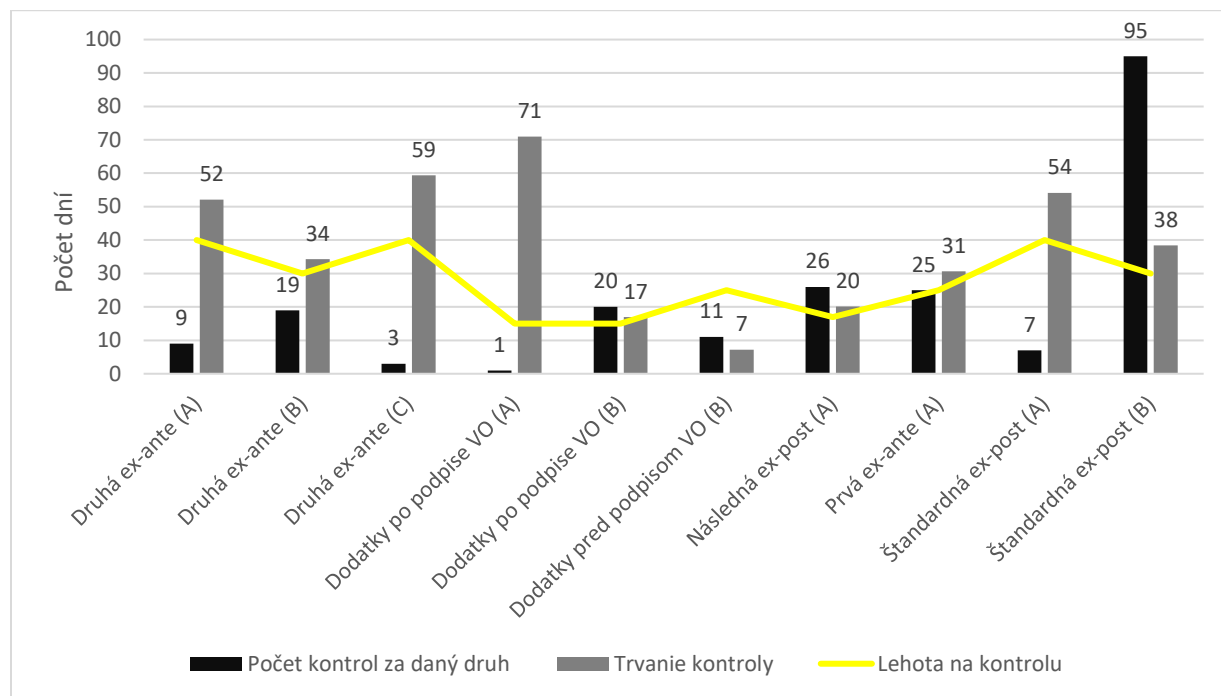
Graf 59 Výkon kontroly VO na úrovni SO TT SK



Zdroj: ITMS 2014 apríl 2020

Pozn.: Referenčná modelová lehota = základná lehota + max. lehota (zväčša 10 prac. dní) na doplnenie/vysvetlenie podkladov, bez opakovaných prerušení.

Graf 60 Výkon kontroly VO na úrovni SO ŽSK



Zdroj: ITMS 2014 apríl 2020

Pozn.: Referenčná modelová lehota = základná lehota + max. lehota (zväčša 10 prac. dní) na doplnenie/vysvetlenie podkladov, bez opakovaných prerušení.

Analýza výkonu kontrol VO na regionálnej úrovni preukázala, že v absolútnej väčšine prípadov dochádza k nedodržaniu stanovených lehôt Systémom riadenia EŠIF pre jednotlivé druhy kontroly, čo má za následok oneskorenie implementácie zazmluvnených projektov s negatívnym vplyvom na čerpanie záväzkov v zmysle pravidla n+3.

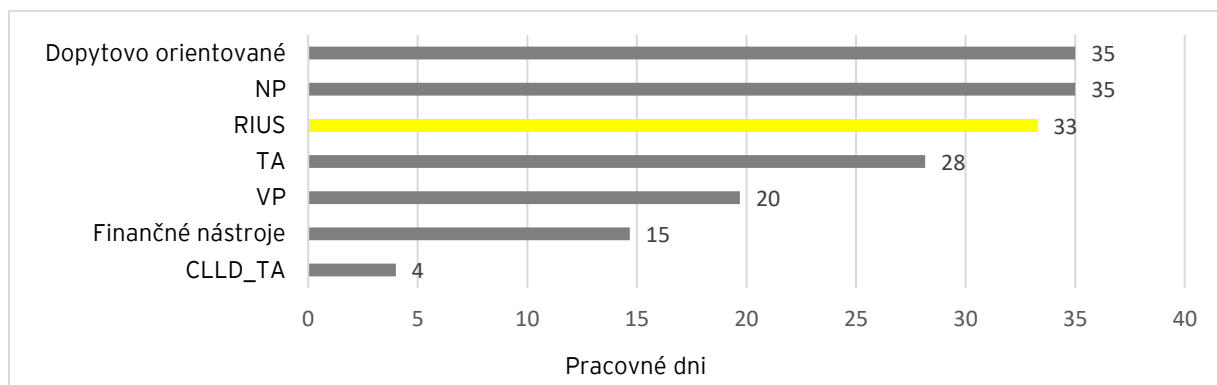
Proces úhrady ŽoP na úrovni regionálnych štruktúr

Uhradenie oprávnenej výšky NFP v kontrolovanej ŽoP musí byť realizované do 90 kalendárnych dní od jej predloženia (prerušenie v prípade dožiadaní resp. začatého vyšetrovania).

Predmetom analýzy procesu úhrady ŽoP sú:

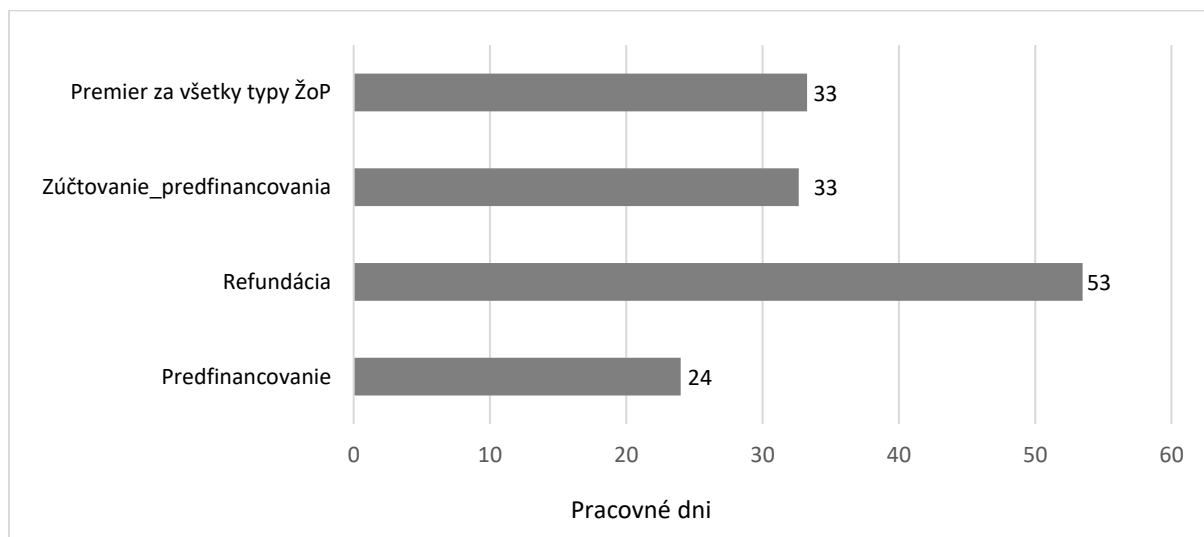
- ▶ lehota úhrady všetkých typov ŽoP v rámci RIÚS;
- ▶ lehota úhrady podľa jednotlivých typov ŽoP v rámci RIÚS.

Graf 61 priemerná lehota úhrady všetkých typov ŽoP v rámci RIÚS



Zdroj: ITMS 2014+ marec 2020

Graf 62 priemerná lehota úhrady podľa jednotlivých typov ŽoP v rámci RIÚS



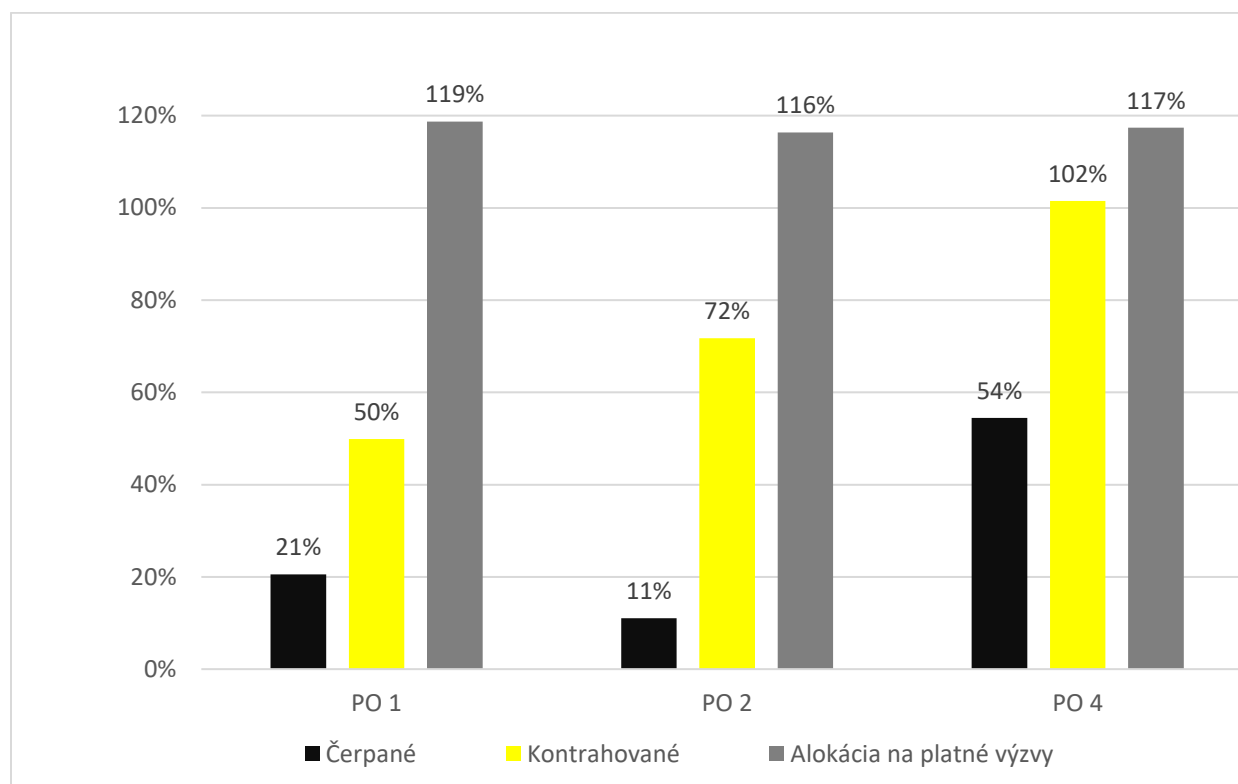
Zdroj: ITMS 2014+ marec 2020

Z uvedených porovnaní vyplýva nasledovná skutočnosť:

- úhrada všetkých typov ŽoP v rámci územného rozvoja prebieha štandardne bez prekročenia stanoveného limitu na úhradu oprávnenej výšky NFP v kontrolovanej ŽoP.

Stav implementácie IÚI v rámci RIÚS/UMR

Graf 63 Stav implementácie územného rozvoja v rámci RIÚS/UMR



Zdroj: ITMS 2014+ marec 2020

Celkové zhodnotenie stavu implementácie IÚI v rámci RIÚS/UMR

S ohľadom na fázu programového obdobia je možné konštatovať, že tempo implementácie územného rozvoja RIÚS/UMR nie je dostatočné. Spracovateľ identifikoval nasledovné príčiny súčasného stavu:

- ▶ Programovanie/príprava na implementáciu:
 - ▶ finalizácia jednotlivých RIÚS/UMR nastala až po schválení IROP EK (RIÚS/UMR mali byť východiskovým strategickým dokumentom IROP) t.j. narušenie princípov intervenčnej logiky;
 - ▶ nedostatočná metodická podpora RO IROP pri spracovaní jednotlivých RIÚS/UMR, využívanie rôznych dátových zdrojov, identifikácia len tých disparít územia výlučne financovateľných z EŠIF, neidentifikácia kľúčových projektov v porovnaní s disponibilnou alokáciou pre daný RIÚS t.j. RIÚS/UMR nemohol byť využitý ako podklad pre výber projektov v implementačnej fáze programu;
 - ▶ zdĺhavé nastavenie funkčného implementačného modelu RIÚS/UMR s dôrazom na aktívnu rolu regionálnych partnerov (16 regionálnych SO) vrátane vhodnej aplikácie územných nástrojov;
 - ▶ dlhý proces prípravy a podpisovania delegovacích zmlúv pre SO kvôli vysokému počtu SO (16);
 - ▶ dlhý proces prípravy riadiacej dokumentácie potrebnej na uskutočnenie dezignačného auditu.

Na základe uvedených skutočností bola nábehová krivka IROP (časový rozdiel medzi schváleným IROP (18.12.2014 a prvou vyhlásenou výzvou na PZ pre územný rozvoj (IROP-PO2-SC221-PZ-2016-1, 03.11.2016) až 686 dní čo je navyše s pomedzi všetkých OP v rámci EŠIF mimo CLLD.

▶ Implementácia IÚI v rámci RIÚS/UMR

- ▶ aplikácia dvojkolového systému výberu projektov (PZ, ŽoNFP) bez prepojenia na výsledky analýzy v rámci RIÚS/UMR alebo využitia celkového potenciálu MCA v rámci ŠC cieľov kde bola zavedená mala de facto za následok zavedenie princípu dopytovo - orientovaných projektov na dvoch

úrovniah namiesto deklarovania jeho celkovej eliminácie;

- časté aktualizácie vyhlásených výziev, čo v procese administratívneho overovania spôsobovalo nadmernú administratívnu záťaž pre RO/SO IROP v vrátane prijímateľov;
- zdĺhavý proces odborného hodnotenia, ktorý je odrazom nastavenia implementačného systému IROP, nedostatočný počet externých odborných hodnotiteľov na vybrané špecifické ciele (čo spôsobuje napr. pridelenie ŽoNFP tým istým odborným hodnotiteľom na celom Slovensku v rovnakom časovom rámci, nedodržovanie lehôt hodnotenia), vid analýza v rámci kapitoly;
- predlžovanie časových limitov v konaní o ŽoNFP v rámci administratívneho overovania ŽoNFP, vydávania rozhodnutí o ŽoNFP. V rámci vykonanej analýzy dĺžky trvania administratívneho overovania ŽoNFP bolo preukázane, že v rámci IROP bol prekročený limit na výkon administratívneho hodnotenia (hodnota mediánu o 125%);
- nedodržovanie lehôt na výkon jednotlivých druhov kontrol VO v rámci regionálnych štruktúr IROP;

Kombinácia vplyvov uvedených skutočností mala za následok konečné zníženie alokácie (decommitment záväzku 2015 podľa pravidla n+3 (2018)) IROP s dopadom na RIÚS/UMR vo výške 38,89 mil. EUR.

Miestny rozvoj vedený komunitou (CLLD) - IROP a PRV

Miestny rozvoj vedený komunitou (CLLD - z anglického výrazu „Community Led Local Development“) je nástroj na zapájanie miestnych aktérov do rozhodovania o sociálnom, environmentálnom a ekonomickom rozvoji svojho územia. Je založený na princípe zdola-nahor a na znakoch metódy LEADER, doteraz využívanej len ako samostatná iniciatíva Európskej únie a neskôr ako súčasť rôznych operačných programov. CLLD sa implementuje prostredníctvom EPFRV v rámci PRV SR 2014 - 2020 a EFRR v rámci IROP 2014 - 2020 kde ako hlavný/miestny aktér vystupuje MAS.

Každá miestna akčná skupina musí spĺňať základné podmienky týkajúce sa partnerstva, územia pôsobnosti a stratégie rozvoja.

MAS má právnu subjektivitu a povinné orgány, ktoré sú schopné spravovať verejné prostriedky ako aj manažovať činnosť MAS (napr.: manažér MAS, účtovník, najvyšší orgán - valné zhromaždenie, výkonný výbor - predsedníctvo, výberová komisia, monitorovací výbor, štatutárny orgán - predseda a podpredseda, kontrolný orgán - revízna komisia).

Územie MAS musí byť geograficky súvislé vidiecke územie s počtom obyvateľov od 10 000 do 150 000, vrátane miest s počtom obyvateľov do 20 000.

V podmienkach Slovenska sa miestnou akčnou skupinou môžu stať občianske združenia, ktoré budú na základe hodnotenia stratégií rozvoja vybrané Ministerstvom pôdohospodárstva SR a bude im udelený Štatút MAS. Týmto rozhodnutím získajú zároveň finančnú podporu na realizáciu svojej stratégie.

CLLD prístup je uskutočňovaný prostredníctvom Integrovaných stratégií miestneho rozvoja (ISMR), resp. stratégií CLLD, ktoré sú vypracované vzhľadom na miestne potreby a možnosti a zahŕňajú inovatívne prvky viažuce sa na miestnu situáciu, vytváranie sietí a prípadne spoluprácu.

Predkladateľom a nositeľom stratégie CLLD je územne príslušné verejno-súkromné partnerstvo, ktoré po jej schválení príslušným orgánom nadobudne štatút Miestnej akčnej skupiny (MAS).

MAS vypracováva a implementuje stratégiu CLLD, kde sú uvedené ciele, opatrenia a činnosti, ktoré má v pláne realizovať na danom území.

Tabuľka 49 Finančné prostriedky EŠIF z pohľadu CLLD

Miera podielu finančných prostriedkov implementovaná prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr CLLD (EÚ zdroj)		
	Alokácia	
	IROP	PRV
Celková alokácia	1 699 941 778 €	1 559 691 844 €
Celková alokácia implementovaná prostredníctvom regionálnych štruktúr MAS	89 114 824 €	67 334 152 €
Podiel alokácie implementovanej prostredníctvom regionálnych štruktúr MAS	5,24%	4,32%
Celková alokácia v programovom období 2014 - 2020 vrátane PRV a OP Rybné hospodárstvo bez Európskej územnej spolupráce	15 138 770 473	15 138 770 473
Podiel alokácie implementovanej prostredníctvom regionálnych štruktúr na celkovej alokácii 2014 - 2020 vrátane PRV a OP Rybné hospodárstvo bez EUS	0,59%	0,44%
		1,03%

Zdroj: data ITMS204+ k 29.2.2020 a <https://www.partnerskadohoda.gov.sk/>

Špecifikácia implementácie decentralizovaného prístupu CLLD

Úroveň prípravy a implementácie CLLD (zodpovedné subjekty)

Koordinačný výbor pre CLLD

- koordinuje prípravu a implementáciu nástoja CLLD (ako spoločný orgán), pre RO IROP a RO.

Výberová komisia pre schvaľovanie stratégií CLLD a výber Miestnych akčných skupín (MAS)

- zabezpečuje organizáciu celého výberového procesu vrátane zabezpečenia hodnotenia predložených projektových zámerov pre stratégie CLLD a overenia vhodnosti zadefinovania výberových kritérií a hodnotiacich (bodovacích) kritérií pre výber projektov v rámci stratégie CLLD;
- zodpovedá za účinné, efektívne a správne riadenie na programovej a projektovej úrovni v oblasti CLLD;
- zriaďuje Koordinačný výbor pre CLLD;
- vyhlasuje výzvy podľa systému riadenia CLLD.

RO pre IROP

- poskytuje nenávratný finančný príspevok z EFRR v zmysle § 3 ods. 2, písm. f) zákona o EŠIF;
- vykonáva úlohy v oblasti implementácie, riadenia, monitorovania, hodnotenia a kontroly implementácie CLLD v podmienkach IROP;

- podieľa sa na tvorbe metodických pokynov, manuálov a iných usmernení súvisiacich s CLLD,
- zabezpečuje vypracovanie dokumentácie pre implementáciu CLLD na programovej a projektovej úrovni IROP;
- vyhlasuje výzvy podľa systému riadenia CLLD.

RO pre PRV

- gestor CLLD - zodpovedá za koordináciu prípravy a implementácie CLLD (ako hlavný orgán).

PPA

- poskytuje NFP z EPFRV v zmysle § 3 ods. 2, písm. f) zákona o EŠIF;
- zabezpečuje úlohy implementácie, monitorovania, hodnotenia a kontroly CLLD;
- v rámci opatrenia 19 - Podpora na miestny rozvoj v rámci iniciatívy LEADER (PRV SR 2014 - 2020) vyhlasuje:
 - výzvu na predkladanie žiadostí o schválenie stratégie CLLD a udelenie štatútu MAS;
 - výzvu na predkladanie žiadosti o NFP pre podopatrenie 19.3 Príprava a vykonávanie činností spolupráce MAS;
 - výzvu na predkladanie žiadosti o NFP pre podopatrenie 19.4 Podpora na prevádzkové náklady a oživenie.

MAS

- subjekty zodpovedné za koordináciu a implementáciu CLLD na miestnej úrovni (ako právnická osoba podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov, ktorej je schválená stratégia CLLD a udelený štatút MAS na základe Rozhodnutia o schválení stratégie CLLD a o udelení štatútu miestnej akčnej skupiny a ktorá môže plniť úlohy poskytovateľa v zmysle § 30 ods. 1 zákona o EŠIF).

Subjekty pôsobiace na území príslušnej MAS

- subjekty zodpovedné za koordináciu a implementáciu CLLD na miestnej úrovni, ktoré majú trvalý alebo prechodný pobyt, sídlo alebo prevádzku v území MAS (žiadatelia/prijímatelia projektov v rámci implementácie stratégie CLLD).

Obrázok 13 Mapa Slovenska s význačným územím jednotlivých MAS vrátane počtu podporených MAS - 110 MAS



Zdroj: <http://www.nsrv.sk/?pl=91>

Implementačný mechanizmus CLLD

V podmienkach SR sa implementačný model stratégie CLLD skladá zo štyroch základných oblastí podpory:

- ▶ **A** Financovanie implementácie stratégie CLLD v rozsahu aktivít PRV;
- ▶ **B** Financovanie chodu MAS v rozsahu aktivít IROP aj PRV;
- ▶ **C** Financovanie implementácie stratégie CLLD v rozsahu aktivít IROP;
- ▶ **D** Financovanie oživenia stratégie CLLD v rozsahu aktivít PRV.

Rozdelenie kompetencií v rámci implementačného modelu stratégie CLLD

RO PRV (A) (EPFRV)	Spoločné kompetencie RO PRV/IROP (B,D) (EPFRV,EFRR)	RO IROP (C) (EFRR)
Financovanie implementácie stratégie CLLD, model RO PRV - prijímateľ (mimo MAS)	(B) Financovanie chodu MAS ⁸³ model RO IROP/RO PRV - MAS (EFRR)	Financovanie implementácie stratégie CLLD, model RO pre IROP - MAS - užívateľ
Zmluva o NFP medzi RO pre PRV a prijímateľom na financovanie projektu prijímateľa	Zmluva o NFP financovanie chodu MAS - MAS ako prijímateľ NFP na financovanie chodu MAS	Zmluva o NFP medzi RO pre IROP a MAS financovanie implementácie stratégie CLLD (MAS ako prijímateľ na celú stratégiu CLLD) s podmienkami zapojenia užívateľa
Činnosti RO PRV: ▶ kontrola realizácie projektu ▶ kontrola VO ▶ kontrola žiadosti o platbu ▶ finančný tok smerom k prijímateľom ▶ monitorovanie projektu ▶ zabezpečenie pohľadávky ▶ nezrovnalosti a finančné vyrovnanie	Činnosť MAS: technické, personálne, administratívne a prevádzkové zabezpečenie podporných činností projektu financovanie implementácie stratégie CLLD počas implementačnej fázy ako aj počas doby udržateľnosti.	Činnosti MAS: ▶ vyhlasuje výzvy na ŽoPr ▶ konanie o ŽoPr
Činnosti MAS:	(D) Financovanie oživenia CLLD model RO pre PRV - MAS (EPFRV)	Zmluva medzi MAS a užívateľom:

⁸³ financovanie chodu MAS zabezpečuje RO pre PRV v prípadoch, ak sa územie CLLD nachádza aspoň z časti v Bratislavskom samosprávnom kraji, inak zabezpečuje financovanie IROP (menej rozvinutý región)

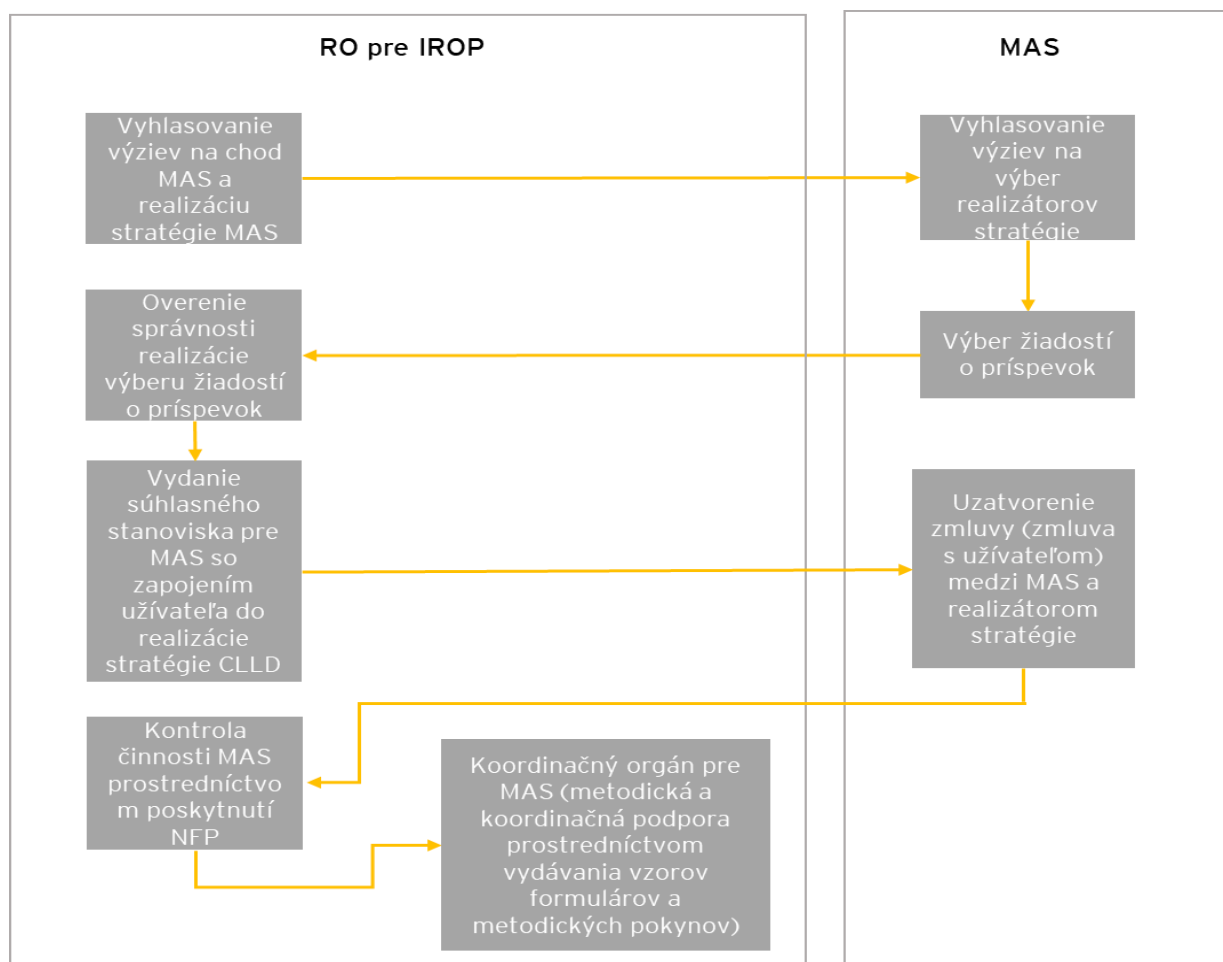
▶ vyhlasuje výzvy na ŽoNFP ▶ podpora pri konaní o ŽoNFP	Zmluva o NFP financovanie chodu MAS - MAS ako prijímateľ NFP na financovanie oživenia Činnosť MAS: oživenie stratégie miestneho rozvoja CLLD, poskytovať informácie a propagovať stratégiu, podporovať potenciálnych prijímateľov na účely rozvoja operácií a prípravy žiadostí.	Činnosť MAS: ▶ kontrola realizácie projektu ▶ kontrola VO ▶ kontrola žiadosti o platbu ▶ finančný tok medzi MAS a užívateľom ▶ monitorovanie projektu, zabezpečenie pohľadávky ▶ nezrovnalosti a finančné vyrovnanie

Zo spracovaného prehľadu vyplývajú nasledovné skutočnosti:

Rôzne postavenie MAS vo vzťahu k RO a prijímateľom/užívateľom projektov v rámci 4 základných oblastí podpory CLLD:

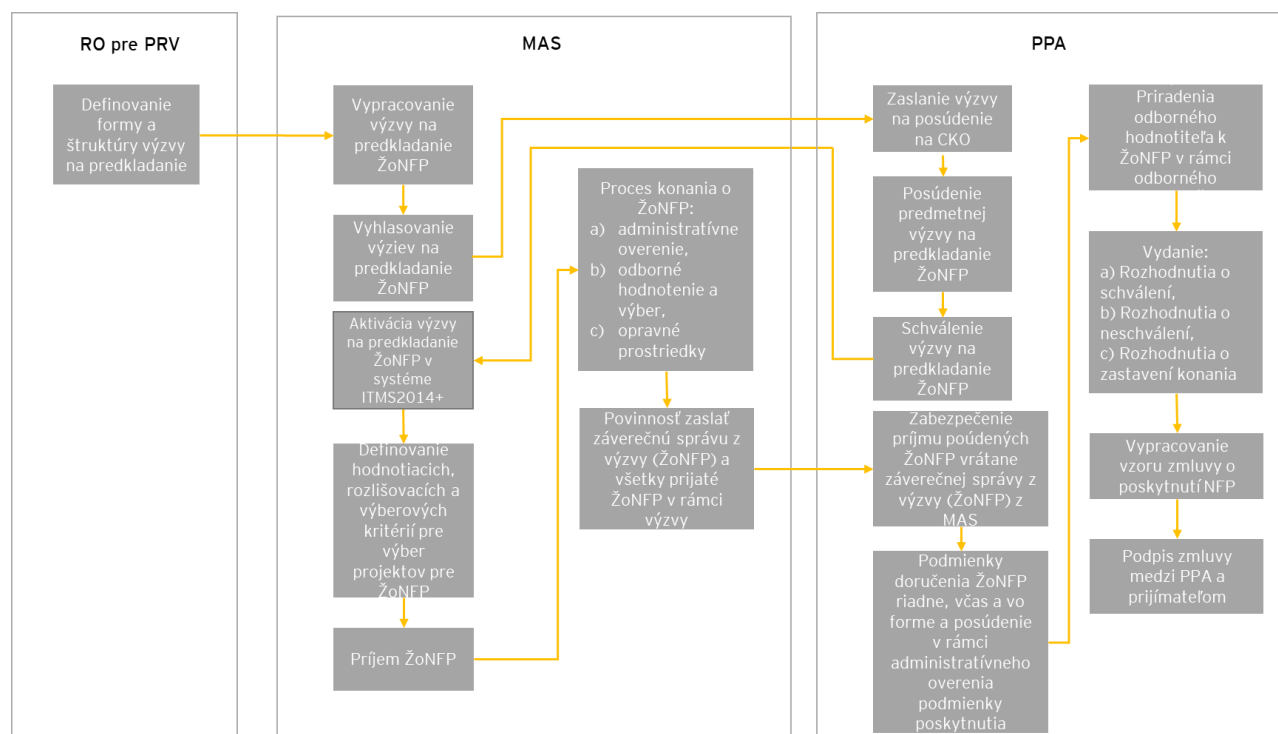
- ▶ **Oblasť podpory A**
 - ▶ **RO PRV** uzatvára zmluvy priamo s prijímateľmi na základe výzvy na predkladanie ŽoNFP, ktorú vyhlási MAS;
 - ▶ **MAS** okrem vyhlasovania výziev na ŽoNFP v rámci implementácie a následného monitorovania vybraných projektov vystupuje ako styčný bod a koordinátor/poradca prijímateľov. **MAS stojí mimo zmluvných vzťahov medzi RO pre PRV a prijímateľov.**
- ▶ **Oblasť podpory B (tzv. technická asistencia CLLD)**
 - ▶ **RO PRV alebo RO pre IROP** uzatvára na financovanie chodu MAS zmluvu o poskytnutí NFP priamo s MAS.
- ▶ **Oblasť podpory C**
 - ▶ **RO pre IROP** uzatvára zmluvu o NFP s MAS ako prijímateľom zdrojov na financovanie implementácie stratégie CLLD, ktorej súčasťou je zapojenie užívateľov podľa § 3 ods. 2, písm. d) zákona o príspevku z EŠIF;
 - ▶ **MAS**
 - ▶ vykonáva výber užívateľa v súlade s pravidlami uvedenými v zmluve o NFP na základe vyhlásenej výzvy resp. v súlade s metodickými usmernením RO pre IROP (výber užívateľa musí RO pre IROP vyjadriť súhlas;
 - ▶ po výbere projektov užívateľov) uzatvára zmluvu o príspevku s užívateľom;
 - ▶ vykonáva počas implementácie a následného monitorovania projektov užívateľov povinnosti v zmluve o NFP, ďalej voči užívateľovi ako zmluvnej strane zo zmluvy o príspevku.
- ▶ **Oblasť podpory D (tzv. technická asistencia CLLD)**
 - ▶ **RO pre PRV** uzatvára na financovanie oživenia MAS zmluvu o poskytnutí NFP priamo s MAS.

Obrázok 14 Implementačná schéma fungovania CLLD v rámci IROP vrátane chodu MAS



Zdroj: EY vlastné spracovanie/ Analýza integrovaného prístupu k územnému rozvoju v rámci Európskych štrukturálnych a investičných fondov 2014-2020

Obrázok 15 Implementačná schéma fungovania CLLD vrátane chodu a oživenia MAS v rámci PRV SR



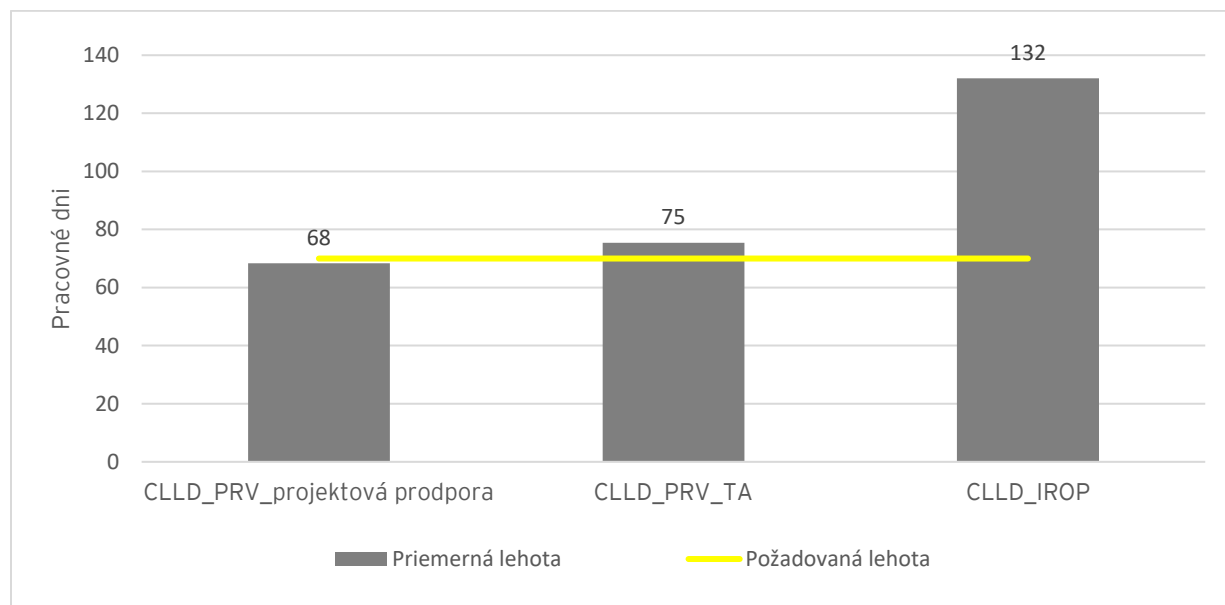
Zdroj: EY vlastné spracovanie/ Analýza integrovaného prístupu k územnému rozvoju v rámci Európskych štrukturálnych a investičných fondov 2014-2020

Proces schvaľovania ŽoNFP v rámci CLLD

Na základe stanovených pravidiel implementačného modelu CLLD IROP/PRV je pri procese schvaľovania ŽoNFP potrebné rozlišovať nasledovné skutočnosti:

- ▶ v IROP (PO 5) sa v rámci CLLD samostatne nevykazujú projekty tzv. technickej asistencie (oblasť B,D) a projektová podpora (implementácia stratégie CLLD),
- ▶ v PRV sa v rámci CLLD samostatne vykazujú projekty tzv. technickej asistencie a projektová podpora (implementácia stratégie CLLD, rôzne postavenie MAS v systéme IROP a PRV).

Graf 64 priemerná lehota schvaľovania ŽoNFP v rámci CLLD



Zdroj: ITMS 2014+ marec 2020

Lehota schvaľovania ŽoNFP v rámci PRV (projektová podpora a TA) je v porovnaní s lehotou na schválenie ŽoNFP v rámci lehoty resp. mierne prekročená. Pri CLLD IROP je identifikovaný rovnaký problém ako pri odbornom hodnotení IÚI v rámci RIÚS/UMR:

- ▶ priemerný počet ŽoNFP prislúchajúci na 1 odborného hodnotiteľa je 30,03, čo v rámci výstupov kapitoly: „ Analýza kapacít odborných hodnotiteľov na jednotlivých OP“ najviac spomedzi analyzovaných OP
- ▶ neproporčné rozdelenie hodnotiteľov na počet hodnotení v nasledovnej štruktúre:
 - ▶ iba cca 13% hodnotiteľov hodnotilo vyše 50% všetkých projektov
 - ▶ cca 65% hodnotiteľov hodnotilo len 45% všetkých projektov
 - ▶ cca 22% hodnotiteľov hodnotilo len 4% všetkých projektov.

Proces úhrady ŽoP v rámci CLLD

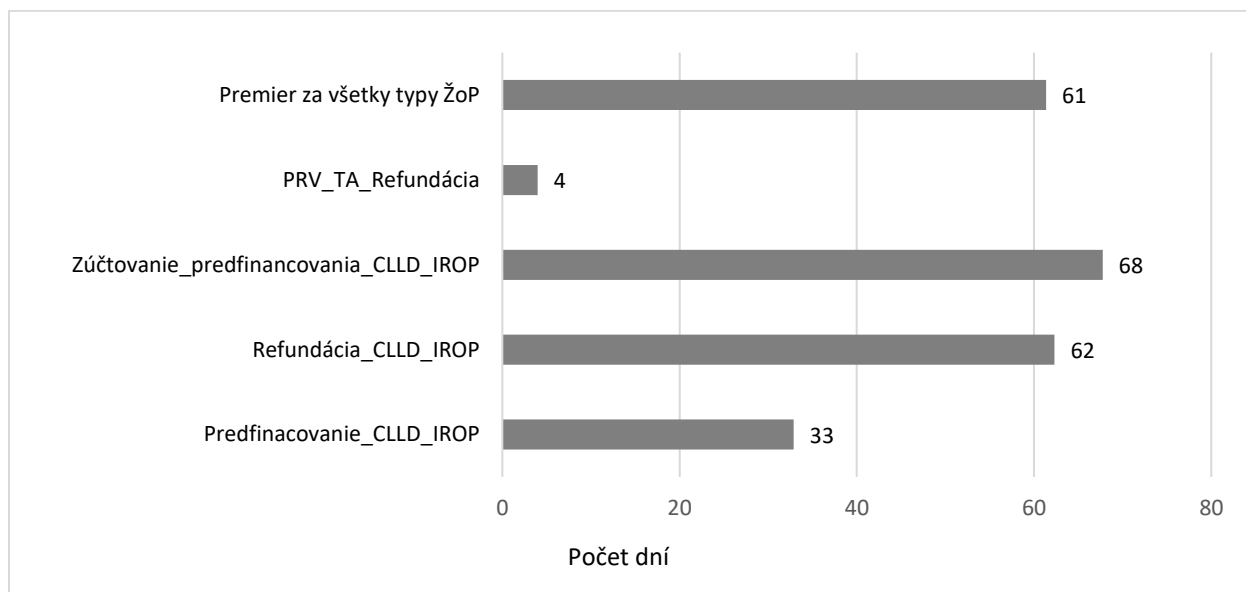
Uhradenie oprávnenej výšky NFP v kontrolovanej ŽoP musí byť realizované do 90 kalendárnych dní od jej predloženia (prerušenie v prípade dožiadaní resp. začatého vyšetrovania). Na základe stanovených pravidiel implementačného modelu CLLD IROP/PRV je pri procese úhrady ŽoP potrebné rozlišovať nasledovné skutočnosti:

- ▶ v IROP (PO 5) sa v rámci CLLD samostatne nevykazuje čerpanie projektov tzv. technickej asistencie a projektová podpora (implementácia stratégie CLLD),
- ▶ v PRV sa v rámci CLLD samostatne vykazuje čerpanie za projekty tzv. technickej asistencie a projektovej podpory (rôzne postavenie MAS v systéme IROP a PRV).

Predmetom analýzy procesu úhrady ŽoP sú:

- ▶ lehota úhrady všetkých typov ŽoP v rámci CLLD (IROP, PRV);
- ▶ lehota úhrady podľa jednotlivých typov ŽoP v rámci CLLD (IROP, PRV).

Graf 65 priemerná lehota úhrady podľa jednotlivých typov ŽoP v rámci CLLD



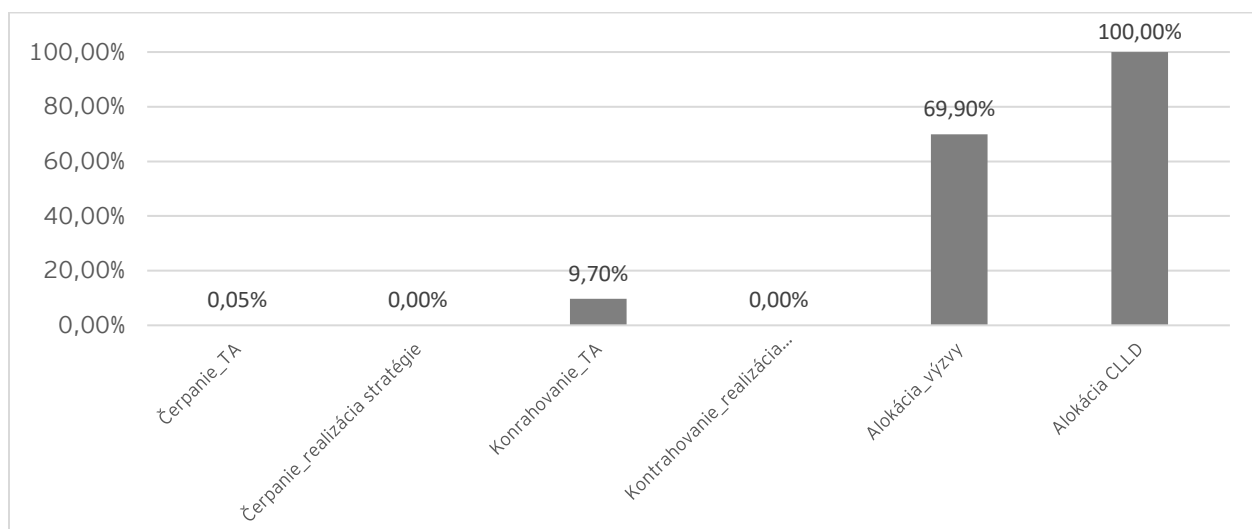
Zdroj: ITMS 2014+ marec 2020

Z uvedených porovnaní vyplýva nasledovná skutočnosť:

- ▶ úhrada všetkých typov ŽoP v rámci CLLD (IROP, PRV) prebieha štandardne bez prekročenia stanoveného limitu na úhradu oprávnenej výšky NFP v kontrolovanej ŽoP,
- ▶ V rámci PRV_TA prebieha refundácia v porovnaní v s refundáciou CLLD_IROP v priemere 15x rýchlejšie čoho dôsledkom môže byť:
- ▶ vložený chybný údaj do ITMS+2014 oprávnenou osobou;
- ▶ nízky počet MAS (iba viac vo VRR), ktorých chod je financovaný z PRV.

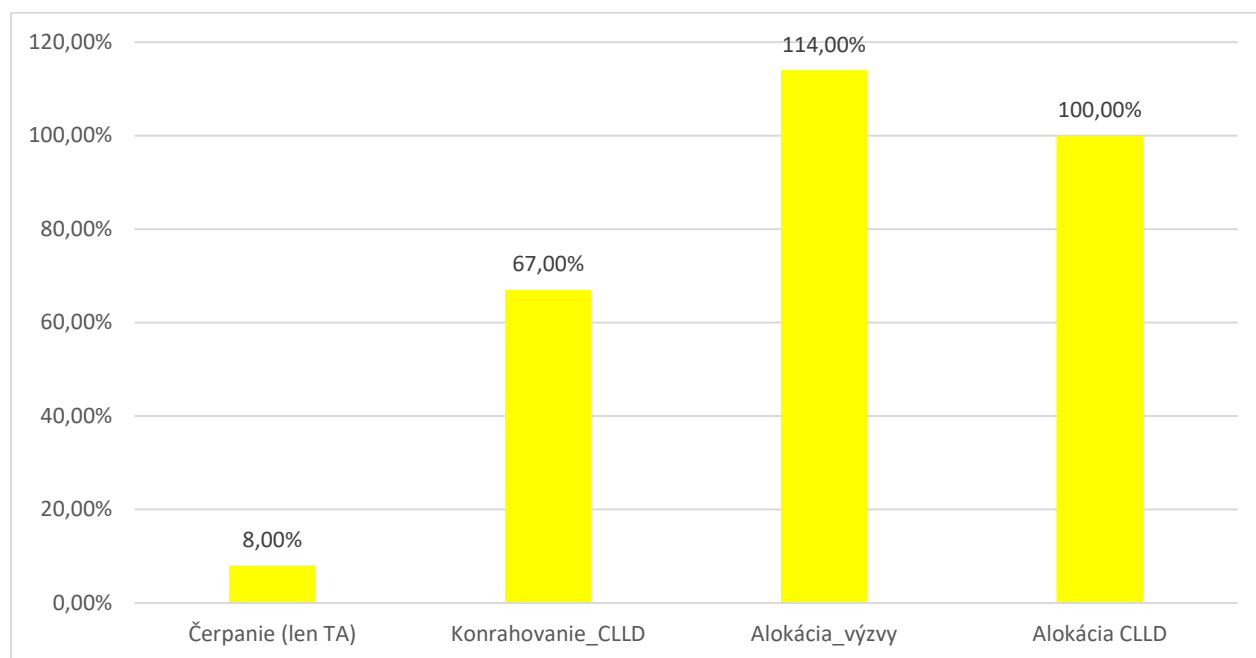
Stav implementácie CLLD

Graf 66 Stav implementácie CLLD v rámci PRV



Zdroj: ITMS 2014+ marec 2020

Graf 67 Stav implementácie CLLD v rámci IROP



Zdroj: ITMS 2014+ marec 2020

Z uvedených grafov vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ▶ v rámci nástroja CLLD sa v súčasnosti čerpá výlučne tzv. technická asistencia (financovanie implementácie stratégie CLLD v rozsahu aktivít PRV, financovanie chodu MAS v rozsahu aktivít IROP aj PRV);
- ▶ od schválenia IROP a PRV (rok 2014) nebolo vyčerpané ani 1 euro na projekty, ktoré sú nevyhnutné realizáciu stratégie CLLD, čo môže vyvolať diskusie ohľadom s oprávnenosti doteraz vynaložených finančných prostriedkov na projekty TA.

Významné skutočnosti, ktoré ovplyvnili nulové čerpanie stratégie CLLD (IROP/PRV)

Časová os prípravy a implementácie CLLD majúci vplyv na čerpanie

Roky	Udalosti
2014	▶ 13. 2. 2014 Schválenie PRV 2014 -2020 indikátor len 50 MAS a 1 000 000 obyvateľov pokrytých MAS, ▶ 18. 12. 2014 schválený IROP 2014-2020
2015	▶ 1/ 2015 MPRV disponovalo informáciami od regionálnych aktérov, že počet pripravujúcich sa partnerstiev pre prístup LEADER / CLLD je približne 100 až 120 MAS ▶ 28.5. 2015 Výzva 4/PRV/2015 - "Prípravná podpora" MAS - meškania zo strany RO s vydaním registrácie, vyhodnotením výziev (takmer rok) a poskytnutím samotnej podpory pre vznik stratégií, ▶ 28.07.2015 "Uzavretie výzvy na prípravnú podporu" rozhodnutia o podpore teda minula sa účinkom, pretože všetky partnerstvá v rámci nej ukončili aktivity do konca roka 2015,

Časová os prípravy a implementácie CLLD majúci vplyv na čerpanie

	▶ 24.9.2015 Výzva 1/MAS/PRV/2015 - "Projektové zámery "(19.2) - vyhlásená pôvodne do 30.11.2015, neskôr predĺžená (na prosby viacerých) do 15.12.2015. - počas trvania výzvy 10.11.2015, teda 20 dní pred uzavretím pôvodného termínu vydalo MPRV dodatok k systému riadenia CLLD), ▶ Zásadné informácie pre spracovanie stratégie boli publikované tesne pred uzavretím výzvy a to už v čase podávania projektových zámerov, t.j. informácie ohľadom miery spolufinancovania zo strany IROP boli zverejnené na webovej stránke len 5 dní, pred ukončením celej výzvy, ▶ Prvé odpovede až od 16.11.2015 15.12. 2015 - príjem projektových zámerov "Stratégií CLLD".
2016	▶ Vyhodnotenie výzvy na prípravnú podporu" (rozhodnutia o podpore, stanovený termín do 20.5.2016) prípravná podpora bola hodnotená takmer rok. ▶ Údaje z a pozitívnych/negatívnych vydaných RO PRV: ▶ väčšia polovica z 29 MAS schválených a fungujúcich v období 2007-13 mala vydanú negatívnu hodnotiacu správu, medzi nimi viaceré mimoriadne úspešné partnerstvá, ale aj také, ktoré fungujú od roku 2005 a opätovne napriek mimoriadnemu úsiliu / snahe a kvalitnej práci "neuspeli" ▶ 18-19.5.2016 celoslovenský 27 snem ZMOS Incheba , Bratislava za účasti premiéra aj ministerky pôdohospodárstva prijaté uznesenie týkajúce sa LEADER/CLLD: ▶ Prijatť opatrenia v rámci prístupu Leader/CLLD v Programe rozvoja vidieka 2014-2020, aby bol podporený čo najväčší počet stratégií miestnych akčných skupín, s čo najširším pokrytím územia Slovenskej republiky pri zabezpečení navýšenia finančných prostriedkov," ▶ 25.8.2016 prvé potvrdenia o registrácii stratégií- projektových zámerov
2017	▶ 2.5.2017 Vyhlásená Výzva č. 21/PRV/2017 výzvu na predkladanie Žiadostí o schválenie stratégie miestneho rozvoja vedeného komunitou a udelenie štatútu Miestnej akčnej skupiny (ďalej len „výzva“), ▶ 17.10.2017 Vyhlásenie výzvy IROP-PO5-SC511-2017-23 (Prevádzkové náklady/CHOD MAS 1) ▶ 13.11.2017 Vydanie rozhodnutí o pridelení podpory - získanie "štatútov" MAS - po takmer 2 rokoch od podania prvých verzií CLLD a neistoty v územiach ohrozovania dôvery miestnych aktérov v regionálnom rozvoji.
2018	▶ 19.1.2018 výzva 27/PRV/2018 výzva na predkladanie Žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku z PRV (ďalej len „výzva“) ///PRV alokácia + animácie///// uzavretie 1 kola ▶ 28.2.2018 - predkladanie prvých ŽoNFP ▶ 6.4.2018 IROP-PO5-SC511/512-2018-28 výzva na financovanie implementácie CLLD

Časová os prípravy a implementácie CLLD majúci vplyv na čerpanie

2019	11.4.2019 Vyhlásenie prvej výzvy z IROP MAS Šafrán - následne MAS Stredný Liptov, v lete 2019 dlho tieto MAS čakali na pridelenie Odborných hodnotiteľov, následne až do roku 2020 na vzor zmluvy 5/2019 prvé riadne školenia k implementácii SCLLD zo strany IROP
2020	28.2.2020 zverejnený vzor zmluvy pre žiadateľov do MAS, ktoré mali MAS vyhodnotenú výzvy koncom leta 2019

Celkové zhodnotenie stavu implementácie CLLD

S ohľadom na fázu programového obdobia je možné konštatovať, že tempo implementácie stratégie CLLD je na kritickej úrovni. Vzhľadom na skutočnosť, že ide o relatívne malé projekty, existuje predpoklad, že prostriedky EŠIF alokované vo schválených stratégiách MAS budú do konca programového obdobia vyčerpané.

Spracovateľ identifikoval nasledovné príčiny súčasného stavu:

- Programovanie/príprava na implementáciu:
 - dlhý proces výberu a schvaľovania stratégií CLLD/udelenia štatútu MAS (proces bol viac krát prerušený, trval takmer rok);
 - dlhý proces prípravy implementačného mechanizmu CLLD v rámci IROP/PRV - komplikovanosť systému z pohľadu MAS;
 - fragmentovaný implementačný mechanizmus CLLD (4 oblasti podpory rozdelené medzi EPFRV a EFRR s dvoma RO (RO IROP, RO PRV) časť kompetencií RO PRV preberá PPA;
 - rôzne postavenie MAS (miestna akčná skupina) v implementačných modeloch CLLD v rámci IROP a PRV, v každej oblasti podpory má MAS rôzne kompetencie vo vzťahu RO (IROP, PRV) a prijímateľom (PRV) resp. užívateľom (IROP).

Na základe uvedených skutočností bola nábehová krivka CLLD v rámci PRV (časový rozdiel medzi schválením PRV a prvou výzvou 465 dní - výzva na určenie MAS), v rámci IROP až 1034 výzva na chod MAS, čo je najdlhší čas z pomedzi všetkých OP EŠIF

- Implementácia CLLD
 - dvojitá kontrola projektov (v prvom kole vyberajú projekty a overujú priložené dokumenty MAS, v druhom kole vykonáva takú istú kontrolu PPA) - výrazne oneskoruje začiatku implementácie projektov cez CLLD - PRV;
 - nepreviazanosť financovania projektov na chod MAS (úroveň RO - MAS, projekty TA) na dosahovanie merateľných ukazovateľov čiastkových projektov na napĺňanie cieľov stratégie CLLD (úroveň MAS - prijímateľ, užívateľ, realizácia stratégie):
 - na chod MAS je vypracovávaný samostatný komplikovaný projekt, je potrebné zdôvodňovať čo sa ide robiť, ako to ide robiť kedy sa to bude robiť, s kým sa to bude robiť a pod.
 - časté a nekoncepčné menenie podmienok projektu chodu MAS za pochodu zo strany RO;
 - dlhý a často prerušovaný hodnotiaci proces projektov na chod MAS;
 - zameriavanie kontroly RO na formálne časti projektu (náležitosti výkazov práce zamestnancov MAS, smernica o dochádzke, skúsenosti zamestnancov MAS, cestovné náhrady, bločky za občerstvenie a pod.).

Na základe uvedených skutočností je potrebná výrazná zmena ohľadom zjednodušenia implementačného nastavenia CLLD za účelom zachovania multifondového prístupu v rámci CLLD (EPFRV, EFRR).

5.9 Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF

Organizačná schéma a počet zapojených inštitúcií do riadenia a implementácie ovplyvňuje procesy v EŠIF. Vo všeobecnosti platí, že neprehľadné a komplikované organizačné prostredie znižuje výkonnosť subjektov v systéme aj efektívnosť operácií. Naopak efektívne a jednoduché štruktúry implementácie zrýchľujú toky informácií a realizáciu procesov, čo má pozitívny vplyv na čerpanie.

Subjekty zapojené do implementácie EŠIF 2014 - 2020 v SR	
Centrálny koordinačný orgán	Úrad podpredsedu vlády pre investície a informatizáciu SR, predtým Úrad vlády SR
Riadiace orgány	Líniové ministerstvá (Ministerstvo dopravy a výstavby SR, Ministerstvo životného prostredia SR, Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (do času zlúčenia OP II a OP Val), Ministerstvo vnútra SR) a Úrad vlády SR
Sprostredkovateľské orgány	- Líniové ministerstvá (Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, Ministerstvo hospodárstva SR, Ministerstvo vnútra SR, Ministerstvo kultúry SR, Ministerstvo zdravotníctva SR) - Úrad podpredsedu vlády pre investície a informatizáciu SR - Výskumná agentúra - Implementačná agentúra MPSVR SR - Slovenská inovačná a energetická agentúra - Slovenská agentúra životného prostredia - Úrady VÚC, okrem BBSK - Mestské úrady krajských miest a hlavného mesta Bratislava
Certifikačný orgán	Ministerstvo financií SR
Platobný orgán	Ministerstvo financií SR
Orgán auditu	Ministerstvo financií SR
Kontrolné orgány mimo EŠIF	- Najvyšší kontrolný úrad - Úrad pre verejné obstarávanie

Rolu Centrálného koordinačného orgánu plní aktuálne Úrad podpredsedu vlády pre investície a informatizáciu SR.

V programovom období 2007-2013 zodpovedalo CKO za riadenie a koordináciu realizácie a napĺňanie stanovených cieľov Národného strategického referenčného rámca. V súčasnom programovom období zastáva tú istú činnosť so zreteľom na Partnerskú dohodu. V súčasnej dobe je CKO taktiež poverené vyjednávaním podmienok pre programové obdobie po roku 2021. Riadenie a implementáciu operačných programov zabezpečujú príslušné riadiace orgány zriadené na líniových ministerstvách. Delegované právomoci vykonávajú sprostredkovateľské orgány zriadené na odborne príslušných ministerstvách, resp. agentúrach v pôsobnosti ministerstiev a na úradoch vyšších územných celkov, resp. krajských miest (pre

IROP). Funkciu certifikačného orgánu a orgánu auditu plnia organizačné útvary na úrovni sekcií Ministerstva financií SR.

CKO	Popis
Názov entity	Úrad podpredsedu vlády pre investície a informatizáciu SR, predtým Úrad vlády SR (01. 04. 2013 až 31. 05. 2016) a Ministerstvo výstavby, dopravy a regionálneho rozvoja SR (01. 01. 2011 až 31. 03. 2013).
Kompetencie a zodpovednosti	▶ koordinuje a usmerňuje subjekty v oblasti Systému riadenia EŠIF ▶ vypracúva Systém riadenia EŠIF, vydáva vzory formulárov, výstupov a vstupov v rámci jednotlivých procesov, metodické pokyny, metodické výklady a výnimky zo Systému riadenia EŠIF ▶ zabezpečuje tvorbu ITMS2014+ a plní úlohy súvisiace s jeho prevádzkou ▶ monitoruje a hodnotí výsledky implementácie EŠIF, ▶ schvaľuje pre operačný program záväzný plán vypracovaný riadiacim orgánom ▶ schvaľuje výzvy ▶ je oprávnený vykonávať krízové riadenie operačného programu ▶ a ďalšie
Počet disponibilných AK	94 (údaj k 31.12.2018)
Účel zriadenia špecificky pre účely implementácie EŠIF?	Áno, koordinačné úlohy plní postupne od statusu RO pre Rámec podpory spoločenstva pre roky 2004 - 2006, následne prostredníctvom roly CKO v období 2007 - 2013 aj aktuálne 2014 - 2020.

RO	Popis
Názov entity	RO pre OP Integrovaná infraštruktúra ▶ Ministerstvo dopravy a výstavby SR RO pre OP Ľudské zdroje ▶ Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR RO pre OP Kvalita životného prostredia ▶ Ministerstvo životného prostredia SR RO pre Integrovaný reg. operačný program ▶ Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR RO pre OP Efektívna verejná správa ▶ Ministerstvo vnútra SR RO pre OP Technická pomoc ▶ Úrad vlády SR

RO	Popis
Kompetencie a zodpovednosti	- zodpovedá za riadenie OP v súlade so zásadou správneho finančného riadenia, - zabezpečuje vypracovanie dokumentácie a jej prípadných revízií na programovej a projektovej úrovni, - zodpovedá za zavedenie a udržiavanie vhodného systému riadenia a kontroly OP v súlade s požiadavkami EK, príslušnými právnymi predpismi EÚ a SR, Systémom riadenia EŠIF a Systémom finančného riadenia, - a ďalšie.
Počet disponibilných AK	viď Tab. č. 50
Účel zriadenia špecificky pre účely implementácie EŠIF?	Áno

SO	Popis
Názov entity	SO pre OP Integrovaná infraštruktúra - Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR - Ministerstvo hospodárstva SR - Úrad podpredsedu vlády pre investície a informatizáciu SR SO pre OP Ľudské zdroje - Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR - Ministerstvo vnútra SR - Implementačná agentúra MPSVR SR (spadá pod MPSVR SR) SO pre OP Kvalita životného prostredia - Ministerstvo vnútra SR - SIEA (spadá pod MH SR) - SAŽP (spadá pod MŽP SR) SO pre Integrovaný operačný program - Ministerstvo zdravotníctva SR - Ministerstvo kultúry SR - VÚC (BSK, TSK, TTSK, NSK, ŽSK, PSK, KSK)⁸⁴ - Krajské mestá a hlavné mesto
Kompetencie a zodpovednosti	Plní úlohy v súlade s písomnou zmluvou uzavretou s RO alebo riadi časť OP v súlade s poverením podľa písomnej zmluvy uzavretej s RO, napríklad: - príjem žiadostí a ich evidenciu v informačnom systéme - kontakt so žiadateľmi o podporu a poskytovanie informácií potenciálnym žiadateľom o podporu

⁸⁴ Ostávajúci VÚC BBSK, hoci bol v roku 2015 uznesením vlády SR formálne schválený ako SO pre IROP, funkciu SO pre IROP nikdy nevykonával (z dôvodu prekážok (problémy s nelegálnym zamestnávaním)), vykonáva ju útvar zriadený na RO pre IROP.

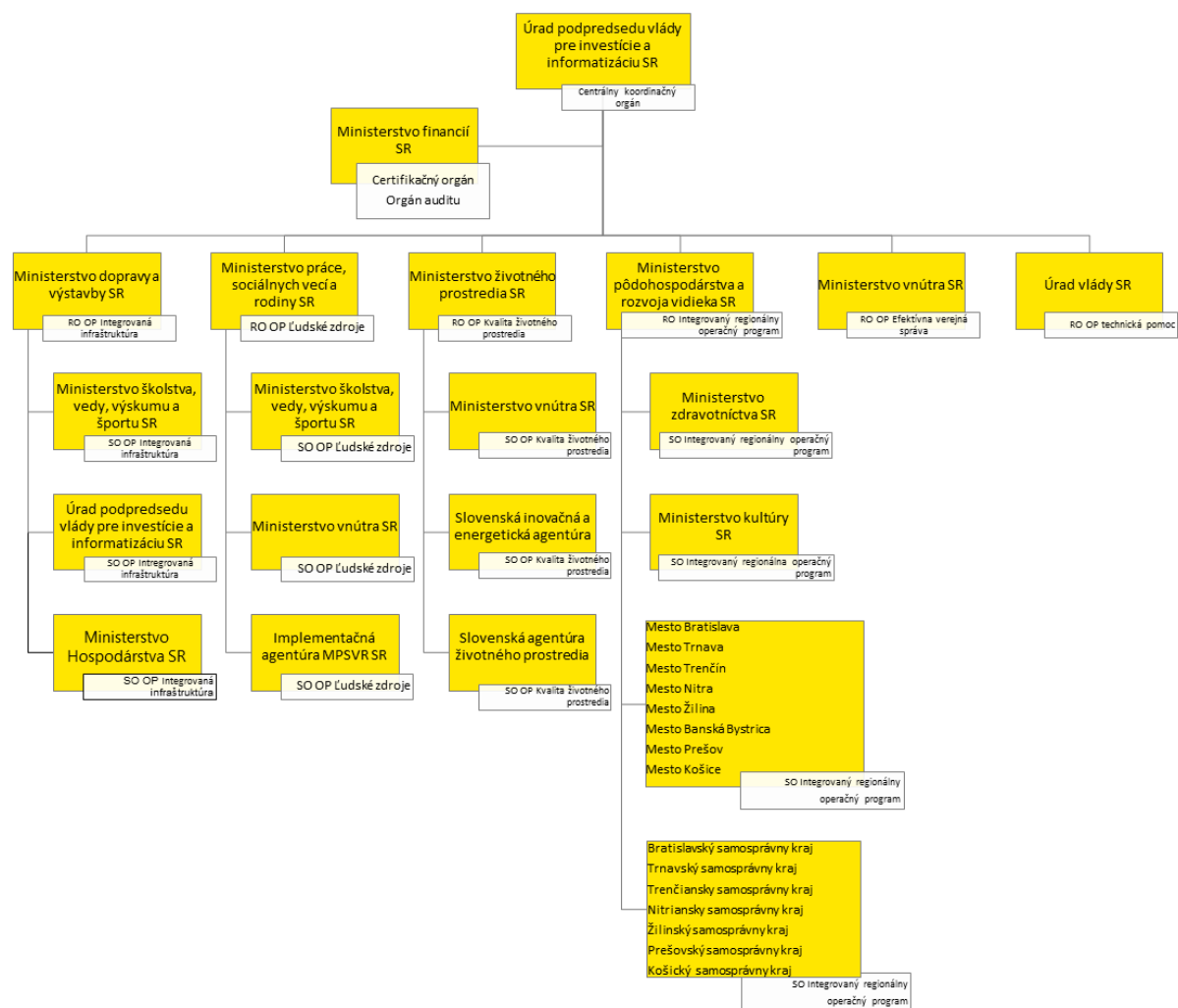
SO	Popis
	▶ kontrola formálnych náležitostí, prijateľnosti žiadostí a ich vecné hodnotenie ▶ monitoring realizácie projektov ▶ administrácie žiadostí o platby ▶ overovanie jednotlivých projektov na mieste ▶ a ďalšie
Počet disponibilných AK	vid' Tab. č. 50
Účel zriadenia špecificky pre účely implementácie EŠIF?	Áno

CO	Popis
Názov entity	Ministerstvo financií SR
Kompetencie a zodpovednosti	▶ zabezpečuje koordináciu systému finančného riadenia ŠF, KF a ENRF a metodické usmerňovanie platobných jednotiek a riadiacich orgánov v oblasti finančného riadenia ŠF, KF a ENRF ▶ zabezpečuje vypracovanie a aktualizáciu Systému finančného riadenia ŠF, KF a ENRF, vydávanie metodických usmernení a manuálov k Systému finančného riadenia ŠF, KF a ENRF ▶ zabezpečuje riadenie vývoja, aktualizácie ISUF zabezpečenie integračných väzieb komplexu ISUF ▶ ITMS2014+, Informačného systému Štátnej pokladnice a Rozpočtového informačného systému ▶ zabezpečuje administratívne overenie súhrnnej žiadosti o platbu/mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu ▶ zabezpečuje certifikačné overovanie s cieľom uistenia sa o správnosti, zákonnosti, oprávnenosti a overiteľnosti výdavkov ▶ a ďalšie
Počet disponibilných AK	82 (údaj k 31.12.2018)
Účel zriadenia špecificky pre účely implementácie EŠIF?	Áno

OA	Popis
Názov entity	Ministerstvo financií SR
Kompetencie a zodpovednosti	▶ zodpovedá za zabezpečenie, aby sa vykonali vládne audity riadneho fungovania systému riadenia a kontroly programu, ▶ zodpovedá za zabezpečenie, aby sa vládne audity vykonali na primeranej vzorke operácií na základe vykázaných výdavkov,

CO	Popis
	- zodpovedá za zabezpečenie, aby sa vykonávali vládne audity s cieľom získať primerané uistenie o úplnosti, presnosti a pravdivosti deklarovaných súm, - zodpovedá za koordinovanie, plánovanie, usmerňovanie a monitorovanie vykonávania vládnych auditov a zabezpečenie kvality vykonávania vládnych auditov a dohľad nad výkonom vládneho auditu, - a ďalšie.
Počet disponibilných AK	58 (údaj k 31.12.2018)
Účel zriadenia špecificky pre účely implementácie EŠIF?	Áno

Graf 68 Štruktúra riadenia a implementácie EŠIF v SR v PO 2014 - 2020



Tabuľka 50 Počet administratívnych kapacít na jednotlivých OP pre PO 2014 - 2020 (stav k 31. 12. 2018)

Operačné programy cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti		
	RO	SO
ÚV SR	26	-
ÚPPVII	-	41
MŽP SR	107	109
MPRV SR	147	-
MV SR	49	99
MDV SR	167	-
MPSVR SR	151	101
MŠVVŠ SR	-	255
MZ SR	-	34
MK SR	-	29
MH SR	-	301
ÚSK + MÚ	-	108

Zdroj: Informácia o stave administratívnych kapacít subjektov zapojených do riadenia, implementácie, kontroly a auditu európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 za rok 2018

Tabuľka 51 Porovnanie počtu a implementačnej štruktúry OP počas PO 2007-2013 a PO 2014 - 2020

	PO 2007 - 2013 (OP NSRR 2007-2013)	PO 2014 - 2020 (OP cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti)
Počet OP	11	6 (pôvodne 7)
Počet RO	11	6 (pôvodne 7)
Počet SO	16	27

Počas PO 2014 - 2020 došlo k zjednodušeniu štruktúry OP v zmysle zníženia ich počtu. Počet operačných programov klesol z 11 na 7 pri zvýšení alokácie EÚ zdrojov z 11,7 mld. EUR na 13,8 mld. EUR. Dňa 13. 12. 2019 rozhodla Európska komisia o zlúčení OP II s OP Val a počet OP sa znížil na 6.

Zníženie počtu operačných programov nebolo sprevádzané zjednodušením implementačnej štruktúry. Vznik nových riadiacich orgánov nebol spojený so zánikom orgánov, ktoré dobiehali implementáciu obdobia 2007 - 2013, a ktoré sa transformovali do nových sprostredkovateľských orgánov. Tlak regiónov na decentralizáciu implementácie (predovšetkým) IROP vyústil do rozšírenia siete SO IROP o úrady krajských miest, takže výsledná implementačná štruktúra zahŕňa v súčasnosti 6 RO a 27 SO.

Tabuľka 52 Prehľad počtu RO/SO pre PO 2014 - 2020 (OP cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti)

	RO	SO
ÚV SR	1	0
ÚPPVII	0	1
MŽP SR	1	1
MPRV SR	1	1 ⁸⁵
MV SR	1	2
MDV SR	1	0
MPSVR SR	1	1
MŠVVŠ SR	0	2
MZ SR	0	1
MK SR	0	1
MH SR	0	2
VÚC	0	7 ⁸⁶
Krajské mestá	0	8

⁸⁵ Útvar v rámci RO pre IROP vykonáva úlohy SO pre IROP vo vzťahu k BBSK.

⁸⁶ Bez BBSK.

Zhodnotenie inštitucionálneho zapojenia

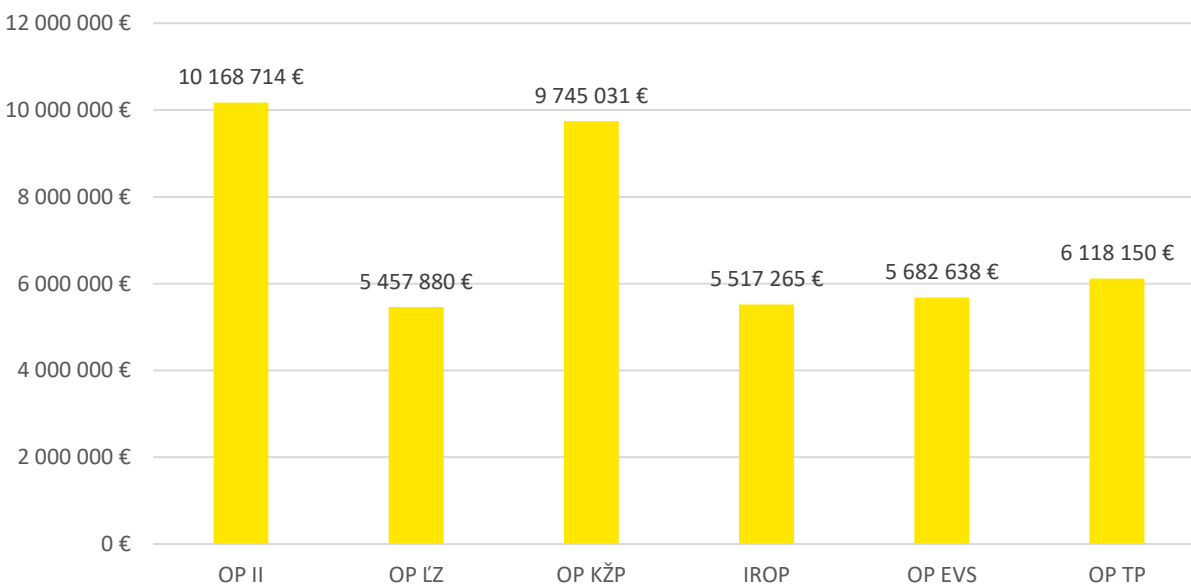
Riadenie a implementácia EŠIF sa uskutočňuje prostredníctvom **dominantného centralizovaného systému** (programovanie, koordinácia, riadenie implementácie na centrálnej úrovni), t. j. je zabezpečovaný ústrednými orgánmi štátnej správy. Decentralizovaný systém funguje iba prostredníctvom implementácie IROP sprostredkovateľskými orgánmi na úrovni VÚC a krajských miest.

Súčasná implementačná štruktúra EŠIF sa javí byť komplikovaná a zložitá. Vyznačuje sa väčším počtom orgánov zapojených do koordinácie, implementácie, riadenia a kontroly. Avšak odhliadnuc od nových SO na úrovni krajských miest (ktorých vznik možno považovať za nevyhnutný vzhľadom na legislatívne nastavenie implementácie integrovaných územných investícií v mestskom funkčnom území), je počet zapojených subjektov prakticky rovnaký ako v PO 2007 - 2013. Platí však, že vyšší počet zapojených subjektov vytvára predpoklady pre rozdiely v ich efektívnosti a výkonnosti, čo sťažuje koordináciu a vo výsledku aj parametre úspešnosti čerpania.

Vysoký počet sprostredkovateľských orgánov vytvorených naprieč ministerstvami, prípadne nimi zriadenými agentúrami sústavu implementačných orgánov zneprehľadňujú a atomizujú administratívne kapacity. Prichádza potom k anomáliám ako napríklad dislokovanie 1 RO a 2 SO na Ministerstve vnútra SR, pričom ich kapacitu tvorí napr. len 49, resp. 99 pracovníkov.

Počet administratívnych kapacít na jednotlivých operačných programoch primerane reflektuje ich špecifiká. Najväčšia alokácia na zamestnanca je v OP II a OP KŽP, ktoré implementujú v zásade najväčšie projekty. V prípade zvyšných 4 OP je alokácia na 1 AK približne rovnaká. Podrobnejšie vid'. graf nižšie.

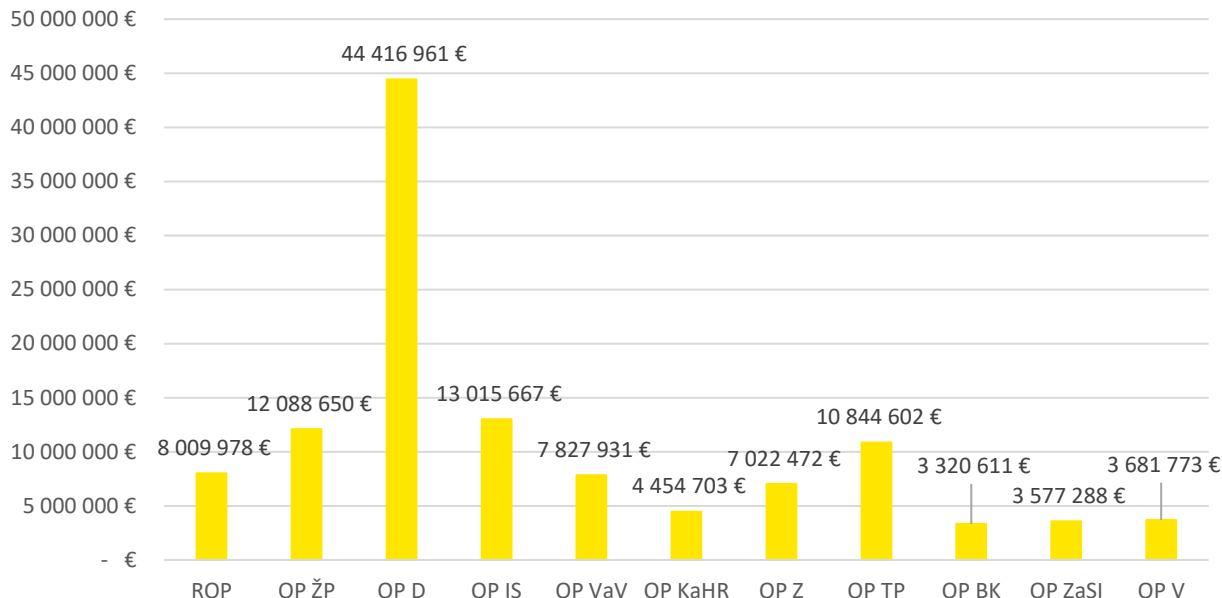
Graf 69 Alokácia OP na 1 pracovníka (EÚ zdroj, AK v rámci RO, SO, PJ) pre PO 2014 - 2020



Zdroj: vlastné spracovanie EY

Pozn.: Údaj je prepočítaný na základe počtu AK EŠIF k roku 2018 podľa materiálu Informácia o stave administratívnych kapacít subjektov zapojených do riadenia, implementácie, kontroly a auditu európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 za rok 2018.

Graf 70 Alokácia OP na 1 pracovníka (EÚ zdroj, AK v rámci RO, SO, PJ) pre PO 2007 - 2013

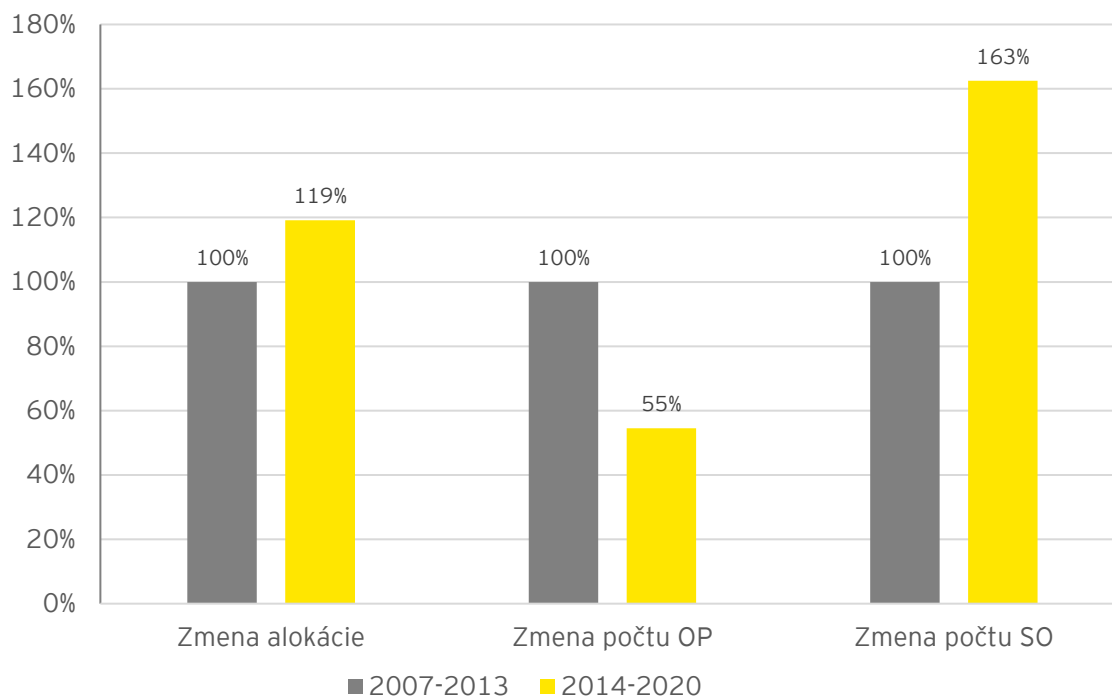


Zdroj: vlastné spracovanie EY

Pozn.: Údaj je prepočítaný na základe priemerného evidenčného stavu AK EŠIF za obdobie od 01.07.2014 do 30.06.2015 podľa materiálu *Analýza administratívnych kapacít subjektov zapojených do implementácie, certifikácie a vládneho auditu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 - 2013 za obdobie od 01.07.2014 do 30.06.2015*, ÚV SR, 2015.

Z ilustratívneho porovnania alokácie OP na 1 AK medzi PO 2007 - 2013 (stav k rokom 2014/2015) a PO 2014 - 2020 (stav k roku 2018) vyplýva, že na jednej strane, na úrovni jednotlivých OP došlo k zefektívneniu počtu AK, keďže v PO 2007 - 2013 bolo viacero OP s alokáciou na 1 AK pod hranicou 4 mil. EUR, zatiaľ čo v PO 2014 - 2020 alokácia na 1 AK nie je nižšia ako cca 5,5 mil. EUR. Na druhej strane došlo aj k zneefektívneniu, a to v nadväznosti na OP Doprava, OP Životné prostredie alebo OP Informatizácia spoločnosti, kedy tieto 3 OP z PO 2007 - 2013 dosahovali vyššiu jednotkovú výšku alokácie na 1 AK (44,4 mil. EUR, resp. viac ako 12 mil. EUR vs najviac cca 10 mil. EUR v PO 2014 - 2020). Na celkovej úrovni podľa podielu celej alokácie delenej celkovým počtom AK došlo k miernemu zhoršeniu, t. j. alokácia na 1 AK sa mierne znížila, a to z cca 8,55 mil. EUR v PO 2007 - 2013 na cca 7,95 mil. EUR v PO 2014 - 2020.

Graf 71 Porovnanie parametrov implementačnej štruktúry 2007 - 2013 a 2014 - 2020



Zdroj: vlastné spracovanie EY

Vzhľadom na programové obdobie 2007 - 2013 je možné konštatovať, že i keď prišlo k zníženiu počtu OP o 45%, pri náraste alokácie o 19% vzrástol počet sprostredkovateľských orgánov o 63% (východiskové hodnoty sú za PO 2007 - 2013). Tento parameter jasne definuje rozdrobenosť implementačných subjektov na rôzne entity štátnej správy, resp. územnej samosprávy. Nárast počtu SO bol spôsobený nasledovnými skutočnosťami: bývalé RO sa transformovali na SO; etablovalo sa MV SR; podstatnú časť nárastu počtu SO predstavujú nové SO (krajské mestá) pre účely implementácie IROP, kde sa počet SO viac ako zdvojnásobil (8 * VÚC vs. 18 - 7 * VÚC, 8 * krajské mesto, 3 * ministerstvo). Odhliadnuc od SO zriadených na krajských mestách sa celkový počet RO a SO prakticky nezmenil.

5.10 SWOT analýza systému riadenia a implementácie EŠIF v podmienkach SR

Spracovaná SWOT analýza systému riadenia a implementácie EŠIF v podmienkach SR obsahuje zhodnotenie vnútorných a vonkajších faktorov ovplyvňujúcich konečný cieľ fungovania systému riadenia a implementácie EŠIF, t. j. plynulé, účelné, efektívne a včasné čerpanie EŠIF. Pre účely vypracovania tejto SWOT analýzy boli jednotlivé faktory zadefinované nasledovne:

Silné stránky - vnútorné atribúty systému riadenia a implementácie EŠIF v SR, užitočné pre dosiahnutie cieľov (plynulé, účelné, efektívne a včasné čerpanie EŠIF).

Slabé stránky - vnútorné atribúty systému riadenia a implementácie EŠIF v SR, škodlivé pre dosiahnutie cieľov (plynulé, účelné, efektívne a včasné čerpanie EŠIF).

Príležitosti - vonkajšie atribúty systému riadenia a implementácie EŠIF v SR, užitočné pre dosiahnutie cieľov (plynulé, účelné, efektívne a včasné čerpanie EŠIF).

Ohrozenia - vonkajšie atribúty systému riadenia a implementácie EŠIF v SR, škodlivé pre dosiahnutie cieľov (plynulé, účelné, efektívne a včasné čerpanie EŠIF).

Každá z analyzovaných oblastí bola vyhodnotená prostredníctvom SWOT analýzy samostatne.

Programovanie	
Silné stránky	Slabé stránky
▶ jednotný rámec pre riadenie a implementáciu EŠIF pre všetky subjekty ▶ centrálné metodické riadenie a koordinácia na národnej úrovni ▶ skúsenosti s prípravou partnerskej dohody a operačných programov z predchádzajúcich PO ▶ v porovnaní s ostatnými krajinami rýchle schválenie partnerskej dohody a operačných programov v PO 2014-2020 ▶ štandardizované pozície zamerané na programovanie ▶ zapojenie sociálno-ekonomických partnerov do procesu programovania.	▶ nedostatky v strategickom plánovaní ▶ pretrvávajúci „rezortizmus“, absencia komplexných riešení v prospech cieľových skupín ▶ nesúlad medzi zacielením pomoci EŠIF a absorpčnou kapacitou prijímateľov ▶ organizačné zmeny a zmeny kompetencií ▶ revízie operačných programov ▶ chýbajúce administratívne kapacity pre programovanie ▶ vysoké požiadavky na koordináciu, výmenu informácií a údajov v rámci a medzi subjektmi.
Príležitosti	Ohrozenia
▶ analýza dopytu pred prípravou PO s dôrazom na smerovanie pomoci ku kvalitným, zmysluplným a dobre pripraveným projektom po ktorých je dopyt ▶ zacielenie pomoci na odstránenie negatívnych javov v spoločnosti a podpora rozvojových faktorov ▶ deklarovaná snaha o zmeny a potenciál zapojenia nových aktérov v dôsledku politického cyklu (zmena vlády) ▶ zjednotenie koordinácie a riadenia (RO pre plánovaný OP Slovensko, pre programy európskej územiaj spolupráce) pod jeden subjekt (<i>poznámka: uvádzame ako príležitosť, nie ako silnú stránku, keďže ide len o nedávne koncepčné nastavenie v zmysle uznesenie vlády SR č. 329 z 27. 05. 2020</i>).	▶ nedostatočné strategické plánovanie v jednotlivých sektoroch (oneskorené alebo neskoro prijaté strategické dokumenty, chýbajúca dátová základňa) ▶ dopady súvisiace s Brexitom a pandémiou COVID-19 ▶ narušenie stability a dobrých prvkov systému ako súčasti plošných zmien súvisiacich s politickými cyklami v SR ▶ oneskorená príprava a schvaľovanie nariadení; ▶ zmeny legislatívy ▶ príprava PO 2021-2027 a OP v časovom oneskorení

Výzvy, hodnotenie a výber žiadostí o NFP	
Silné stránky	Slabé stránky
▶ skúsenosti implementačnej štruktúry s riadením EŠIF počas viacerých PO ▶ odborne zdatný ľudský kapitál v rámci štruktúry poskytovateľov v oblasti posudzovania projektov ▶ dopyt žiadateľov o NFP po určitých prioritných oblastiach	▶ nedostatočná pripravenosť poskytovateľov na zahájenie výberového procesu - neskoré vyhlásenie výziev na jednotlivých OP ▶ naddimenzovanosť/poddimenzovanosť vyhlásených výziev na niektorých PO z hľadiska dopytu žiadateľov o NFP ▶ časté aktualizácie výziev

Výzvy, hodnotenie a výber žiadostí o NFP

▶ vysoká miera ŽoNFP spĺňajúcich kritériá odborného hodnotenia; ▶ overovanie časti PPP elektronicky prostredníctvom integračnej akcie v ITMS2014+	▶ nedostatočná informovanosť potenciálnych žiadateľov o NFP o výzvach ▶ komplikovanosť riadiacej dokumentácie a textácie výziev ▶ nedostatočné plánovanie termínov vyhlasovania výziev - nápor doručených ŽoNFP, zvyšovanie administratívnej záťaže na strane poskytovateľov ▶ príliš dlhý priemerný čas trvania administratívneho overovania (AO)/ odborného hodnotenia (OH) - nad rámec stanovených lehôt ▶ príliš dlhý priemerný čas vydania rozhodnutia poskytovateľa o schválení/neschválení ŽoNFP - nad rámec stanovenej lehoty; ▶ vysoké percento ŽoNFP vykazujúcich formálne nedostatky počas AO a vrátených na doplnenie PPP ▶ nedostatočný počet odborných hodnotiteľov; riziko implementácie menej kvalitných projektov, predlžovanie času vydania rozhodnutia o schválení/neschválení ŽoNFP; ohrozenie realizácie potenciálne schválených projektov ▶ obmedzená disponibilita a nedostatočná rotácia hodnotiteľov ▶ vysoká miera bodovej zhody odborných hodnotiteľov na jednotlivých OH, riziko formálneho vykonania OH, riziko koordinácie záverov OH ▶ pochybenia týkajúce sa overovania hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v procese OH

Príležitosti

- ▶ vyhlásenie výziev už pred dátumom schválenia jednotlivých OP
- ▶ efektívnejšia analýza podmienok trhu z hľadiska dopytu žiadateľov po prioritách financovania - potenciál na vyššie čerpanie
- ▶ využitie princípu priameho oslovenia potenciálnych žiadateľov o NFP
- ▶ klientsky orientovaná činnosť poskytovateľov - skvalitnenie informovanosti a podpory žiadateľov v procese prípravy ŽoNFP
- ▶ zjednodušenie jazyka riadiacej dokumentácie a výziev
- ▶ zavedenie objektívnych kritérií pre posúdenie hospodárnosti a efektívnosti posudzovaných výdavkov v procese OH

Ohrozenia

- ▶ prioritizácia dočerpania zdrojov predchádzajúceho PO
- ▶ limitované zdroje na administratívne kapacity na RO/SO pre posudzovanie ŽoNFP
- ▶ fluktuácia administratívnych kapacít
- ▶ nízky záujem odborníkov o zapojenie sa do odborného hodnotenia;
- ▶ nedostatočné zdroje na motivovanie expertov o odborné hodnotenie ŽoNFP
- ▶ technické nedostatky prepojenia ITMS2014+ s inými systémami VS

Výzvy, hodnotenie a výber žiadostí o NFP

- ▶ efektívnejšie plánovanie termínov vyhlásenia výziev – zníženie miery prekrývania hodnotiacich kôl
- ▶ posilnenie resp. efektívnejší a flexibilnejší manažment disponibilných administratívnych kapacít za účelom zníženia priemerného času trvania AO/OH/vydania rozhodnutia o schválení/neschválení ŽoNFP
- ▶ rozšírenie databázy odborných hodnotiteľov a zvýšenie ich disponibilít
- ▶ aplikácia mechanizmu kontroly kvality OH
- ▶ zvýšenie miery overenia poskytnutia PPP prostredníctvom integračnej akcie ITMS2014+ s inými systémami VS

Systém kontrol v procese implementácie EŠIF

Silné stránky

- ▶ jednotný rámec pre riadenie a implementáciu EŠIF pre všetky subjekty
- ▶ možnosť priebežného uhrádzania ŽoP na urýchlenie čerpania finančných prostriedkov (samostatná kontrola vyčlenenej časti deklarovaných výdavkov z predloženej ŽoP)

Slabé stránky

- ▶ zložitá, nejednotná a často sa meniaci riadiaca dokumentácia (manuály, príručky) na úrovni jednotlivých RO/SO
- ▶ požiadavky na rozsah predkladanej dokumentácie pri ŽoNFP a ŽoP sú rovnaké pre všetky projekty bez ohľadu na ich veľkosť
- ▶ závery z hodnotení projektov, auditov a kontrol nie sú zverejňované a tým pádom sa častokrát žiadatelia/prijímatelia vystavujú obdobným chybám spôsobujúcim predlžovanie výkonu jednotlivých kontrol na strane poskytovateľa
- ▶ Slovensko má jednu s najnižších mier čerpania (33%), a najvyššiu mieru detekcie podvodov i nezrovnalostí
- ▶ vysoká početnosť kontrolných mechanizmov ako aj orgánov vykonávajúcich kontroly projektov majúci vplyv na značnú administratívnu záťaž na strane prijímateľa
- ▶ nedostatok odborných hodnotiteľov plynúci z vysokých nárokov na ich kvalifikáciu spôsobujúci meškania v schvaľovacích procesoch ŽoNFP
- ▶ vysoká fluktuácia administratívnych kapacít medzi jednotlivými subjektmi zapojenými do riadenia a implementácie EŠIF
- ▶ nezavedené integrácie a automatizácie pre procesy kontrol v procese implementácie projektov

Systém kontrol v procese implementácie EŠIF

	▶ neefektívne zacielenie kontrolného systému - zameranie na procesné pravidlá a postupy administratívneho charakteru a nie na zhodnotenie obsahovej náplne a reálneho prínosu projektov ▶ dĺžka trvania kontrolných procesov a značná variabilita v dĺžke ich trvania medzi jednotlivými OP a RO/SO
Príležitosti	Ohrozenia
▶ zjednodušenie a spresnenie textov jednotlivých častí riadiacej dokumentácie pre žiadateľov a prijímateľov ▶ štandardizácia miery detailu, spôsobu výkonu a interpretácie kontrol (rovnaká metodika, rovnaké nástroje, ZKO, prístup) na úrovni RO, CO, OA ▶ odstránenie nadbytočných prvkov ŽoP zmenou rozsahu požadovaných dokladov na základe analýzy chybovosti podľa typu dokladu ▶ intenzívnejšie využívanie ZVV ▶ externalizácia výkonu kontrol ŽoP ▶ rotácia zamestnancov na rôznych pozíciách, aby získali reálne skúsenosti z rôznych oblastí implementácie ▶ zverejňovanie záverov z hodnotení projektov, auditov a kontrol na prevenciu nezrovnalostí ▶ výraznejšie využívanie vzorkovania a rizikovo orientovaného prístupu pri kontrolách projektov ▶ centralizácia výkonu kontrol na 1. stupni ▶ vyššia flexibilita lehôt pre schvaľovanie žiadostí NFP/žiadostí o platbu v závislosti od typu, veľkosti a komplexnosti projektov	▶ dlhé lehoty schvaľovania ŽoNFP odrádzajú potenciálnych žiadateľov a ohrozujú kontrahovanie a čerpanie ▶ oneskorenie počas administrácie žiadostí o zmenu projektu môže viesť k vyššiemu počtu zmenových konaní a k sťažnostiam žiadateľov

Elektronizácia a informačné systémy v procese implementácie EŠIF

Silné stránky	Slabé stránky
▶ prehľadná a logická štruktúra ITMS2014+ ▶ otvorené údaje dostupné prostredníctvom OpenData API ▶ elektronické žrebovanie hodnotiteľov (aj keď praktická aplikácia vykazuje isté slabé miesta) ▶ elektronické podávanie žiadostí o NFP (aj keď praktická aplikácia vykazuje isté slabé miesta)	▶ nezavedené žiadne integrácie a automatizácie pre všetky procesy, okrem overovania PPP pri ŽoNFP (pre procesy implementácie, VO, nezrovnalosti, finančné opravy) ▶ počas celého PO sa ITMS2014+ zásadne mení v čase, čo znižuje kvalitu jeho dát a objektívnosť automatizovaných procesov

Elektronizácia a informačné systémy v procese implementácie EŠIF

▶ inštruktážne videá (Interaktívny kurz) v ITMS2014+ ▶ databázová základňa verifikovaných údajov v ITMS2014+ ▶ užívateľská prívetivosť pri predkladaní ŽoNFP (rozdelenie do logických celkov) ▶ podpis zmlúv v prostredí ITMS2014+ ▶ integrácia s viacerými registrami verejnej správy.	▶ duplicitné zasielanie elektronickej a listinnej dokumentácie ▶ nevkladanie stavov objektov (najmä ŽoNFP, kontroly VO) do ITMS2014+ v aktuálnom čase ▶ chyby v údajoch v ITMS2014+ ▶ v predkladaní ŽoNFP niektoré prílohy (napr. CBA, finančná analýza, ekonomické hodnotenie žiadateľa) nie je možné vypracovať prostredníctvom ITMS2014+ ▶ systém ITMS+ nie je dynamický - nedokáže podľa zadaných dát generovať predikciu vývoja čerpania ▶ nedostatočná funkčnosť integrácie s registrami verejnej správy, resp. chybovosť pri akciách v rámci integrácie s registrami verejnej správy ▶ nedostatok inteligentných formulárov

Príležitosti

- ▶ prepojenie dátových štruktúr informačných systémov
- ▶ notifikácie správ a informácií
- ▶ automatizácia overovania podmienok poskytnutia príspevku predložených povinných príloh pri ŽoNFP
- ▶ automatizovanie procesov kde to je možné (kontrola dát, reporty)
- ▶ implementácia nových technológií a možnosti exportu viacerých typov reportov
- ▶ komunikácia medzi všetkými aktérmi výlučne v elektronickej forme
- ▶ rozšírenie možností pre overenie PPP prostredníctvom integračnej akcie napr. v oblasti overovania vplyvov na životné prostredie alebo NATURA 2000

Ohrozenia

- ▶ kybernetická bezpečnosť IKT
- ▶ kapacita databáz a ich rozšíriteľnosť
- ▶ úmyselné a neúmyselné zlyhanie ľudského faktora
- ▶ chybovosť zadávania údajov do ITMS2014+ v dôsledku nadmernej administratívnej záťaže administratívnych kapacít EŠIF

Verejné obstarávanie a jeho kontroly

Silné stránky

- ▶ dobrá verejná dostupnosť riadiacej a metodické dokumentácie upravujúcej oblasť VO v rámci EŠIF
- ▶ existencia zákona o verejnom obstarávaní;
- ▶ jednotné metodické prostredie upravujúce postupy verejného obstarávania mimo zákona o VO (úroveň CKO)

Slabé stránky

- ▶ vysoká administratívna záťaž spojená s dokladovaním VO
- ▶ všeobecne deklarovaná netransparentnosť VO v SR
- ▶ fragmentácia a komplikovanosť riadiacej a metodické dokumentácie k procesu VO;

Verejné obstarávanie a jeho kontroly

	▶ nedodržiavanie princípu právnej istoty (rozdielnosť stanovísk medzi rôznymi kontrolnými orgánmi) ▶ reťazenie predlžovania jednotlivých druhov kontrol VO s dopadom na oneskorenie implementácie projektov ▶ nízka kvalita tendrovej dokumentácie ▶ systém dobrovoľnosti ex ante posúdenia zákaziek zo strany Úradu pre verejné obstarávanie
Príležitosti	Ohrozenia
▶ obdobie prechodu medzi dvoma programovými obdobiami = väčšia náchylnosť na zásadnejšie zmeny ▶ zjednotenie koordinácie a riadenia (RO pre plánovaný OP Slovensko, pre programy európskej územnej spolupráce) pod jeden subjekt (<i>poznámka: uvádzame ako príležitosť, nie ako silnú stránku, keďže ide len o nedávne koncepčné nastavenie v zmysle uznesenie vlády SR č. 329 z 27. 05. 2020</i>) ▶ ďalšia elektronizácia VO ▶ podpora profesionalizácie verejného obstarávania prostredníctvom zvyšovania kvalifikácie ▶ centralizácia kontroly VO pri zákazkách so zásadným vplyvom na čerpanie ▶ posilnenie ex ante kontroly verejného obstarávania zo strany Úradu pre verejné obstarávanie ▶ odstránenie duplicít vo výkone kontroly verejného obstarávania ▶ zavedenie jednotnej rozhodovacej praxe ▶ zníženie rozsahu dokumentácie a zavedenie jednotných pravidiel pre všetkých účastníkov systému	▶ zmena legislatívy a pravidiel ▶ v dôsledku všeobecne vnímanej netransparentnosti VO v SR neochota zavádzať voľnejšie postupy VO ▶ nedostatok kvalifikovaných administratívnych kapacít ▶ v rámci plánovaného OP Slovensko koncentrácia kontrolného systému na jeden subjekt s rizikom preťaženia inštitúcie ▶ celková nízka schopnosť verejnej správy implementovať kvalitné politiky

Legislatíva a pravidlá upravujúce implementáciu EŠIF

Silné stránky	Slabé stránky
▶ jednotný rámec pre riadenie a implementáciu EŠIF pre všetky subjekty ▶ jednotný rámec v oblasti finančného riadenia; ▶ existencia zákona o EŠIF ▶ harmonizácia legislatívy v oblasti EŠIF s legislatívou EÚ (napr. zákon o DPH,...)	▶ rozsiahle množstvo riadiacej dokumentácie; ▶ častejšia aktualizácia strategickej dokumentácie ▶ silnejšie kompetencie RO/SO pri nastavení požiadaviek v riadiacej dokumentácii ▶ administratívna záťaž RO/SO - procesne

Legislatíva a pravidlá upravujúce implementáciu EŠIF

- ▶ dostatočný počet odborníkov v každom sektore/rezorte, ktorí implementujú EŠIF - legislatívu tvoria ľudia

- ▶ slabšia flexibilita nastavenia pravidiel v oblasti EŠIF

Príležitosti

- ▶ príprava nového viacročného finančného rámca sa negociuje na úrovni expertných skupín (EGESIF, COESIF)
- ▶ príprava zákonov, resp. noviel prebieha prostredníctvom medzirezortnej alebo medzisektorovej spolupráce
- ▶ skúsenosti z 3 programových období
- ▶ reakcia na núdzovú situáciu COVID19

Ohrozenia

- ▶ zmena politickej situácie môže mať vplyv na nastavenie pravidiel v oblasti fondov
- ▶ objem samotnej legislatívy
- ▶ príprava legislatívy EÚ nie vždy reflektuje potreby všetkých oblastí
- ▶ národná legislatíva nemusí zohľadňovať špecifiká regiónov
- ▶ nerealistické očakávania od novej legislatívy
- ▶ aktuálna kríza vo vzťahu ku COVID19

Zjednodušené vykazovanie výdavkov

Silné stránky

- ▶ zjednodušenie systému preukázateľnosti oprávnených výdavkov zo strany prijímateľov;
- ▶ zjednodušenie overovania/kontroly deklarovaných výdavkov pomocou ZVV zo strany RO/SO
- ▶ priemerný čas kontroly ŽoP obsahujúci skupiny ZVV je kratší ako priemerný čas kontroly ŽoP bez skupín ZVV
- ▶ jednoduchosť nastavenia niektorých typov ZVV a zavedenie do praxe (skupina 901, 902, 903, 904)

Slabé stránky

- ▶ slabá korelácia medzi % úrovňou čerpania EŠIF a % podielom ZVV na deklarovaných výdavkoch
- ▶ obmedzenia využívania ZVV na výdavky, ktoré sú výsledkom VO
- ▶ obmedzenia využívania ZVV na výdavky, ktoré sú zmysle pravidiel o zlučiteľnej štátnej pomoci neoprávnené
- ▶ komplikovanosť nastavenia niektorých typov ZVV a zavedenie do praxe (skupina 910)

Príležitosti

- ▶ zavedenia povinnosti využívania ZVV pre prijímateľov od prvých výziev/vyzvaní pre OP Slovensko
- ▶ úprava doby na kontrolu ŽoP z úrovne RO/SO OP Slovensko obsahujúcich skupiny ZVV za účelom akcelerácie čerpania EŠIF pri zohľadnení špecifík
- ▶ väčšia harmonizácia ustanovení na úrovni CKO za účelom zvýšenia účinnosti používania ZVV pre obdobie 2021 - 2027 (zníženie rizika právnej neistoty spojenej so zavádzaním ZVV)
- ▶ vytvorenie databázy osvedčených postupov o použití ZVV s prístupom pre žiadateľov/prijímateľov v období 2021 - 2027
- ▶ zadefinovanie typizovaných projektov pre jednotlivé typy ZVV vrátane ich kombinácie

Ohrozenia

- ▶ v rámci programovania OP Slovensko veľká vyťaženosť interných kapacít CKO/RO OP Slovensko riešenie definovaných príležitostí ohľadom ZVV (dôležitejšie priority)
- ▶ komplikovaný implementačný model OP Slovensko na prípravu a účinné zavedenie systému ZVV s následným monitoringom
- ▶ možné nevhodné nakladanie s prostriedkami EŠIF, ktoré máme definované ako verejné prostriedky, a tým aj v budúcnosti možný rozpor so zákonom o finančnej kontrole v podmienkach SR

Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF

Silné stránky	Slabé stránky
▶ zapojenie regionálnych kapacít do problematiky EŠIF (priaznivý vplyv na zamestnanosť) ▶ detailnejšia znalosť prostredia/problémov pre účinnejšiu pomoc z EŠIF ▶ zvýšenie povedomia lokálneho obyvateľstva o pomoci EÚ z úrovne lokálnych regionálnych kapacít	▶ výkon kompetencií na regionálnej úrovni nie je nasledovaný s prenesením alikvotnej zodpovednosti za spôsobené škody ▶ nedostatočné administratívne kapacity na úrovni regionálnych štruktúr (asymetria do počtu a kvality v porovnaní s RO/SO na centrálnej úrovni)
Príležitosti	Ohrozenia
▶ zabezpečenie komplexného nastavenie systému riadenia a implementácie IÚI a CLLD (vrátane zodpovedajúcich IT systémov pri príprave relevantných OP (PRV, Operačný program Slovensko) tak, aby subjekty zapojené do integrovaného územného rozvoja mohli realizovať aktivity bezprostredne po schválení OP ▶ zváženie navýšenia kompetencií pre regionálne štruktúry pre účinnejšiu implementáciu nástrojov územného rozvoja spolu s prenesením zodpovednosti za spôsobené nezrovnalosti za výkon prenesených kompetencií spolu s navýšením administratívnych kapacít ▶ zváženie presunu výkonu kontroly verejného obstarávania v rámci územného rozvoja z regionálnych štruktúr na UVO za predpokladu získania oprávnenia na jeho výkon zo strany EK ▶ pri zachovaní využívania multifondového prístupu v rámci CLLD (EPFRV, EFRR) je nevyhnutné zjednotenie procesov a pravidiel implementácie medzi fondmi a príslušnými OP (PRV, OP Slovensko) - vytvoriť priaznivé implementačné prostredie na realizáciu CLLD; ▶ navýšenie disponibilnej alokácie na implementáciu CLLD na priemer krajín EÚ ▶ zavedenie modelu tzv. strešných projektov implementácie stratégie CLLD ▶ využitie konceptu MCA pri tvorbe RIÚS/UMR ▶ využitie konceptu MCA v implementačnom mechanizme RIÚS/UMR ▶ zníženie počtu/zmena kompetencií subjektov regionálneho/územného rozvoja	▶ očakávanie zníženie alokácie zo strany EK na financovanie administratívnych kapacít pre obdobie 2021 - 2027 s dopadom na regionálne štruktúry (financovanie z vlastných zdrojov) ▶ očakávané navýšenie spolufinancovania pre obdobie 2021 - 2027 (30% pre MRR zo strany prijímateľa) môže negatívne zasiahnuť do implementácie územných nástrojov

Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF

Silné stránky	Slabé stránky
▶ jednotný rámec pre riadenie a implementáciu EŠIF pre všetky subjekty ▶ jednotný rámec pre finančné riadenie EŠIF pre všetky subjekty ▶ centrálné metodické riadenie a koordinácia na národnej úrovni ▶ CO, OA a PO nie je fragmentovaný na viacero subjektov, ale sústredený na jednom subjekte ▶ existencia súboru štandardizovaných pozícií (RO a SO) vo väzbe na jednotne definované procesy implementácie	▶ vysoký počet subjektov zapojených do riadenia a implementácie EŠIF ▶ pretrvávajúci „rezortizmus“, absencia komplexných riešení v prospech cieľových skupín; ▶ rôzna kvalita činnosti jednotlivých subjektov ▶ vysoká fluktuácia administratívnych kapacít medzi jednotlivými subjektmi zapojenými do riadenia a implementácie EŠIF ▶ hierarchické a široké organizačné štruktúry, organizačná fragmentácia ▶ vysoké požiadavky na koordináciu, výmenu informácií a údajov v rámci a medzi subjektmi ▶ vysoký počet miest administratívnych kapacít (štandardizovaných a neštandardizovaných) ▶ odchýlky v riadiacej a metodickej dokumentácii jednotlivých RO/SO, či už od centrálne nastaveného obsahu procesov alebo medzi jednotlivými RO/SO v rámci toho istého OP
Príležitosti	Ohrozenia
▶ obdobie prechodu medzi dvoma programovými obdobiami = väčšia náchylnosť na zásadnejšie zmeny ▶ zjednotenie koordinácie a riadenia (RO pre plánovaný OP Slovensko, pre programy európskej územiaj spolupráce) pod jeden subjekt (<i>poznámka: uvádzame ako príležitosť, nie ako silnú stránku, keďže ide len o nedávne koncepčné nastavenie v zmysle uznesenie vlády SR č. 329 z 27. 05. 2020</i>)	▶ narušenie stability a dobrých prvkov systému ako súčasti plošných zmien súvisiacich s politickými cyklami v SR ▶ možný nedostatok finančných zdrojov pre financovanie mzdových výdavkov dostatočného počtu administratívnych kapacít EŠIF ▶ celková nízka schopnosť verejnej správy tvoriť a implementovať kvalitné politiky/programy, slabá úroveň strategického riadenia a plánovania; ▶ celková príprava nového programového obdobia v časovom oneskorení

5.11 PEST analýza systému riadenia a implementácie EŠIF v podmienkach SR

Riadenie a implementácia EŠIF a dosahovanie ich cieľov sú okrem iného určované aj podmienkami okolia, ktoré zahŕňajú rôzne vplyvy. Je možné konštatovať, že strategické riadenie a implementácia EŠIF prebieha v neustále sa meniacich podmienkach, nestabilnom a neurčitom prostredí, čo výrazne určuje situácie, v akých je potrebné prijímať strategické rozhodnutia. Vzhľadom na to je strategické analyzovanie prostredia veľmi dôležitým aspektom a vytvára možnosť rýchlo a včas reagovať na dôležité zmeny prostredia prostredníctvom cielených aktivít.

Na analýzu najdôležitejších faktorov, ktoré ovplyvňujú vývoj makroprostredia EŠIF v podmienkach SR,

bola zvolená PEST analýza. PEST je skratka pre analýzu hlavných prvkov prostredia: politické, ekonomické, sociálne a technologické.

Vzhľadom na obsahovú šírku tejto analýzy nie je možné poskytnúť detailný popis aspektov externého okolia. Avšak výsledok PEST analýzy predpokladá získanie súboru informácií, prostredníctvom ktorého bude možné identifikovať nositeľov zmien, ako aj samotné strategické zmeny, ktoré vplývajú na EŠIF v podmienkach SR.

Politické faktory:

Slovenská republika je členom medzinárodných organizácií ako OSN, NATO, OECD, MMF, V4, od 01.05.2004 členom Európskej únie, od 21.12.2007 členom Schengenského priestoru a od 01.01.2009 je 16. členom Eurozóny, t.j. oficiálnou menou sa stalo euro.

Politické faktory smerom k EŠIF určujú najmä príslušné orgány EÚ a SR. Veľký vplyv na riadenie a implementáciu EŠIF má politický cyklus. Obdobie prevzatia moci ako aj nastávajúce mesiace sú poznačené protiepidemickými opatreniami súvisiacimi so zmiernením dopadov infekčného ochorenia COVID-19, vyvolaného koronavírusom SARS-CoV-2 ako aj snahou o znovunaštartovanie hospodárstva a realizáciu kompenzačných opatrení. Vzhľadom na uvedené sa naskladá otázka hľadania zdrojov, prehodnotenia stratégie a zacielenia pomoci EŠIF. Zmena vlády má aj zásadný vplyv nielen na programové obdobie 2014 - 2020, ale aj na programové obdobie 2021 - 2027. Uznesením Vlády SR č. 329 z 27.05.2020 bol schválený „Návrh na určenie orgánov zodpovedných za koordináciu, riadenie, kontrolu a audit Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu plus, Kohézneho fondu, Európskeho námorného a rybárskeho fondu, Fondu pre azyl a migráciu, Fondu pre vnútornú bezpečnosť a Nástroja na riadenie hraníc a víza v programovom období 2021 - 2027“, ktorý reaguje na skúsenosti z predchádzajúcich programových období a významné nedostatky súvisiace s vysokou mierou administratívnej záťaže nastavených procesov, nízkou úrovňou transparentnosti, ako aj dlhodobou slabou úrovňou čerpania. Ako jeden z hlavných zdrojov týchto negatív uvažuje o mimoriadne komplikovanej a neprehľadnej sústave orgánov, ktoré sú zapojené do procesu koordinácie, implementácie, riadenia a kontroly v oblasti čerpania finančných prostriedkov z fondov EÚ a poukazuje na skutočnosť, že tie členské štáty, ktoré implementujú finančnú pomoc z fondov EÚ prostredníctvom obmedzeného počtu operačných programov, dokážu zabezpečiť plnenie stanovených cieľov oveľa efektívnejšie, ako v prípade krajín s väčším počtom operačných programov. Tento dokument navrhuje pre programové obdobie 2021 - 2027 zásadným spôsobom zjednodušiť implementačnú architektúru operačných programov a sústavu orgánov zabezpečujúcich ich koordináciu, riadenie, kontrolu a audit. V súlade s programovým vyhlásením vlády SR je navrhované vytvorenie jedného centralizovaného Operačného programu Slovensko, ktorý by v sebe zjednotil podporu všetkých opatrení, ktoré sú financované z EFRR, ESFplus a KF.

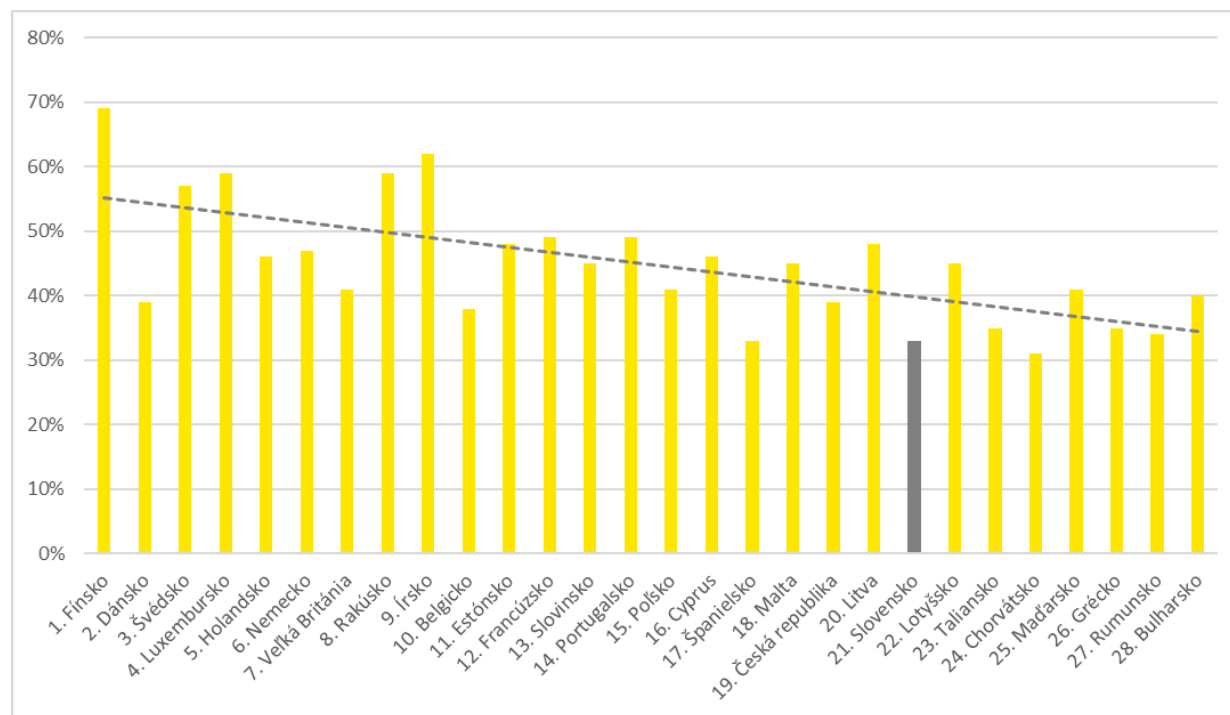
Politické a právne prostredie vplýva na riadenie a implementáciu EŠIF prostredníctvom zákonov nariaďujúcich alebo zakazujúcich špecifické činnosti, a prostredníctvom predpisov, ktoré interpretujú a konkretizujú zákony. Jedným z nedostatkov v rámci programového obdobia 2014 - 2020 je komplikovaná legislatíva, nejednotná a často sa meniaci riadiaci dokumentácia. Vzhľadom na rozsiahlu implementačnú štruktúru EŠIF tvoril každý orgán implementujúci EŠIF vlastnú riadiacu dokumentáciu, pričom nezriedka bol ten istý proces alebo povinnosť prijímateľa upravený rozdielne. Významnú komplikáciu zohráva aj počet aktualizácií riadiacej dokumentácie. Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF je uvedený v kapitole 5.6 tohto dokumentu.

Súdržnosť EÚ je jedným z dôležitých aspektov stability a jej fungovania. Vystúpenie Veľkej Británie z EÚ alebo skrátene brexit bol politický cieľ jednotlivcov, skupín alebo politických strán od roku 1973, kedy sa Veľká Británia pripojila k Európskemu hospodárskemu spoločenstvu. V roku 2016 sa konalo Referendum, v ktorom voliči hlasovali za vystúpenie Veľkej Británie z EÚ. Toto vystúpenie sa následne uskutočnilo 31.01.2020. Vďaka úsiliu oboch strán, EÚ a britskej vlády, sa vystúpenie uskutočnilo riadeným spôsobom na základe Dohody o vystúpení, ktorá je právnym rámcom a definuje vysporiadanie doterajších záväzkov. Prechodné obdobie potrvá do 31.12.2020. Brexitom sa začína nová kapitola vzájomných vzťahov. Veľká Británia bude naďalej dôležitým ekonomickým a obchodným partnerom SR. Úroveň vzájomných vzťahov bude kvalitatívne iná nakoľko žiadna iná forma spolupráce medzi EÚ a treťou

krajinou nemôže plne nahradiť všetky práva aj záväzky plynúce z členstva v EÚ. Vystúpenie Veľkej Británie z EÚ výrazne ovplyvní vyjednávanie o budúcom dlhodobom rozpočte EÚ ako aj zdrojoch EŠIF. Príspevky do rozpočtu stúpnu všetkým krajinám, najviac zrejme ekonomicky najsilnejším členom na čele s Nemeckom.

Korupcia je na Slovensku vážnym problémom vo verejných inštitúciách, aj keď niektoré údaje naznačujú pokles miery korupcie od roku 1998. Zdá sa, že postoj verejnosti voči korupcii je tolerantnejší než vo vyspelých členských krajinách EÚ. Miera korupcie je často vnímaná aj pri prideľovaní prostriedkov EŠIF. SR schválila dôležité reformy týkajúce sa verejnej správy, ako Zákon o štátnej službe, ktorý vstúpil do platnosti v apríli 2002. Konflikt záujmov však naďalej ostáva rozšíreným problémom. Média zohrávajú stále väčšiu úlohu pri odhaľovaní korupcie, ako aj pri vyzývaní vysoko postavených verejných činiteľov k prijatiu zodpovednosti. Zákon o slobodnom prístupe k informáciám, ktorý zahŕňa aj povinné zverejňovanie zmlúv v centrálnom registri zmlúv, webovom sídle povinnej osoby, prípadne v obchodnom vestníku, je medzníkom v prístupe k informáciám a umožnil zvýšenú kontrolu verejnosti nad hospodárením a správou verejného majetku a prostriedkov zo strany orgánov verejnej správy. Podľa hodnotenia Svetovej banky z roku 2018 SR zastáva v rámci EÚ28 až 21. miesto v rebríčku, ktorý odráža rozsah v akom sa verejná moc podieľa na rôznych formách korupcie. Podľa Svetovej banky sa tento trend v rámci SR zásadne nezmenil. V nasledujúcom grafe sú členské krajiny usporiadané podľa rebríčka Svetovej banky s uvedením kumulatívneho percentuálneho čerpania do roku 2019 na alokácii EŠIF danej krajiny.

Graf 72 Prehľad závislosti medzi mierou korupcie a kumulatívneho percentuálneho čerpania na alokácii EŠIF



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>, <http://info.worldbank.org/governance/wqi/>

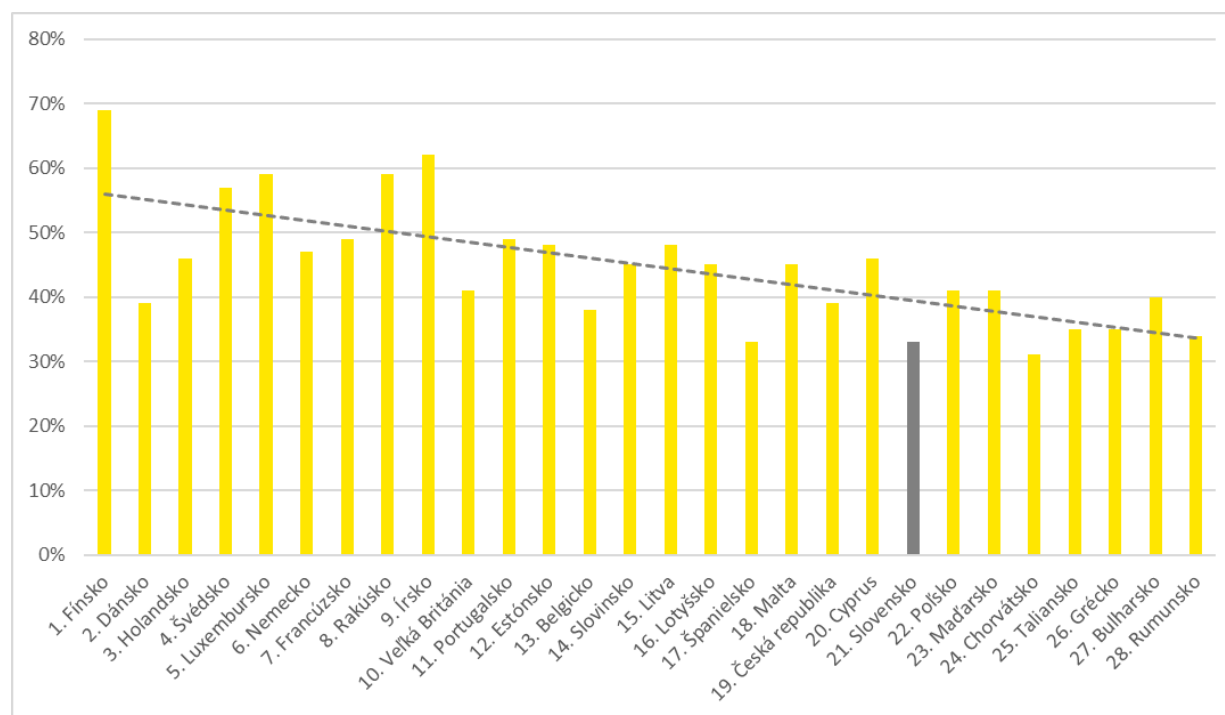
Z grafu vyššie je zrejmé, že krajiny ktoré sú lídrami v čerpaní finančných prostriedkov EŠIF ako Fínsko, Švédsko, Luxembursko, Rakúsko a Írsko, sú prevažne aj na popredných miestach rebríčka Svetovej banky a majú nízky rozsah korupcie. Naopak krajiny s vysokou mierou korupcie ako Taliansko, Chorvátsko, Grécko, Rumunsko ako aj Slovensko dlhodobo vykazujú nízku hodnotu čerpania finančných prostriedkov EŠIF.

Efektívne fungujúca verejná správa je jedným z faktorov podpory hospodárskeho rastu, tvorby pracovných miest a predpokladom pre rozvoj a implementáciu politík, ktoré budujú dôveru, podporujú

investície a udržateľný rozvoj. Celková účinnosť verejných inštitúcií a verejnej správy je na Slovensku stále nízka. Napriek reformnému úsiliu sa slovenská verejná správa vyznačuje oproti iným členským krajinám EÚ podpriemernými výsledkami. Nedostatky existujú najmä v oblasti koordinácie tvorby politiky, koncipovania právnych predpisov a zabezpečovania vysokej výkonnosti štátnej služby, riadenia ľudských zdrojov a poskytovania služieb. Digitalizácia verejných služieb napreduje, no miera ich využívania je stále nízka. Napriek určitému pokroku čelí súdnictvo v oblasti celkovej integrity naďalej špecifickým problémom. Výzvou sa stalo stíhanie prípadov korupcie na vysokej úrovni, no zdá sa, že úsilie o zlepšenie rámcu na predchádzanie korupcii a uskutočnenie plánovaných reforiem je nedostatočné. Podpora aktivít smerujúcich k skvalitneniu a zefektívneniu verejnej správy a oblasti súdnictva je cieľom OP Efektívna verejná správa. K dosiahnutiu kvalitnejšej verejnej správy prispieva aj reformný program ESO (Efektívna, Spoľahlivá a Otvorená štátna správa), ktorého cieľom je vytvorenie efektívneho a nákladovo udržateľného systému štátnej správy spočívajúceho v usporiadaní organizácií štátnej správy a ich agendy, čo prinesie občanom kvalitu, prehľadnosť, transparentnosť, komfort a dostupnosť pri využívaní služieb verejnej správy.

Efektívnosť verejnej správy je jedným z predpokladov kvality riadenia a implementácie EŠIF. Podľa hodnotenia Svetovej banky z roku 2018 SR zastáva v rámci EÚ28 až 20. miesto v rebríčku, ktorý odráža vnímanie kvality verejných služieb, kvality štátnej služby a stupňa jej nezávislosti od politických tlakov, kvality formulácie a vykonávania politiky a dôveryhodnosti záväzku vlády voči takýmto politikám. V nasledujúcom grafe sú členské krajiny usporiadané podľa rebríčka Svetovej banky s uvedením kumulatívneho percentuálneho čerpania do roku 2019 na alokácií EŠIF danej krajiny.

Graf 73 Prehľad závislosti medzi mierou efektívnosťou verejnej správy a kumulatívneho percentuálneho čerpania na alokácií EŠIF



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>, <http://info.worldbank.org/governance/wqi/>

Z grafu vyššie vyplýva, že existuje korelácia medzi čerpaním finančných prostriedkov EŠIF a efektívnou verejnou správou v členských krajinách EÚ ako Fínsko, Švédsko, Luxembursko, Rakúsko a Írsko. Na druhej strane členské krajiny EÚ s nízkym čerpaním ako Chorvátsko, Rumunsko a Slovensko vykazujú nízku mieru efektívnosti verejnej správy.

Základným pilierom zvyšovania konkurencieschopnosti slovenskej ekonomiky je zdravé podnikateľské

prostredie, ktoré je kľúčovým predpokladom ekonomickej slobody SR. Podľa washingtonskej nadácie The Heritage Foundation v hodnotení ekonomickej slobody z roku 2020⁸⁷ SR zastáva 60. miesto spomedzi 180 krajín. V tomto hodnotení SR zastáva 32. miesto zo 45 krajín európskeho regiónu. Podľa prieskumu Podnikateľskej aliancie Slovenska⁸⁸ sa od roku 2010 kvalita podnikateľského prostredia zhoršila. Podnikatelia dlhodobo za najväčšie bariéry v podnikaní označujú efektívnosť hospodárenia štátu, prístup k štátnej pomoci, byrokráciu, uplatňovanie princípu rovnosti pred zákonom a zrozumiteľnosť, použiteľnosť, stálosť právnych predpisov.

Ekonomické faktory:

Slovenská republika je jednou z najviac otvorených ekonomík sveta, ktorá je závislá predovšetkým na ekonomickom vývoji v Nemecku (20% celkovej obchodnej výmeny) a okolitých štátoch. SR je takmer stopercentne závislá na dovoze energetických surovín (ropa, zemný plyn, urán). Je významnou priemyselnou krajinou a medzi priemyselné sektory patrí automobilový, elektrotechnický, strojársky a chemický. SR je najväčší svetový producent osobných automobilov na tisíc obyvateľov. Takmer 85 % slovenského exportu smeruje do krajín EÚ.

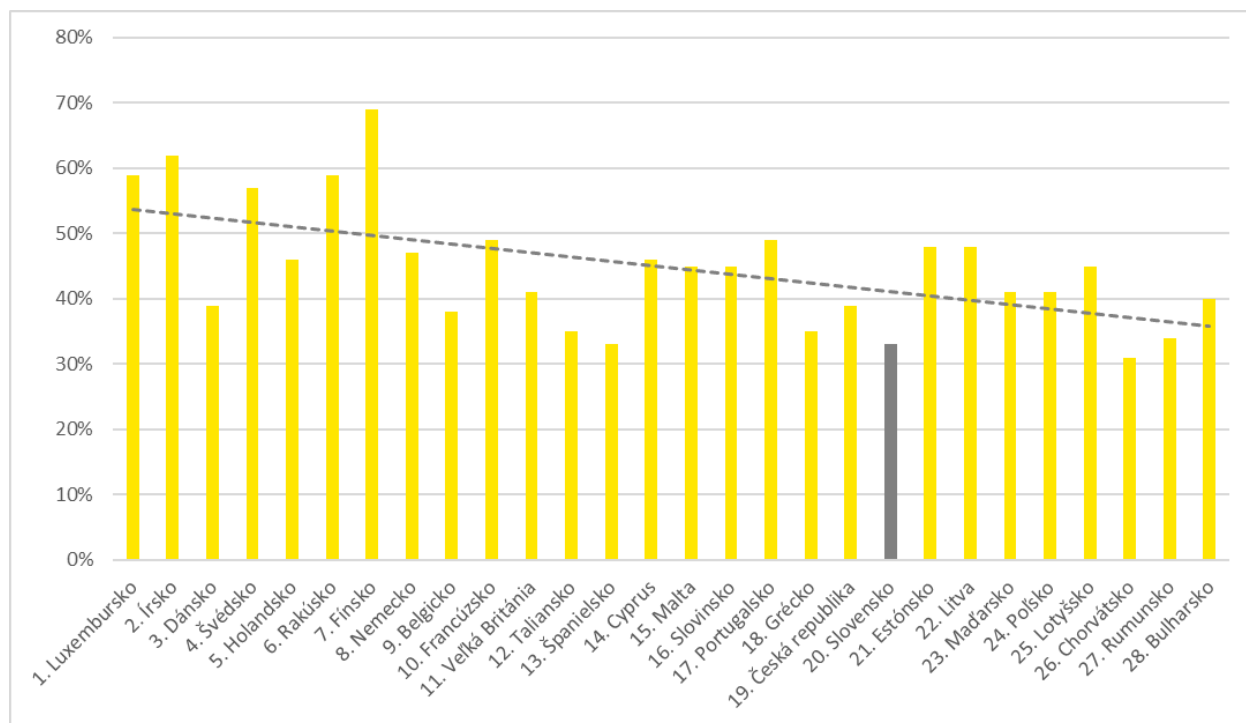
Slovenská republika zaznamenala v posledných desaťročiach značný hospodársky rast a dostihovala priemer EÚ vďaka realizácii významných reforiem a štrukturálnych zmien. Po období rýchleho zblížovania po pristúpení krajiny k EÚ sa HDP na obyvateľa v štandarde kúpnej sily pohybuje od roku 2010 na úrovni 72 % až 77 % priemeru EÚ. Tempo dobiehania priemeru EÚ v súčasnosti zaostáva za tempom, ktoré zaznamenávajú krajiny v regióne strednej a východnej Európy. Súvisí to čiastočne s pretrvávaním nedostatkov v oblasti produktivity práce oproti priemeru EÚ. Vývoj ekonomických ukazovateľov je dôležitým aspektom, ktorého dôsledkom je aj pridelenie alokácie finančných prostriedkov z EŠIF v rámci programového obdobia. Čím je ekonomika vyspelejšia, tým je sú pridelené finančné prostriedky nižšie.

Graf 74 Prehľad závislosti medzi výškou HDP na obyvateľa a kumulatívneho percentuálneho čerpania na alokácií

⁸⁷ <https://www.heritage.org/index/ranking?version=372>

⁸⁸ https://www.alianciapas.sk/category/aktualny_graf/

EŠIF



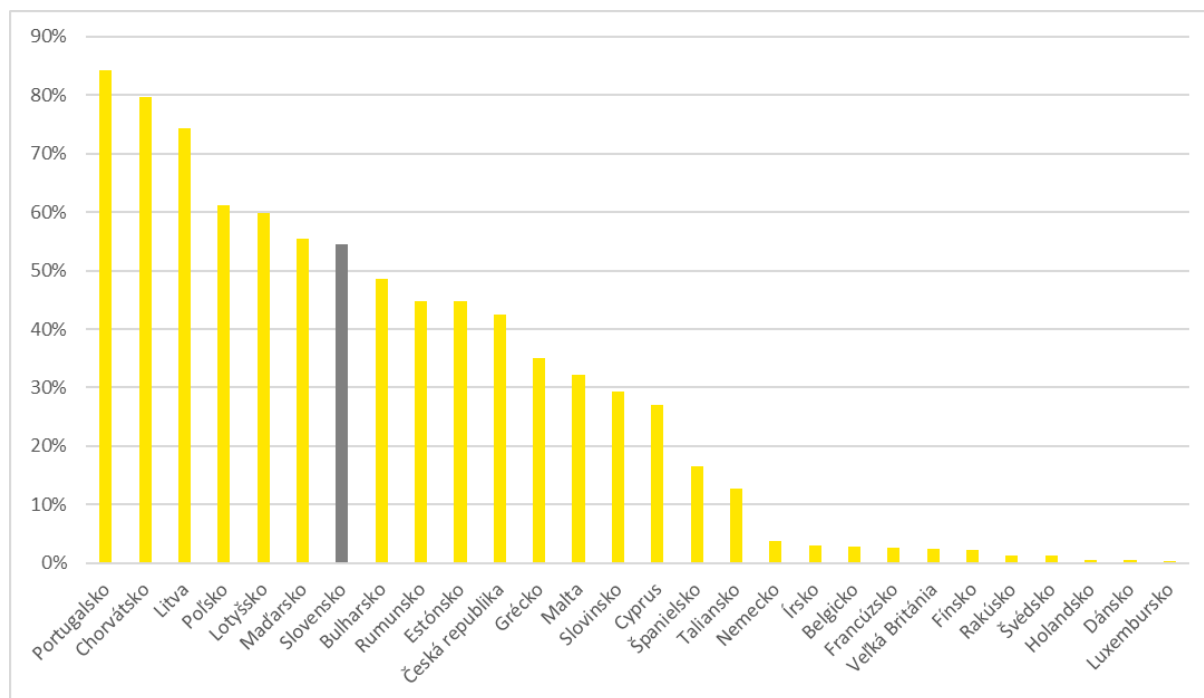
Zdroj: Vlastné spracovanie EY,

https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/sdg_08_10/default/table?lang=en

V roku 2019 dosiahlo HDP na obyvateľa v SR hodnotu 15 890 EUR, čo predstavuje 20. miesto spomedzi členských krajín EÚ 28. Z grafu vyššie vyplýva, že existuje korelácia medzi čerpaním finančných prostriedkov EŠIF a výškou HDP na obyvateľa.

Financovanie z EŠIF predstavuje významnú časť verejných investícií SR. V rámci rokov 2015-2017 to bolo 80% (z toho z EÚ zdrojov 55% a štátneho rozpočtu SR 25%).

Graf 75 Podiel EŠIF na verejných investíciách za roky 2015-2017

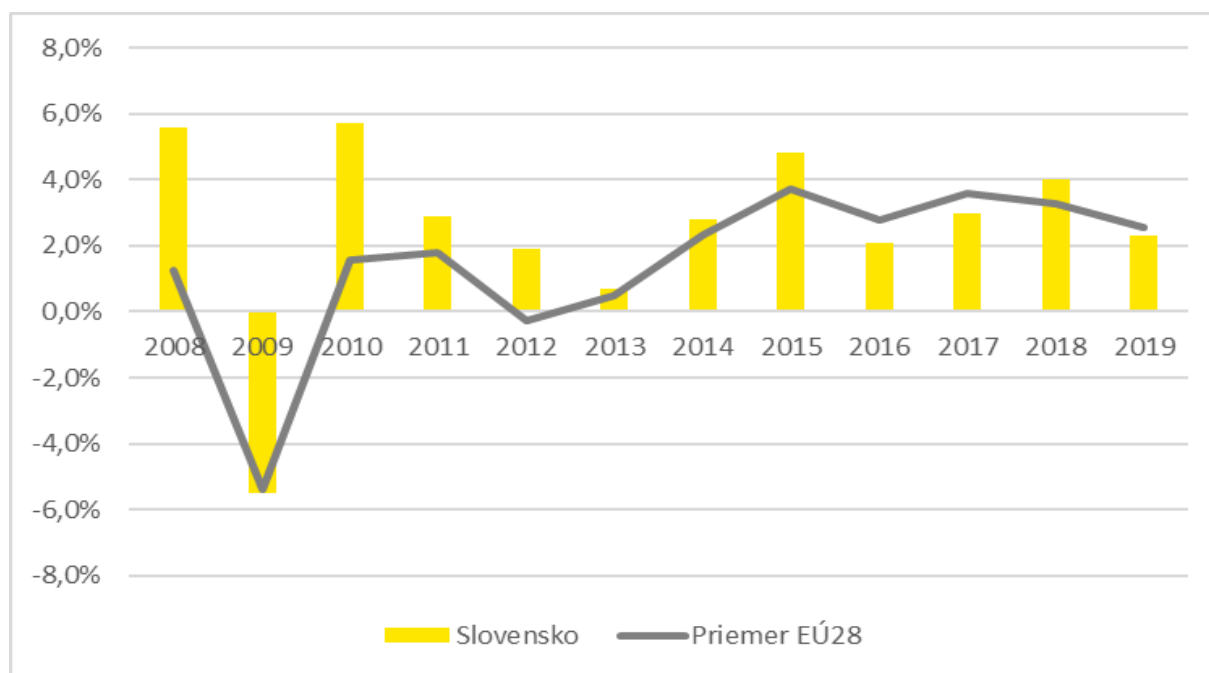


Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/Other-Eurostat/Share-of-Cohesion-Policy-per-Member-State-to-publi/drqq-sbh7/data>

SR sa nachádza na 7. mieste v porovnaní s členskými krajinami EÚ v podiele EŠIF na verejných investíciách. V programovom období 2021 - 2027 je po vzore ekonomicky vyspelejších krajín možno očakávať znižovanie podielu EŠIF na verejných financiách a zvýšenie tlaku na alternatívne formy financovania.

Pre úplnosť informácie o makroekonomickej situácii v SR je grafoch nižšie uvedený vývoj vybraných makroekonomických ukazovateľov ako rast hrubého domáceho produktu, miera inflácie, nezamestnanosti a zadĺženosti SR.

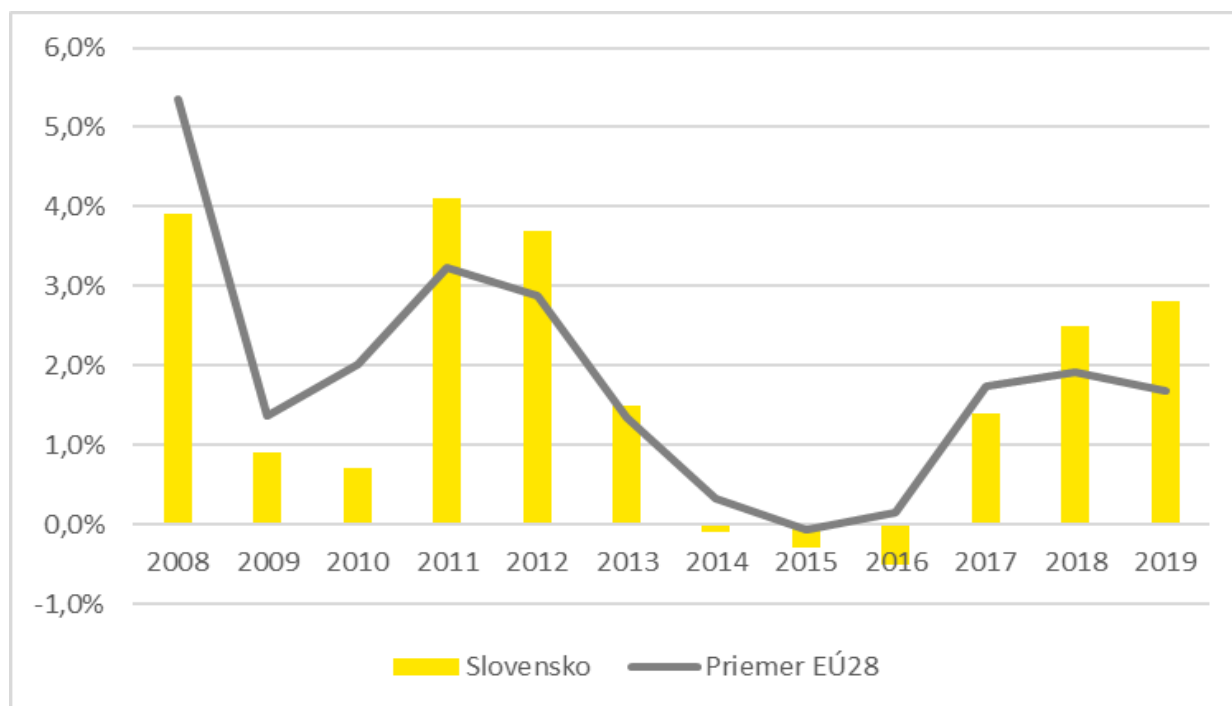
Graf 76 Percentuálny rast hrubého domáceho produktu SR



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://ec.europa.eu/eurostat/web/products-datasets/-/tec00115&lang=en>

Najvyššie hodnoty rastu HDP boli zaznamenané v rokoch 2008, 2010, 2015 a 2018. Naopak svetová finančná kríza zapríčinila prepád HDP v roku 2009. Jednou z príčin prepadu je aj vysoká otvorenosť ekonomiky SR a závislosť na zahraničných trhoch.

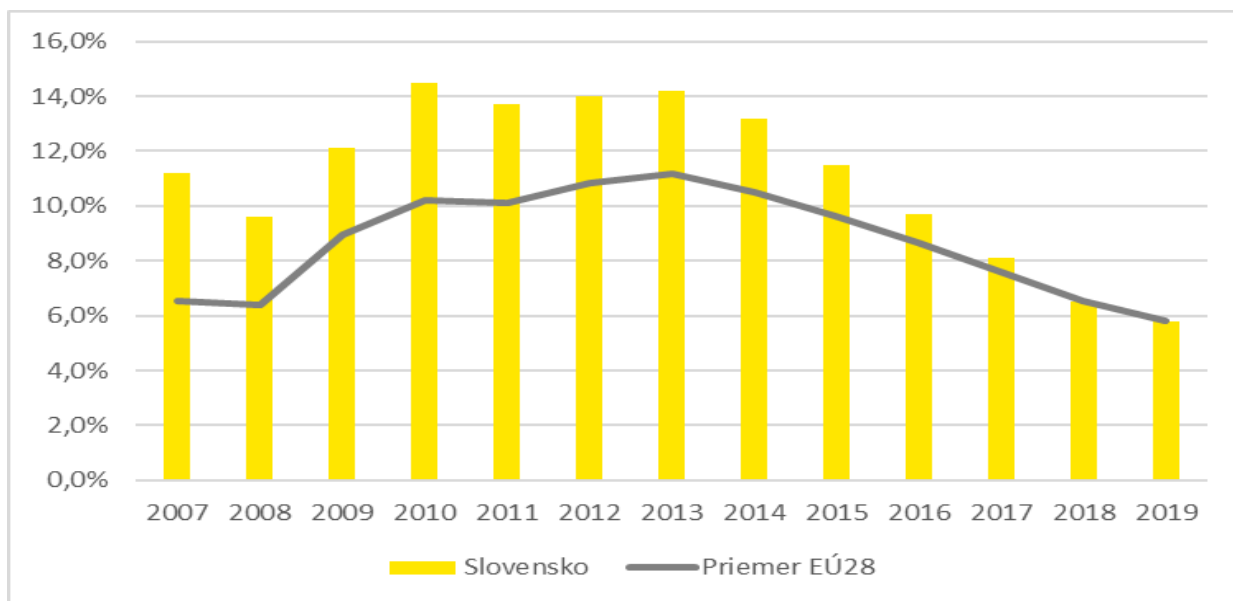
Graf 77 Percentuálny vývoj miery inflácie SR



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://ec.europa.eu/eurostat/web/products-datasets/product?code=tec00118>

Miera inflácie dosiahla najvyššie hodnoty v rokoch 2008, 2011 a 2012, naopak nízku mieru inflácie dosiahla SR v rokoch 2014 - 2016. Miera inflácie v zásade kopíruje trend vývoja priemeru členských krajín EÚ.

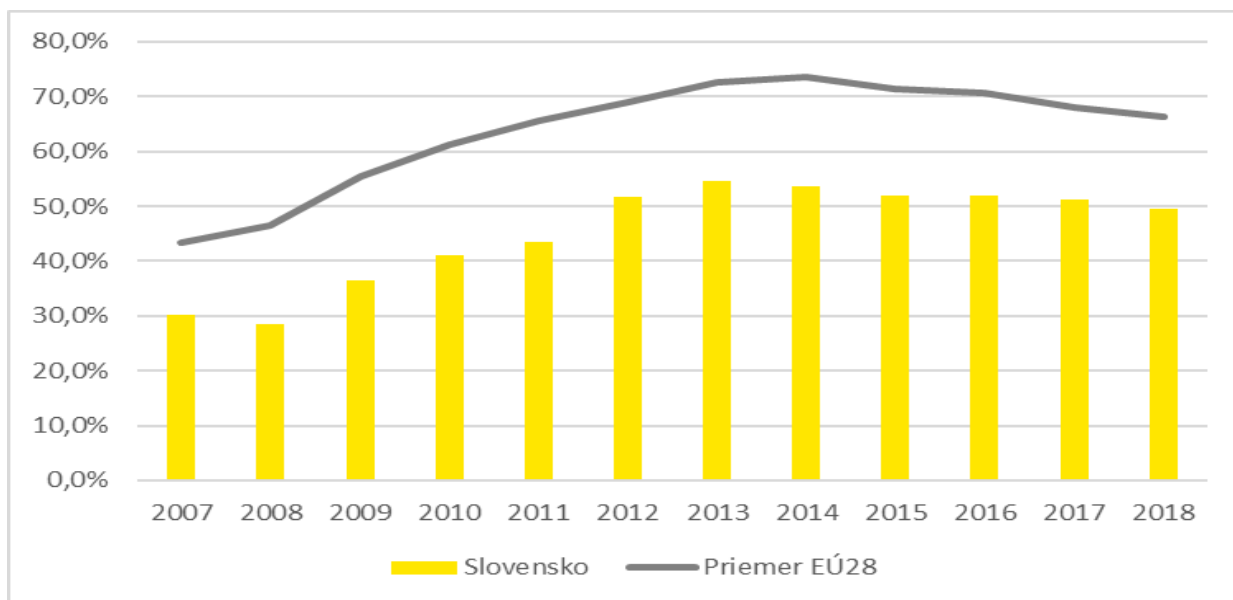
Graf 78 Percentuálny vývoj miery nezamestnanosti SR



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://ec.europa.eu/eurostat/en/web/products-datasets/-/TIPSUN20>

Miera nezamestnanosti je aktuálne na rekordne nízkej úrovni a vyrovnala sa priemeru členských krajín EÚ28. Nedostatok pracovníkov spôsobil, že dochádza k výraznému zvyšovaniu miezd a náklady práce rastú rýchlejšie než produktivita. Hoci rast miezd pomohol zlepšiť životnú úroveň, v niektorých odvetviach to môže mať negatívny vplyv na konkurencieschopnosť, ak rastu nebudú sekundovať investície, inovácie a rozvoj zručností, ktoré zodpovedajú budúcim potrebám trhu práce.

Graf 79 Percentuálny vývoj miery zadĺženosti k HDP SR



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://ec.europa.eu/eurostat/tgm/table.do?tab=table&init=1&language=en&pcode=teina225&plugin=1>

Celkový štátny dlh SR sa v období rokov 2008-2013 zvyšoval a od roku 2014 postupne klesá. V porovnaní s členskými krajinami EÚ28 sa dlhodobý pohybuje pod ich priemerom. Vzhľadom na celosvetové škody spôsobené ochorením COVID-19 je možné v roku 2020 očakávať výrazné zhoršenie všetkých makroekonomických ukazovateľov. EŠIF vzhľadom na vzniknutú situáciu čaká veľký reštart. Európska komisia apeluje, aby finančné prostriedky z kohéznej politiky počas krízy smerovali hlavne na záchranu ľudských životov a podnikania.

Európska komisia predstavila nový nástroj obnovy Next Generation EU (EÚ pre ďalšie generácie) vo výške 750 mld. EUR, ktorý sa začlení do dlhodobého rozpočtu EÚ na roky 2021 - 2027. Nový nástroj obnovy sa zameria na 3 piliere:

- ▶ podpora krajín EÚ v oblasti investícií a reforiem;
- ▶ naštartovanie ekonomiky EÚ poskytovaním stimulov na súkromné investície;
- ▶ ponaučenie z koronakrízy prostredníctvom nového programu v oblasti zdravia, posilnenia mechanizmu civilnej ochrany a financovania nevyhnutného výskumu.

Podľa doterajších dohôd má SR získať zo štrukturálnych fondov, odrátajúc naše príspevky, 10 mld. EUR za programové obdobie 2021 - 2027. Z Next Generation EU ďalších 8 mld. EUR v rokoch 2021 - 2024. Dodatočné finančné prostriedky bude potrebné riadiť a implementovať, čo ovplyvní nastavenie EŠIF a posilnenie návratných foriem pomoci.

Sociálne faktory:

Podľa Správy o Slovensku 2019, ktorú EK zverejnila dňa 27.02.2019, SR zaostáva v oblastiach, ktoré sú kľúčové pre budúci rast a to najmä kvalita verejnej správy, vzdelávanie, veda, výskum, inovácie, vyrovnanie regionálnych rozdielov a kvalita životného prostredia. Ďalšími dôležitými výzvami zostávajú: starnutie populácie, automatizácia, robotizácia a digitalizácia.

Starnutie obyvateľstva, nedávne dôchodkové reformy a systém zdravotnej starostlivosti sú oblasti, s ktorými sa spája riziko ohrozenia dlhodobej udržateľnosti verejných financií. V dôsledku zvyšovania strednej dĺžky života a nízkej plodnosti bude obyvateľstvo rýchlo starnúť. Nedávne reformy, ktorými sa zvýšil minimálny dôchodok a ohraničil vek odchodu do dôchodku, znamenajú zvýšenie verejných výdavkov. Nadmerné využívanie nemocničnej starostlivosti znižuje efektívnosť zdravotníctva, no komplexná reforma zameraná na stratifikáciu siete nemocníc bola pozastavená.

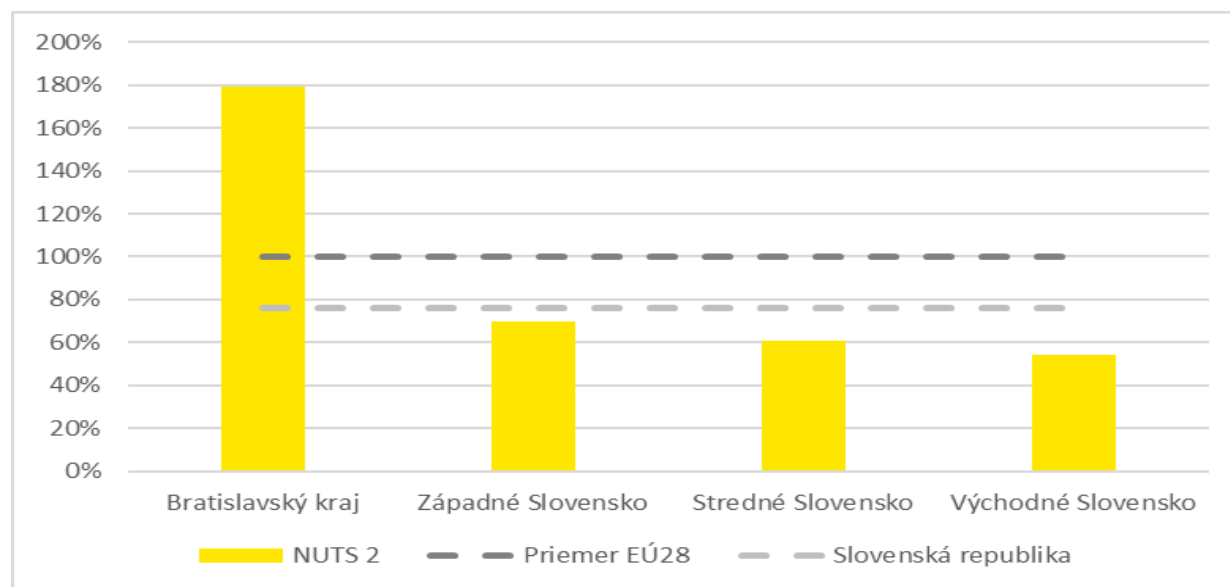
Ukazuje sa, že je náročné prerušiť pretrvávajúci cyklus chudoby, pričom prístup občanov k sociálnym a základným službám je nerovnomerný. Veľká časť rómskej menšiny žije v chudobe alebo v biednych bytových podmienkach a ich prístup k sociálnym a základným službám sťažuje chýbajúca infraštruktúra. Chudoba detí, najmä v rómskych komunitách, je jedným z hlavných dôvodov toho, že sú umiestňované do štátnej starostlivosti v rodinnom prostredí. V oblasti formálnej dlhodobej starostlivosti prevládajú aj naďalej rezidenčné zariadenia a proces deinštitucionalizácie starostlivosti o osoby so zdravotným postihnutím napreduje pomaly. Existuje nedostatok finančných zdrojov a neexistuje jasný a integrovaný prístup k rastúcemu dopytu po zdravotnej starostlivosti a sociálnym službám v dlhodobej starostlivosti. Prístup ku kvalitnej zdravotnej starostlivosti je pomerne slabý a nerovnomerný.

Nízka kvalita systému vzdelávania a odbornej prípravy a nerovnosti v ňom bránia SR v dosiahnutí hospodárskeho potenciálu. V oblasti základných zručností dosahujú študenti aj naďalej slabé výsledky a pretrvávajú výrazné vzdelanostné nerovnosti, pričom na výsledky v oblasti vzdelania a zamestnanosti má značný vplyv sociálno-ekonomické zázemie. Investície do vzdelávania a odbornej prípravy sú aj napriek podpore z EŠIF naďalej nedostatočné, čo má vplyv na výsledky v oblasti vzdelávania na všetkých jeho úrovniach vrátane odborného a celoživotného vzdelávania. Napriek ďalšiemu zvyšovaniu plátov učiteľov je ich nedostatok. Nízka inkluzívnosť vzdelávania prispieva aj k cyklu chudoby. Ide o veľkú výzvu najmä v prípade rómskej menšiny, čo je spôsobené najmä pretrvávajúcim nedostatkom systémových opatrení zameraných na zlepšenie inklúzie rómskych detí. Povinný vek začatia predškolskej dochádzky sa od roku 2021 zníži, tzn. že vzdelávanie a starostlivosť v ranom detstve budú musieť byť prístupnejšie, kvalitnejšie a inkluzívnejšie. Keďže kvalita vysokoškolského vzdelávania je naďalej nízka, boli prijaté

reformné opatrenia systému zabezpečovania kvality. Nezamestnanosť osôb s nízkou kvalifikáciou je jedna z najvyšších v EÚ a v roku 2018 sa pohybovala na úrovni 29,8 % (priemer EÚ 13,3 %). Situácia je obzvlášť závažná v prípade mladých ľudí s nízkou kvalifikáciou (43,5 % oproti 21,1 % priemeru EÚ). Pretrvávajú veľké regionálne rozdiely, pričom vo východných regiónoch existuje pomerne horšia situácia naprieč všetkými pracovnými trhmi a sociálnymi ukazovateľmi.

Odstránenie sociálnych disproporcií a negatívne sociálne javy by mali určovať tematické zameranie EŠIF. Odkedy sa SR stala členom EÚ, výrazný hospodársky rast SR zabezpečil konvergenciu krajiny smerom k priemeru EÚ, pričom všetkých osem regiónov NUTS 3 - ktoré sú podobnej veľkosti z hľadiska počtu obyvateľov - rastie rýchlejšie, než je priemer EÚ. Regionálne rozdiely na úrovni NUTS2/NUTS 3 sú naďalej výrazné.

Graf 80 Porovnanie HDP na obyvateľa NUTS 2 SR a priemeru EÚ 28



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, Štatistická ročenka regiónov Slovenska 2019

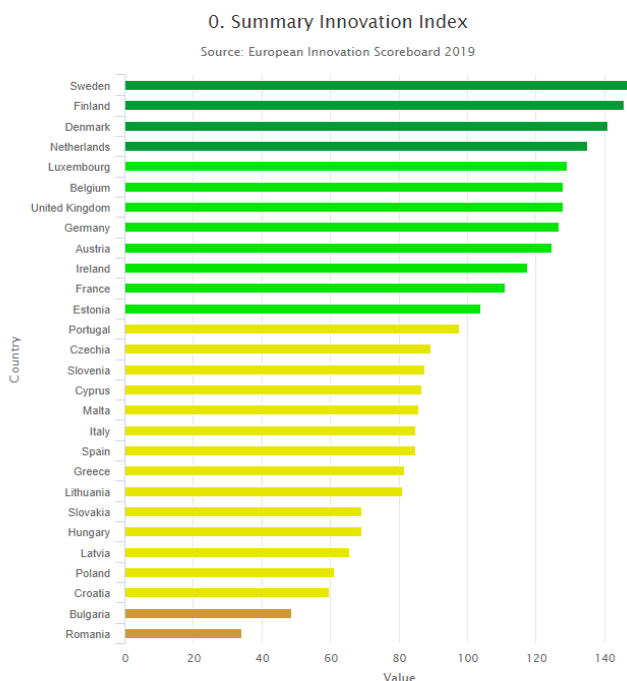
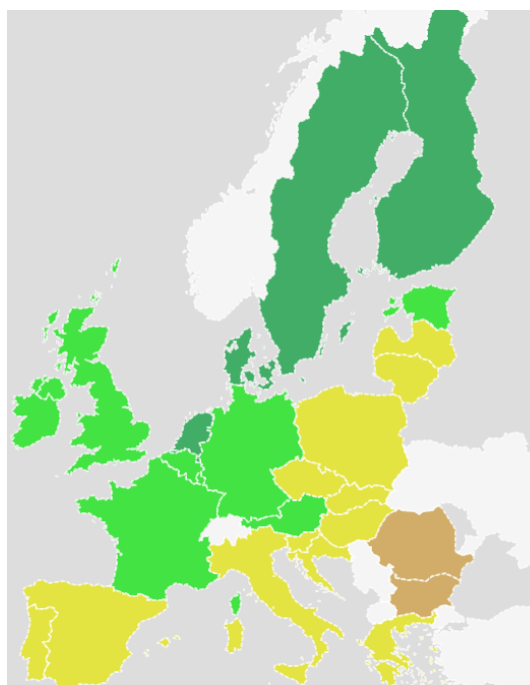
Prejavom markantných hospodárskych rozdielov medzi regiónmi sú nedostatočná infraštruktúra a slabé prepojenia medzi mestami a vidiekom. Znižovanie rozdielov regiónov ostáva naďalej výzvou aj programovým obdobím 2021 - 2027.

Technologické faktory:

Vedecko-technické prostredie (t. j. technologické) tvoria inštitúcie ziskového aj neziskového charakteru, ktoré sa zaoberajú vedecko-výskumnou činnosťou, vývojom ako aj výrobou a distribúciou. Ide o výskumné ústavy v oblasti základného a aplikovaného výskumu, výskumno-vývojové základne, technologické parky, inovačné centrá, podnikateľské inkubátory a pod. Dôležitá je štátna vedecko-technická politika, ktorá by mala podporovať proinovačné prostredie. Tým, že vedecký pokrok sa neustále zrýchľuje, skraca sa aj životný cyklus technológií a výrobkov. Nová generácia technológií zvyčajne predstavuje hrozbu pre pôvodnú, ale vytvára aj nové príležitosti. Oneskorená reakcia na vzniknuté príležitosti vedie k zdĺhavému zaostávaniu a zníženiu konkurencieschopnosti.

Na obrázku nižšie je uvedené porovnanie hodnotenia výkonnosti výskumu a inovácií EÚ 28 za rok 2019, realizované Európskym inovačným spravodajcom.

Obrázok 16 Prehľad inovačného indexu EÚ 28

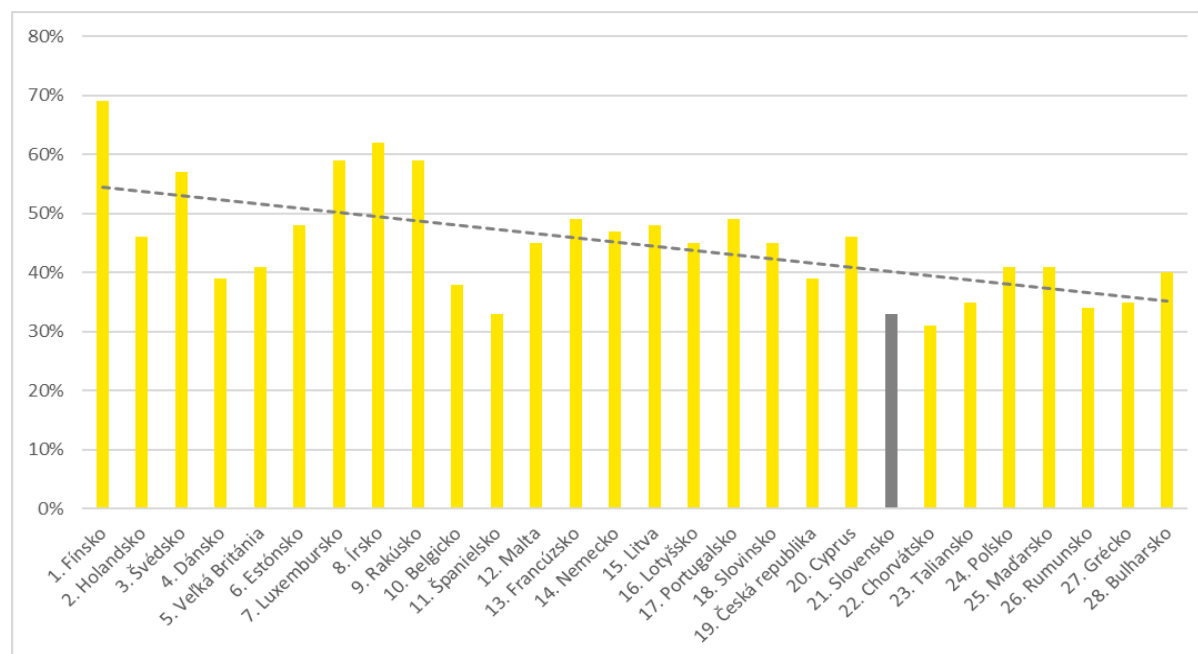


Zdroj: European Innovation Scoreboard 2019, https://interactivetool.eu/EIS/EIS_2.html#a

Na základe tohto hodnotenia sa SR nachádza na 22. mieste a patrí do tretej skupiny tzv. miernych inovátorov.

V nasledujúcom grafe sú členské krajiny usporiadané podľa hodnotenia eGovernmentu, ktoré vykonala Európska komisia v roku 2019 s uvedením kumulatívneho percentuálneho čerpania do roku 2019 na alokácií EŠIF danej krajiny.

Graf 81 Porovnanie hodnotenia eGovernmentu SR s členskými krajinami EÚ28



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, eGovernment Benchmark 2019, EK

Na základe trendu v grafe vyššie existuje vzájomná korelácia medzi stavom eGovernmentu a čerpaním EŠIF. Informatizácia verejnej správy vplyva na efektívnosť riadenia a implementácie EŠIF.

Tabuľka 53 Porovnanie hodnotenia eGovernmentu SR s priemerom EÚ28

	Relatívne ukazovatele						Ukazovatele výkonnosti	
	Užívateľské charakteristiky		Vládne charakteristiky		Chakakteristiky kontextu digitalizácie			
	Digitálne zručnosti	Využívanie IKT	Kvalita	Otvorenosť	Pripojiteľnosť	Digitalizácia súkromného sektora	Penetrácia	Digitalizácia
EÚ 28	49%	53%	70%	68%	60%	42%	57%	68%
SR	44%	48%	61%	71%	53%	34%	45%	55%

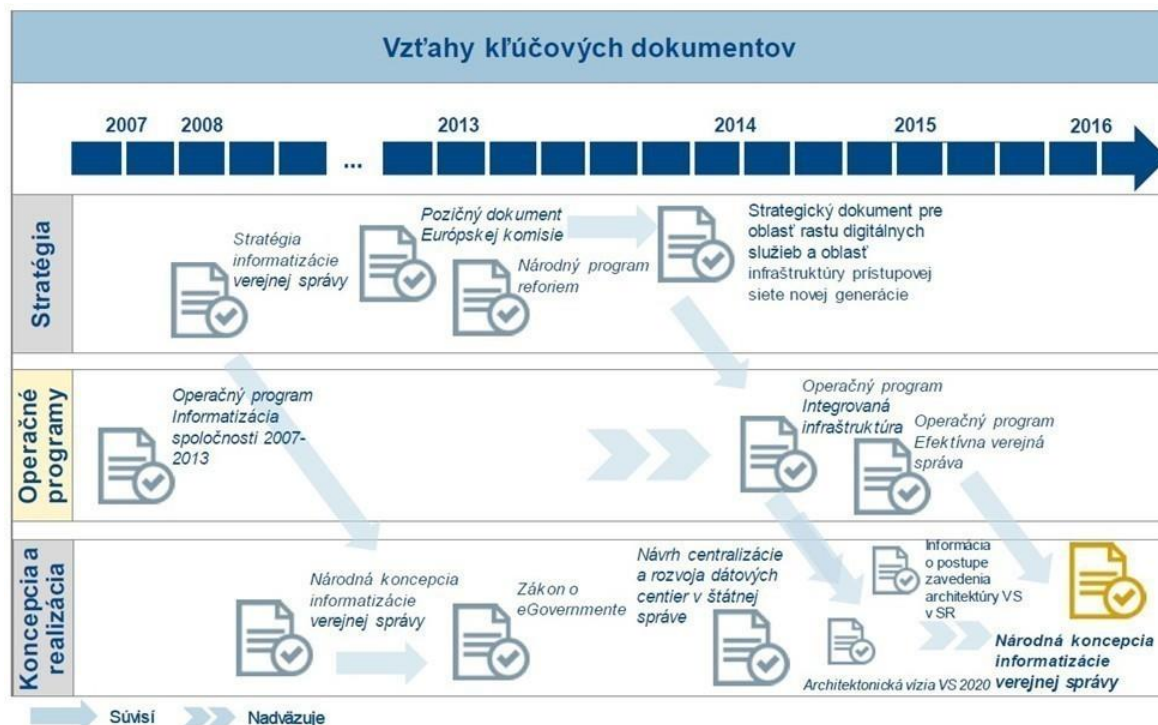
Zdroj: eGovernment Benchmark 2019, EK

Relatívne ukazovatele SR ukazujú, že všetky ukazovatele sú mierne podpriemerné. Otvorenosť je jediným ukazovateľom, ktorý je mierne nad európskym priemerom. SR je charakteristická strednou až nízkou úrovňou digitalizácie a penetrácie. Vzhľadom na to je SR súčasťou scenára nekonsolidovaného eGovernmentu, t.j. SR úplne nevyužíva príležitosti, ktoré IKT v súčasnej dobe poskytuje.

Od roku 2003 sa v SR na národnej úrovni prijala množstvo strategických dokumentov spojených s rozvojom informatizácie, elektronizácie, ale aj digitalizácie verejnej správy. Rozvoj moderných informačných a komunikačných technológií má ďalekosiahle dopady na každý aspekt moderného života. Tieto technológie predstavujú dôležitý nástroj a stimul rozvoja ekonomickej a sociálnej oblasti.

Informatizácia verejného sektora prostredníctvom prijímania ambiciózných plánov sa stala jednou z politických priorít. Mnohé plány, prijímané stratégie a koncepcie rozvoja zostali len v deklaratívnej polohe a ich realizácia zaostávala za očakávaniami, čo priznávajú aj aktuálne dokumenty v oblasti informatizácie. Na obrázku nižšie je uvedený prehľad a vzťahy kľúčových dokumentov slúžiacich na budovanie informatizácie v SR.

Obrázok 17 Prehľad a vzťahy kľúčových dokumentov slúžiacich na budovanie informatizácie v SR



Zdroj: Národná koncepcia informatizácie verejnej správy (2016)

V septembri 2017 bola prijatá novela zákona o e-Governmente. Cieľom novely bolo najmä zjednotiť používané nástroje, zjednodušiť využívanie elektronických služieb a zaviesť mechanizmus kontroly dodržiavania povinností. Medzi oblasti úpravy patrí napríklad zavedenie povinnosti používania centrálnej elektronickej podateľne, zjednodušenie „podpisovania“ elektronických podaní, inštitucionalizácia vládneho cloudu a zavedenie sankcií za porušenie zákona. Najzásadnejší dopad predstavuje zavedenie centrálneho úradného doručovania, ktorého cieľom je znížiť administratívnu záťaž a zaviesť kontrolné mechanizmy. Ďalším kľúčovým opatrením je sprístupnenie online platby kartou, ktoré umožňuje používateľom elektronických služieb platiť za správne, súdne a iné poplatky.

Jedným z kľúčových cieľov rozvoja slovenskej spoločnosti je pokrok v oblasti informatizácie verejnej správy a v oblasti poskytovania kvalitných elektronických služieb občanom. V podmienkach SR sa tento cieľ realizuje s využitím európskej finančnej pomoci, ako aj z domácich zdrojov. V programovom období 2007-2013 bol hlavným zdrojom financovania Operačný program Informatizácia spoločnosti. Zdrojom financovania v programovom období 2014 - 2020 sú Operačný program Integrovaná infraštruktúra a Operačný program Efektívna verejná správa.

V tejto kapitole boli popísané vybrané aspekty politických, ekonomických, sociálnych a technologických faktorov, ktoré vplývajú na EŠIF v podmienkach SR. V programovom období 2014 - 2020 boli vzhľadom na alokáciu finančných prostriedkov EŠIF (4. najvyššia alokácia na obyvateľa v rámci EÚ28) vytvorené podmienky na výraznú konvergenciu smerom k vyspelým členským krajinám EÚ. Negatívne javy ako vysoká miera administratívnej záťaže nastavených procesov, nízka úroveň transparentnosti, miera korupcie, dlhodobo slabá úroveň čerpania finančných prostriedkov EŠIF, komplikovaná a neprehľadná sústava orgánov, ktoré sú zapojené do procesu koordinácie, implementácie, riadenia a kontroly EŠIF, komplikovaná legislatíva, nejednotná a často sa meniaci riadiaci dokumentácia, neefektívne fungujúca verejná správa, nízka úroveň informatizácie verejného sektora, nízka kvalita systému vzdelávania a odbornej prípravy, chudoba, vysoké regionálne rozdiely, stav súdnictva, nízka produktivita práce a kvalita podnikateľského prostredia, dopady brexitu a pandémie COVID-19 budú veľkou výzvou aj v programovom období 2020-2027.

6. Porovnanie systému riadenia a implementácie EŠIF v SR so systémami riadenia a implementácie vybraných členských krajín, vrátane identifikácie „Best Practice“ vo vybraných oblastiach s ohľadom na ich aplikovateľnosť na podmienky v SR

6.1 Proces programovania - proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh

Na základe návrhu EK rozhodujú spoločne Rada EÚ a Európsky parlament o rozpočte na programové obdobie a pravidlách jeho použitia. Popri spoločných pravidlách pre EŠIF sú stanovené taktiež špecifické pravidlá pre každý fond. V procese konzultácie medzi EK a členskými štátmi sa upresnia princípy a priority politiky súdržnosti. Každý členský štát vypracuje návrh partnerskej dohody, ktorá načrtáva stratégiu krajiny a navrhuje zoznam programov. Popri nej členské štáty taktiež vypracujú návrh operačných programov, ktoré sa vzťahujú na členské štáty alebo na regióny. EK vyjedná s národnými autoritami konečný obsah partnerskej dohody, ako aj každého programu. Programy predstavujú priority príslušnej krajiny alebo regiónov či oblasti spolupráce.

Proces programovania zahŕňa prípravu programových dokumentov na národnej úrovni v spolupráci s EK, ktoré bližšie určujú rámec riadenia a implementácie EŠIF na príslušné Programové obdobie (PO). Pri jeho výkone je dôležitá dostatočná časová rezerva pri príprave jeho obsahovej stránky tak, aby výsledné dokumenty boli prijaté včas a v potrebnej obsahovej kvalite. Kľúčovými dokumentmi sú v tomto smere okrem východiskových dokumentov z pohľadu vstupov Partnerská dohoda (PD) a jednotlivé Operačné programy (OP). Pri ich príprave je žiadúce zohľadniť stanoviská všetkých dotknutých strán - národných, regionálnych a lokálnych autorít, predstaviteľov záujmových organizácií resp. neziskového sektora tak, aby ich výsledná podoba čo najlepšie odzrkadľovala potreby daného trhu. Dobře zvládnutý proces programovania sa môže následne prejaviť na efektívnom čerpaní EŠIF počas daného PO. Včasné vyhlásenie výziev v rámci jednotlivých OP môže mať rovnako pozitívny efekt na nábehovú krivku čerpania jednotlivých OP.

6.1.1 Česká republika

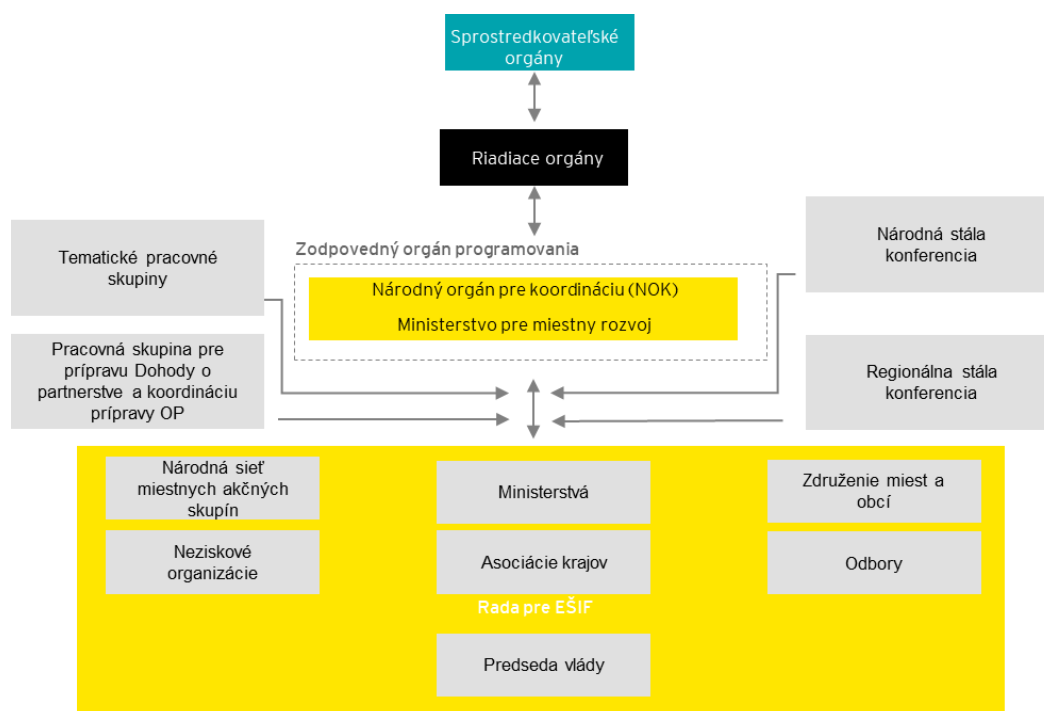
6.1.1.1 Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Pracovná skupina pre prípravu Dohody o partnerstve a koordináciu prípravy OP	▶ vytvorenie systému vykonávania politiky súdržnosti v rokoch 2014 - 2020
Ministerstvo pre miestny rozvoj ČR (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR)	▶ plnenie úloh Národného koordinačného orgánu (NOK) a stanovenie jednotného rámca pre riadenie a realizáciu pomoci poskytovanej zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v ČR ▶ zabezpečenie činnosti spojenej s kohéznou politikou EÚ v ČR zameranej na znižovanie rozdielov medzi úrovňami rozvoja rôznych regiónov ČR a na zblížovanie ekonomickej úrovne ČR s EÚ

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
	▶ minister bol predseda medzirezortnému tímu pre prípravu Partnerskej dohody
Rada pre Európske štrukturálne a investičné fondy (Rada pre ESI fondy)	▶ nadrezortný odborný a poradný orgán vlády ČR, zabezpečenie vecného zamerania intervencií všetkých ESI fondov v ČR
Pracovné skupiny Rady pre ESI fondy	▶ zriadené na základe článku 6 Štatútu Rady pre ESI fondy. Ide o päť pracovných skupín s konkrétnym tematickým zameraním, ktoré riešili súlad so stratégiami a dosiahnutie synergií v príslušných oblastiach. Jednotlivé pracovné skupiny boli vedené generálnym sekretárom, resp. generálnym zástupcom, ktorí boli menovaní predsedom Rady pre ESI fondy.
RO	▶ príprava OP ▶ riadenie OP v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia ▶ zodpovednosť za riadne informovanie SO a prijímateľov ▶ zostavovanie a po schválení Monitorovacím výborom (MV) predkladanie EK výročných a záverečných správ
Tematické pracovné skupiny	▶ Pracovná skupina k integrovaným prístupom a územnej dimenzii bola zameraná na zabezpečenie územnej dimenzie programov a nastavenie vhodného využitia nástrojov integrovaných prístupov a bola široko reprezentovaná zástupcami krajov, miest a obcí a ďalších regionálnych partnerov (hospodárska komora).
Národná stála konferencia	▶ prispievanie k zabezpečeniu vzájomnej previazanosti regiónov (územných partnerov) pri implementácii územnej dimenzie a realizácii Dohody o partnerstve a programov spolufinancovaných z ESI fondov. NSK bola zložená z troch komôr: Komory regionálnej, Komory IÚI a IPRÚ (Integrovaná územná investícia a Integrovaný plán rozvoja územia) a Komory CLLD (Komunitou vedený miestny rozvoj), a ▶ navrhovala obsahové priority financovania ▶ navrhovala špecifické priority jednotlivých regiónov do OP ▶ navrhovala zameranie výziev k znižovaniu regionálnych rozdielov

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Regionálna stála konferencia	- zriadená na princípoch partnerstva s územnou pôsobnosťou v jednotlivých krajoch ČR, vo vzťahu k územnej dimenzii sa podieľala aj na jej realizácii prostredníctvom Regionálnych akčných plánov SRR 2014 - 2020, vrátane časti týkajúcej sa financovania z ESI fondov, iniciovala, sledovala a podporovala absorpčnú kapacitu regiónu. - RSK zriaďovala pracovné skupiny pre hlavné tematické oblasti daného regiónu. Členmi pracovných skupín boli významní aktéri z radov samosprávnych celkov, podnikateľských subjektov, krajských či neziskových organizácií zameraných na činnosť v danej tematickej oblasti, ktorí: - navrhovali obsahové priority financovania - navrhovali špecifické priority jednotlivých regiónov do OP - navrhovali zameranie výziev k znižovaniu regionálnych rozdielov

Obrázok 18 Schéma zainteresovaných subjektov do programovania v ČR



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

6.1.1.2 Časový priebeh dosahovania míľnikov programovania v programovom období 2014 - 2020

a analýza vstupných dát

Míľníky programovania PO 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

V nadväznosti na materiál "Podklad na prípravu dohody o partnerstve pre programové obdobie 2014 - 2020 - Vymedzenie programov a ďalší postup pri príprave Českej republiky pre efektívne čerpanie fondov spoločného strategického rámca", ktorý bol vzatý vládou ČR na vedomie uznesením č. 867 dňa 28.11.2012, a ktorého súčasťou je aj návrh platforiem na prípravu a realizáciu programového obdobia 2014 - 2020, pripravilo MMR ČR materiál "Vymedzenie platforiem pre programové obdobie 2014 - 2020"; ten vzala vláda ČR na vedomie 20.02.2013. Tento materiál platformy hlbšie rozpracováva, pričom pre každú platformu už stanovuje jej základné charakteristiky - termín vzniku, predsedu, členov, činnosti a sekretariát.

Platformy sú tak základným prvkom pre nastavenie realizácie princípu partnerstva, ktorý MMR od začatia celkovej prípravy programového obdobia 2014 - 2020 rešpektuje. Tieto platformy sú tiež dôležitým nástrojom pre zabezpečenie koordinácie spracovania programov medzi sebou i voči Dohode o partnerstve.

Programy pre programové obdobie 2014 - 2020 boli vymedzené uznesením vlády ČR č. 867 z 28.11.2012.

Metodický pokyn na prípravu programových dokumentov pre programové obdobie 2014 - 2020 bol schválený vládou ČR uznesením č. 401 dňa 29.05.2013 a priamo zaväzuje riadiace orgány ako subjekty zodpovedné za prípravu a riadenie programu.

Dohoda o partnerstve bola schválená Európskou komisiou 26.08.2014, čím bol ukončený takmer trojročný proces tvorby a vyjednávania tohto dokumentu.

Stratégia regionálneho rozvoja ČR 2014 - 2020

- ▶ Stratégia je základným koncepčným dokumentom v oblasti regionálneho rozvoja. Stratégia je nástrojom realizácie regionálnej politiky a koordinácie pôsobenie ostatných verejných politík na regionálny rozvoj.
- ▶ Stratégia zahŕňa podrobnú analýzu regionálnych rozdielov v ČR (predovšetkým na úrovni obcí s rozšírenou pôsobnosťou), ktorej závery sa odrážajú v návrhoch cieľov, priorít a konkrétnych opatrení definovaných pre potreby regionálneho rozvoja. Implementačná časť nastavuje systém realizácie regionálneho rozvoja v rovine riadiacej, koordinačnej a monitorovacej na centrálnej/sektorovej aj regionálnej úrovni po stránke inštrumentálnej (nástrojovej), inštitucionálnej a zdrojovej.
- ▶ Stratégia je formulovaná tak, aby spájala odvetvové hľadiská a prístupy s územnými aspektmi vyváženého regionálneho rozvoja a územnej súdržnosti, obsahuje formuláciu problémových okruhov, priorít a súhrnných cieľov.

6.1.1.3 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020

Názov dokumentu/míľniku	Dátum schválenia
Schválenie Nariadení EK (1300,1301,1304,1305/2013)	17.12.2013
Partnerská dohoda (PD)	26.08.2014
OP Podnikanie a inovácie pre konkurencieschopnosť	29.04.2015
OP Výskum, vývoj a vzdelávanie	13.05.2015
OP Zamestnanosť	06.05.2015

Názov dokumentu/míľniku	Dátum schválenia
OP Doprava	11.05.2015
OP Životné prostredie	30.04.2015
OP Integrovaný regionálny operačný program	04.06.2015
OP Program Praha - pól rastu	11.06.2015
OP Technická pomoc	11.06.2015
OP Rybárstvo 2014 - 2020	04.06.2015
Program rozvoja vidieka	18.05.2015

6.1.1.4 Aktuálny stav spracovania dát a priorít, ktoré sú vstupom pre programovanie PO 2021-2027

Aktuálny stav programovania pre PO 2021 - 2027

V spolupráci s partnermi je vytvorená Stratégia regionálneho rozvoja ČR 2021+ (ďalej len "SRR 21+") ako národný strategický dokument v oblasti regionálneho rozvoja. Ambíciou tejto stratégie je stanoviť hlavné ciele regionálneho rozvoja v horizonte 7 rokov, resp. definovať v súlade so zákonom č.

248/2000 Zb. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov, hlavné ciele regionálnej politiky štátu v období 2021 - 2027 s ohľadom na podporu dynamického, vyváženého a udržateľného rozvoja územia.

- ▶ Hlavným cieľom je identifikovať tematické oblasti, v ktorých je potrebný územne špecifický prístup a zároveň určiť, aké rôzne intervencie by mali byť realizované v odlišných územiach, čo prispeje k posilneniu územnej konkurencieschopnosti, k znižovaniu regionálnych rozdielov a hľadaniu riešení podporujúcich trvalo udržateľný rozvoj územia.
- ▶ Dokument tiež slúži krajským samosprávam pri tvorbe stratégií rozvoja územných krajov. SRR 21+ sa nezameriava na riešenie všetkých problémov Českej republiky, ale zameriava sa iba na oblasti, v ktorých je vhodné uplatňovať špecifické nástroje pre riešenie potrieb územia.
- ▶ Význam SRR 21+:
 - ▶ Zabezpečiť regiónom podporu šitú na mieru
 - ▶ Podporiť hľadisko územnej dimenzie v rámci sektorových politík
 - ▶ Rozvíjať strategické plánovanie na báze funkčných regiónov
 - ▶ Posilňovať spoluprácu aktérov v území
 - ▶ Zlepšovať koordináciu strategického a územného plánovania
 - ▶ Rozvíjať smart riešenia
 - ▶ Zlepšovať prácu s dátami v oblasti regionálneho rozvoja
- ▶ Finálna verzia bola schválená Uznesením Vlády ČR zo dňa 4.11.2019 č. 775 o stratégii regionálneho rozvoja ČR 2021+.

Prvé diskusie o budúcom programovom období 2021 - 2027 a jeho nastavení začali prebiehať už na začiatku roku 2016, kedy Ministerstvo pre miestny rozvoj ČR usporiadalo stretnutie ministrov zodpovedných za politiku súdržnosti krajín V 4 + 4. Práce na príprave programového obdobia postupovali v súlade s vývojom úvah na úrovni EÚ a so zohľadnením reflexie doterajších skúseností. Práce sa zintenzívnili v druhej polovici roka 2017, kedy bol spracovaný materiál "Východiská pozície ČR k budúcnosti politiky súdržnosti po roku 2020", ktorý bol schválený vládou ČR dňa 11.09.2017 a ktorý zhrnul vývoj a tendencie budúceho smerovania politiky súdržnosti s cieľom následne pripraviť

budúcu pozíciu ČR. Kľúčovou témou prípravy na národnej úrovni je tiež nastavenie metodického prostredia a monitorovacieho systému.

Za týmto účelom bol pripravený materiál "Jednotný národný rámec postupov a pravidiel v rámci EÚ fondov pre programové obdobie 2021 - 2027" (JNR), ktorý obsahuje základné princípy, štruktúru, fázovanie, zapojenie partnerov a harmonogram prípravy metodického prostredia, a ktorý bol schválený uznesením vlády č. 284/2019 dňa 29.04.2019. K príprave monitorovacieho systému je spracovaný materiál "Konceptia prípravy monitorovacieho systému fondov EÚ pre programové obdobie 2021 - 2027", ktorý prerokuje vláda. Na konci prvého štvrťroka 2019 začali rokovania o celkovom nastavení programového obdobia 2021 - 2027 v ČR a prípravy Dohody o partnerstve a operačných programov. Ministerstvo pre miestny rozvoj ČR ako Národný úrad pre koordináciu začalo v roku 2018 prípravu Dohody o partnerstve (ďalej DOP) na obdobie 2021 - 2027. DOP je strategický dokument, v ktorom sú súhrnne popísané základné ciele, charakteristiky a parametre využívání fondov EÚ na obdobie 2021 - 2027.

Prehľad operačných programov 2021 - 2027:

▶ OP Konkurenceschopnost	RO MPO - Ministerstvo průmyslu a obchodu
▶ OP Jan Amos Komenský	RO MŠMT Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
▶ OP Zaměstnanost plus	RO MPSV - Ministerstvo práce a sociálních věcí
▶ OP Doprava	RO MD - Ministerstvo dopravy
▶ OP Životní prostředí	RO MŽP - Ministerstvo životního prostředí
▶ Integrovaný regionální OP	RO MMR - Ministerstvo pro místní rozvoj
▶ OP Technická pomoc	RO MMR - Ministerstvo pro místní rozvoj
▶ OP Rybářství	RO MZE - Ministerstvo zemědělství
▶ PRV	RO MZE - Ministerstvo zemědělství

Vnútné finančné alokácie operačného programu boli stanovené na základe:

- ▶ pravidiel tematickej koncentrácie, obsiahnutých v nariadeniach k EÚ fondom 2021 - 2027
- ▶ pravidiel pre určenie miery spolufinancovania v závislosti od typu podporovaných regiónov
- ▶ stratégie programu - programový dokument, ktorý potvrdzuje správnosť výberu špecifických cieľov viažucich sa k jednotlivým politickým cieľom
- ▶ analýzy potenciálov a potrieb
- ▶ analýzy absorpčnej kapacity
- ▶ hodnotením
- ▶ dopadov geografickej koncentrácie podpory a vymedziť územné dimenzie podporovaných aktivít
- ▶ skúseností z programového obdobia 2014 - 2020

Stav prípravy operačných programov - všeobecná rovina:

Štruktúra operačných programov je rovnako ako v programovom období 2014 - 2020 určená šablónou, ktorá je Prílohou Dohody o partnerstve. Ministerstvo pre miestny rozvoj ČR - Národný úrad pre koordináciu pre potreby rozpracovania operačných programov spracovalo pre riadiace orgány príručku. Prvá verzia príručky bola riadiacim orgánom poskytnutá 01.03.2019 a bude aktualizovaná na základe nových dostupných informácií a reakcií EK a podnetov RO. V priebehu 03-05.2019 riadiace orgány stanovili svoje platformy pre vypracovanie programov, nastavovali základné parametre podoby jednotlivých programov, vrátane programovej štruktúry do úrovne priorít a špecifických cieľov a rozpracovali vecné nastavenie jednotlivých špecifických cieľov (intervenčnú logiku). K 31.05.2019 predložili všetky riadiace orgány MMR ČR Informáciu o príprave návrhov operačných programov v súlade s uznesením vlády ČR č. 94/2019.

6.1.1.5 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021 - 2027

Názov dokumentu/míľniku	Dátum prijatia/ vyhlásenia
Zverejnenie návrhov Nariadení Európskeho parlamentu a Rady	29.05.2018
Stanoviská vlády Českej republiky k návrhom nariadení EK	01.06.2018 - 17.01.2020
Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o zásadách rozvoja rozvojovej politiky a niektorých ďalších zákonov	12/2019
Predpoklady Partnerskej dohody	07/2019
Analýza operatívneho Prostredia	4.11.2019
Schválenie Viacročného finančného rámca EÚ (EFRR/ESF+KF)	02.05.2018
Zverejnenie návrhov Nariadení Európskeho parlamentu a Rady EÚ	29.- 30.05.2018

6.1.2 Poľsko

6.1.2.1 Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty

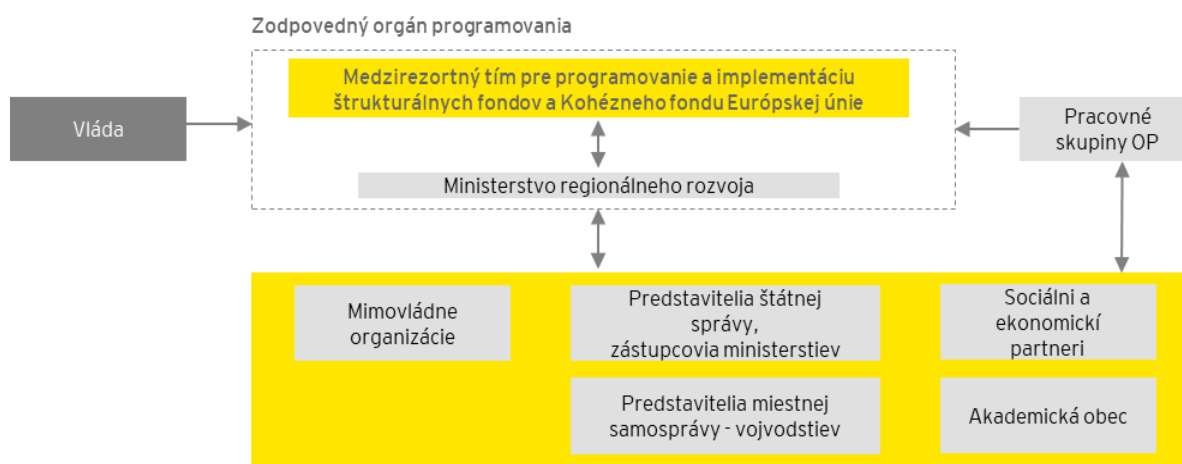
Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Medzirezortný tím pre programovanie a implementáciu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu Európskej únie*	▶ vytvorenie nového systému vykonávania politiky súdržnosti v rokoch 2014 - 2020 ▶ zabezpečenie efektívneho využívania finančných prostriedkov Európskej únie Poľskou republikou
Ministerstvo regionálneho rozvoja**	▶ koordinátor rozvojovej politiky ▶ príprava návrhov strategických rozhodnutí týkajúcich sa rozdelenia európskych fondov v novom viacročnom finančnom výhlade na roky 2014 - 2020 ▶ minister bol predseda medzirezortnému tímu pre programovanie a implementáciu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu Európskej únie ▶ príprava Partnerskej dohody, OP, územných zmlúv
Predstavitelia štátnej správy, zástupcovia miestnych samospráv, sociálni a ekonomickí	▶ účasť na verejných konzultáciách k návrhu Partnerskej dohody

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
partneri, mimovládne organizácie, akademická obec	- možnosť predložiť pripomienky, stanoviská a návrhy týkajúce sa návrhu Partnerskej dohody - predloženie stanovísk a pripomienok k smerniciam podpory navrhovaným v rámci programu
Pracovné skupiny OP	príprava jednotlivých OP

* Zarządzenie nr 27 Prezesa Rady ministrów z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie utworzenia Międzyresortowego Zespołu do spraw Funduszy Unii Europejskiej w roku 2016 zrušilo nariadenie, ktorým bol vymenovaný Medzirezortný tím pre programovanie a implementáciu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu Európskej únie a bol vytvorený nový Medzirezortný tím pre fondy Európskej únie.

** Dňa 31.10.2005 bolo zriadené Ministerstvo regionálneho rozvoja. Dňa 09.01.2018 vzniklo Ministerstvo investícií a rozvoja. Dňa 15.11.2019 vzniklo Ministerstvo fondov a regionálnej politiky transformáciou z Ministerstva investícií a rozvoja.

Obrázok 19 Schéma zainteresovaných subjektov do programovania v Poľsku



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

6.1.2.2 Časový priebeh dosahovania míľnikov programovania v programovom období 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

Míľniky programovania PO 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

Vytvorenie nového systému vykonávania politiky súdržnosti v rokoch 2014 - 2020 bolo hlavnou úlohou medzirezortného tímu pre programovanie a implementáciu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu Európskej únie. Inauguračné stretnutie sa konalo 13.04.2012 v sídle Ministerstva regionálneho rozvoja. Predsedom medzirezortného tímu je minister regionálneho rozvoja.

Po zverejnení návrhov nariadení Európskou komisiou v 10/2011 začalo Ministerstvo regionálneho rozvoja pracovať na príprave procesu programovania dokumentov pre finančný výhľad EÚ na roky 2014 - 2020.

Míľníky programovania PO 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

Rada ministrov prijala dokument „Spôsob organizácie práce na programových dokumentoch týkajúcich sa finančného výhľadu EÚ na roky 2014 - 2020“, na základe ktorého bol minister regionálneho rozvoja poverený koordináciou prípravy programových dokumentov, ako aj implementačných a inštitucionálnych riešení.

Ministerstvo regionálneho rozvoja organizovalo sériu 16 regionálnych konferencií, počas ktorých sa predpoklady dokumentu Partnerskej dohody konzultovali so zástupcami vojvodstiev, so sociálnymi a ekonomickými partnermi. Konzultácie sa začali 16.11.2012 v Katowiciach a končili 19.12.2012 vo Varšave.

Vláda prijala predpoklady do Partnerskej dohody dňa 15.01.2013, čo znamenalo formálne začatie práce na návrhu Partnerskej dohody. Prvý návrh partnerskej dohody bol predstavený v 06/2013. Nasledovali medzirezortné rozhovory, po ktorých bol návrh predložený na verejné konzultácie, ktoré trvali do 30.08.2013. Ich cieľom bolo získať názory a pripomienky k problematike európskych fondov na roky 2014 - 2020, ktoré sú zahrnuté v návrhu Partnerskej dohody.

Do prípravy Partnerskej dohody a nových operačných programov sa zapojili zástupcovia ministerstiev, miestnych samospráv, mimovládnych organizácií, ako aj sociálni a ekonomickí partneri a odborníci. Súbežne s prípravou návrhu Partnerskej dohody prebiehali práce na národných a regionálnych operačných programoch.

Rada ministrov prijala dňa 08.01.2014 návrh Partnerskej dohody, ako aj návrhy operačných programov. Partnerská dohoda bola prijatá Európskou komisiou dňa 23.05.2014. Poľská republika bola treťou krajinou, ktorej Partnerská dohoda bola prijatá. V priebehu 07/2014 až 11/2014 prebiehali rokovania o národných operačných programoch. Od 09/2014 do 12/2014 prebiehali rokovania o regionálnych operačných programoch. Prvý operačný program schválený Európskou komisiou bol OP Digitálne Poľsko dňa 05.12.2014. Prvá výzva bola vyhlásená v rámci OP Digitálne Poľsko 2.1 Vysoká dostupnosť a kvalita verejných elektronických služieb, Digitálne Poľsko organizovaná Centrom projektov Digitálne Poľsko (Centrum Projektów Polska Cyfrowa) dňa 09.01.2015 a prebiehala od 27.02.2015 do 08.05.2015. V priebehu 12/2014 bolo zo strany EK prijatých 5 národných OP (OP Technická pomoc, Digitálne Poľsko, Východné Poľsko, Infraštruktúra a životné prostredie, Veda, vzdelávanie a rozvoj) a 7 ROP pre vojvodstvá Dolnośląskie, Kujawsko-Pomorskie, Lubuskie, Łódź, Opolskie, Śląskie a Wielkopolskie.

V procese prípravy Partnerskej dohody prebiehali verejné konzultácie, kde sa očakávali pripomienky, návrhy, otázky zainteresovaných strán. Pri príprave sa brali do úvahy ustanovenia strategických dokumentov EÚ a národných strategických dokumentov (napr. Národná stratégia rozvoja 2020), predchádzajúce skúsenosti s implementáciou PO 2004 - 2006 a 2007 - 2013. Zohľadnili sa výsledky práce pracovných skupín, bilaterálnych stretnutí, strategických diskusií za účasti sociálnych a ekonomických partnerov na Národnom územnom fóre a odborných diskusií.

Súčasne s prípravou návrhu Partnerskej dohody prebiehala príprava OP. V rámci prípravy OP prebiehali konzultačné stretnutia, ktorých účelom bolo zhromaždiť stanoviská a pripomienky k smerniciam podporny navrhovaným v rámci OP.

6.1.2.3 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020

Názov dokumentu/míľníku	Dátum schválenia
Schválenie Nariadení EK (1300,1301,1304,1305/2013)	17.12.2013
Partnerská dohoda (PD)	23.05.2014

Názov dokumentu/míľniku	Dátum schválenia
OP Digitálne Poľsko	05.12.2014
OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	17.12.2014
ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)	18.12.2014

6.1.2.4 Aktuálny stav spracovania dát a priorít, ktoré sú vstupom pre programovanie PO 2021 - 2027

Aktuálny stav programovania pre PO 2021 - 2027

- ▶ Ministerstvo investícií a rozvoja uskutočnilo konzultácie k návrhom právnych aktov Európskeho parlamentu a Rady so spolupracujúcimi rezortami a sociálno-ekonomickými partnermi. V súlade s platnou legislatívou (čl. 7 zákona o spolupráci Rady ministrov so Snemom a Senátom v záležitostiach súvisiacich s členstvom Poľskej republiky v Európskej únii) vypracovalo stanoviská Poľskej republiky k návrhom, ktoré boli schválené Výborom pre európske záležitosti a prijaté Parlamentom.

Príprava právneho rámca:

- ▶ Rada ministrov prijala návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o zásadách rozvoja rozvojovej politiky a niektoré ďalšie zákony. Hlavným cieľom zavedených zmien je vytvorenie efektívneho a účinného systému riadenia rozvoja krajiny integráciou sociálno-ekonomického a územného plánovania. Zmeny sú plánované v dvoch etapách. Zmeny v prvej etape umožnia prípravu dokumentov týkajúcich sa využívania finančných prostriedkov Európskej únie na roky 2021 - 2027, t. j. Partnerskej dohody a programov na jej vykonávanie.
- ▶ Konferencia vo Varšave dňa 24.07.2019 otvorila verejné konzultácie k predpokladom Partnerskej dohody, ktoré prebiehali do 20.08.2019.

6.1.2.5 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021 - 2027

Názov dokumentu/míľniku	Dátum prijatia/ vyhlásenia
Schválenie Viacročného finančného rámca EÚ (EFRR/ESF+KF)	02.05.2018
Zverejnenie návrhov Nariadení Európskeho parlamentu a Rady EÚ	29. - 30.05.2018
Stanoviská vlády Poľskej republiky k návrhom nariadení EK	01.06.2018 - 17.01.2020
Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon o zásadách rozvoja rozvojovej politiky a niektorých ďalších zákonov	12/2019
Predpoklady Partnerskej dohody	07/2019
Verejné konzultácie o predpokladoch Partnerskej dohody	07/2019 - 08/2019
Schválenie predpokladov Partnerskej dohody Radou ministrov	I. kvartál 2020
Príprava návrhu Partnerskej dohody vrátane verejných konzultácií	do 6 mesiacov od

Názov dokumentu/míľniku	Dátum prijatia/ vyhlásenia
	prijatia predpokladov PD
Predloženie návrhu Partnerskej dohody na schválenie Rade ministrov	do 3 mesiacov od vypracovania návrhu PD
Kompromis o počte OP a tematickom rozdelení intervencií medzi národné a regionálne OP bol prijatý na schôdzi COEREPER	18.12.2019
Príprava návrhov OP	do 8 mesiacov od prípravy návrhu PD
Schvaľovanie národných a regionálnych OP Radou ministrov	do 2 mesiacov od ich vypracovania

6.1.3 Rakúsko

6.1.3.1 Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Rakúsky úrad pre regionálny rozvoj (ÖROK - ekvivalent CKO)	- zodpovednosť za prípravu Rakúskeho konceptu rozvoja regiónov (ÖREK) - príprava PD a priebežná podpora pre jej implementáciu - príprava OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)
UA Regionalwirtschaft (UA RegWi)	- komisia pod záštitou ÖROK - hlavná zodpovednosť za proces prípravy PD - zložená zo zástupcov centrálnej vlády, regionálnych autorít, zástupcov miest, ekonomických a sociálnych partnerov - zodpovednosť za koordináciu otázok regionálnej politiky EÚ v Rakúsku
Federálne ministerstvo poľnohospodárstva regiónov a turizmu (BMLRT - RO)	zodpovednosť za prípravu stratégie rozvoja poľnohospodárstva a vidieckych oblastí (Rakúsky strategický plán pre Spoločnú poľnohospodársku politiku CAP)
Riadiaca skupina pre prípravu PD	- zodpovednosť za strategické riadiace úlohy - zabezpečovala prepojenie medzi ÖROK, UA RegWi a Projektovou skupinou pre prípravu PD - zložená zo zástupcov federálnych, regionálnych a miestnych autorít

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Projektová skupina pre prípravu PD	- vypracovanie návrhu PD - formulácia cieľov a obsahových priorít - zložená z viacerých oddelení zodpovedných za jednotlivé súčasti PD
Fokusové skupiny pre prípravu PD	- zabezpečenie hĺbkového výkladu špecifických odborných otázok a tém - poskytovanie stanovísk Projektovej skupine pre prípravu PD

Obrázok 20 Schéma zainteresovaných subjektov do programovania v Rakúsku



Zdroj: vlastné spracovanie EY

6.1.3.2 Časový priebeh dosahovania míľnikov programovania v programovom období 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

Míľniky programovania PO 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

V rámci programovania PO 2014 - 2020 sa tematicky vychádzalo zo Spoločného strategického rámca EÚ na obdobie 2014 - 2020, ktorý bližšie určil spoločné pravidlá politiky kohézie a synergie medzi jednotlivými fondami - ESF, EFRR, EPFRV, KF, ENRF a stratégie EÚ pre rast Európa 2020. Rakúsko kladlo dôraz na súbežnú prípravu PD 2014 - 2020 a jednotlivých OP - Udržateľný rast a zamestnanosť, Zamestnanosť a Rozvoj vidieka.

- Národný strategický rámec STRAT.AT pre 2007 - 2013 - slúžil ako východiskový bod pre tvorbu PD 2014 - 2020 a obsahoval rámcové ciele politiky kohézie v Rakúsku
- OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR) - obsahovo sa vychádzalo z plánov rozvoja jednotlivých federálnych štátov (=regiónov) pod spoločným rámcom - IWB / EFRE - Programming 2014 - 2020
- OP Zamestnanosť (ESF) - pri príprave sa vychádzalo z výstupov hodnotiacich správ intervencií z ESF počas PO 2007 - 2013 (ich celkový počet bol 12 a prierezovo pokrývali všetky obsahové priority financovania z ESF)

Míľníky programovania PO 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

- Analytická a strategická časť pre OP Rozvoj vidieka (EPFRV) - bola vypracovaná v 10/2013, zohľadňovala obsahové priority pre tvorbu predmetného OP a obsahovala návrhy opatrení pre ich dosiahnutie

Chronologická postupnosť:

- 03/2012 - začiatok prípravy PD - Rakúskym úradom pre regionálny rozvoj (ÖROK), komisiou UA RegWi a Projektovou skupinou pre prípravu PD - plánovanie obsahu PD a jednotlivých procesných krokov
- 04/2012 - uskutočnené podujatie 1.Fórum k PD 2014 - 2020 - prezentácia prípravných prác pred odbornou verejnosťou
- 05/2012 - začiatok prípravy OP pre EFRR/ESF/EPFRV - prípravné práce prebiehali paralelne s prípravou PD
- 06/2012 - 12/2013 - kompletne vypracovanie a finalizácia znenia PD všetkými zúčastnenými stranami - ÖROK, UA RegWi, Riadiacou a Prípravnou skupinou, Fokusovými skupinami
- 04/2014 - oficiálne zaslanie návrhu PD na EK, kde následne prebiehali vnútorné konzultácie k PD
- 07/2014 - odoslané formálne vyjadrenie s pripomienkami EK k PD, následne prebiehali neformálne konzultácie medzi Rakúskom a EK za účelom finalizácie dokumentu
- 10/2014 - schválenie PD 2014-2020 zo strany EK
- 11-12/2014 - schválenie 3 OP (OP Investície do rastu a zamestnanosti - EFRR, OP Zamestnanosť - ESF, OP Rozvoj vidieka - EPFRV) zo strany EK

6.1.3.3 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020

Názov dokumentu/míľniku	Dátum schválenia
Schválenie Nariadení EK (1300,1301,1304,1305/2013)	17.12.2013
Partnerská dohoda (PD)	17.10.2014
OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	16.12.2014
OP Zamestnanosť (ESF)	28.11.2014
OP Rozvoj vidieka (EPFRV)	12.12.2014

6.1.3.4 Aktuálny stav spracovania dát a priorít, ktoré sú vstupom pre programovanie PO 2021 - 2027

Aktuálny stav programovania pre PO 2021 - 2027

Východiskovými dokumentmi pri prípravách programovej dokumentácie pre PO 2021 - 2027 sú:

- Správa o pokroku plnenia PD 2014-2020 -2019 (ÖROK, 2019) - vyhodnocuje celkovú implementáciu PD a výstupy slúžia ako vstupy pre programovanie PO 2021 - 2027
- Rakúsky strategický plán pre Spoločnú poľnohospodársku politiku - SWOT analýza (BMLRT, 03/2020) - analyzuje prioritné oblasti podpory (podpora živočíšnej výroby a oblastného rozvoja, podpora mladých farmárov a sektorové intervencie)
- Predbežná hodnotiaca správa pre EFRR (ÖROK, 04/2019) - obsahuje analýzu dosiahnutých výstupov EFRR počas PO 2014-2020, analyzované oblasti podpory zahŕňajú najmä výskum a

Aktuálny stav programovania pre PO 2021 - 2027

vývoj, posilnenie konkurencieschopnosti MSP, nízkouhlíkové hospodárstvo, mestský a vidiecky rozvoj, v novom PO 2021-2027 bude dôraz kladený na udržateľný rozvoj a dekarbonizáciu

- Ročná hodnotiaca správa o implementácii ESF (Federálne ministerstvo sociálnych vecí, zdravia, starostlivosti a ochrany spotrebiteľa, 2018) - vyhodnocuje implementáciu ESF počas PO 2014-2020 a výstupy slúžia ako vstupy pre programovanie pre PO 2021-2027

6.1.3.5 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021 - 2027

Názov dokumentu/ míľniku	Dátum prijatia/ vyhlásenia
Schválenie Viacročného finančného rámca EÚ (EFRR/ESF+KF)	02.05.2018
Zverejnenie návrhov Nariadení Európskeho parlamentu a Rady EÚ	29.- 30.05.2018
Začiatok prípravy PO 2021-2027 - Prezentácia prehľadu rokovaní na úrovni EK (DG Regio) a ÖROK	11/2019
Vypracovanie návrhu stratégie a štruktúry pre OP financovaný z EFRR (ďalej len „OP EFRR“)	koniec roka 2019
Vypracovanie OP EFRR - opatrenia, finančné prostriedky, merateľné ukazovatele	02-04/2020
Rakúsky strategický plán pre Spoločnú poľnohospodársku politiku CAP- SWOT analýza	20.03.2020 (možnosť pripomienok zo strany dotknutých subjektov)
PD (zaslanie draftov na neformálne posúdenie na EK)	verejne nedostupný údaj
OP EFRR (zaslanie draftov na neformálne posúdenie na EK)	2Q/2020
OP ESF/EPFRV (zaslanie draftov na neformálne posúdenie na EK)	verejne nedostupný údaj
PD (očakávaný dátum formálneho zaslania na EK)	verejne nedostupný údaj
OP EFRR (očakávaný dátum formálneho zaslania na EK)	koniec roka 2020
OP ESF/EPFRV (očakávaný dátum formálneho zaslania na EK)	verejne nedostupný údaj

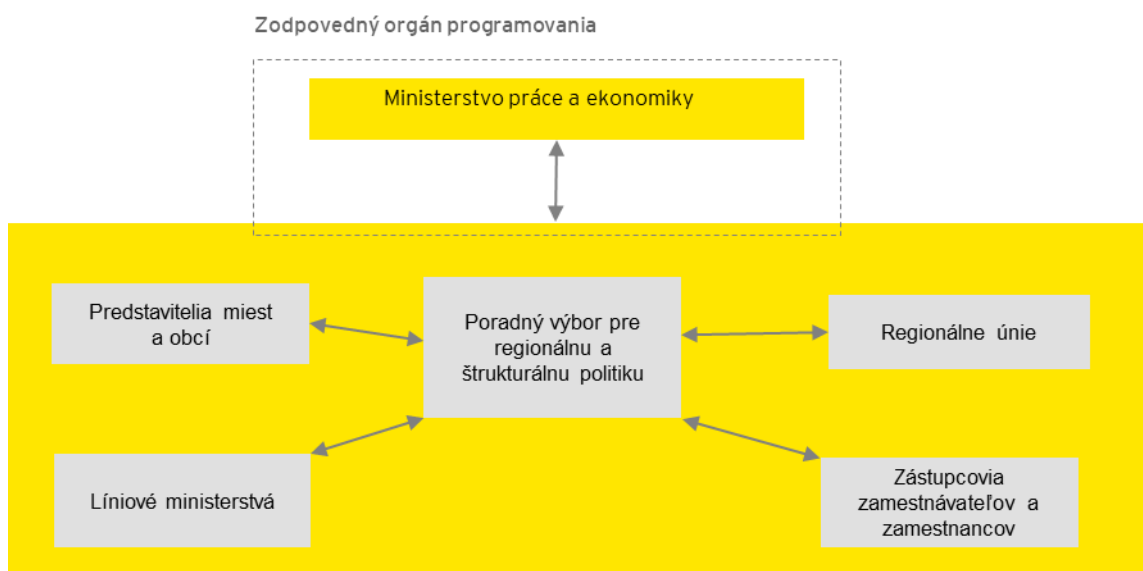
6.1.4 Fínsko

6.1.4.1 Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Ministerstvo práce a ekonomiky (MPE- ekvivalent CKO)	▶ celková zodpovednosť za programovanie ▶ vytváranie a dohľad nad činnosťou Poradného výboru pre regionálnu a štrukturálnu politiku*
Poradný výbor pre regionálnu a štrukturálnu politiku (PVRŠP)*	▶ koordinácia prípravy programových dokumentov - Partnerská dohoda (PD), Operačné programy (OP) ▶ monitorovanie programovania ▶ tvorba legislatívy a nariadení
Líniové ministerstvá (financií, školstva a kultúry, dopravy a komunikácií, pôdohospodárstva a lesníctva, životného prostredia -RO)	▶ spolupráca na vytváraní programových dokumentov nominovaním zástupcov do PVRŠP ▶ ministerstvá zodpovedali za tematickú prípravu obsahu jednotlivých OP z pohľadu národných priorít
Regionálne únie (RÚ)	▶ spolupráca na vytváraní programových dokumentov nominovaním zástupcov do PVRŠP ▶ RÚ zodpovedali za tematickú prípravu obsahu jednotlivých OP z pohľadu regionálnych priorít
Zástupcovia zamestnávateľov a zamestnancov	▶ spolupráca na vytváraní programových dokumentov nominovaním zástupcov do PVRŠP
Predstavitelia miest a obcí	▶ spolupráca na vytváraní programových dokumentov nominovaním zástupcov do PVRŠP
Pracovné skupiny	▶ výkonná príprava jednotlivých OP ▶ reporting PVRŠP

* od roku 2016 nahradený Poradným výborom pre regionálnu obnovu

Obrázok 21 Schéma zainteresovaných subjektov do programovania vo Fínsku



Zdroj: vlastné spracovanie EY

6.1.4.2 Časový priebeh dosahovania míľnikov programovania v programovom období 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

Míľniky programovania PO 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

V rámci programovania PO 2014 - 2020 sa tematicky vychádzalo zo Spoločného strategického rámca EÚ na obdobie 2014 - 2020, ktorý bližšie určil spoločné pravidlá politiky kohézie a synergie medzi jednotlivými fondami - ESF, EFRR, EPFRV, KF, ENRF a stratégie EÚ pre rast Európa 2020.

- výstupy z PO 2007 - 2013 neboli v elektronickom archíve stránok spravujúcich EŠIF vo Fínsku dostupné

Chronologická postupnosť:

Prípravné práce na programovaní PO 2014 - 2020 vo Fínsku začali všetci relevantní aktéri bezprostredne po zverejnení Piatej správy o kohéznej politike EK dňa 29.11.2010 so zámerom eliminovania problémov a omeškaní charakteristických pre PO 2007 - 2013.

- 03/2011 - zostavenie Pracovnej skupiny zo všetkých relevantných aktérov (štátna a regionálna správa, záujmové združenia, tretí sektor) za účelom obsahovej prípravy programových dokumentov,
- 03/2012 - rozhodnutie o implementácii ESF a EFRR prostredníctvom 1 OP
- 10/2012 - stanovisko EK k prioritám financovania Fínska v Pozičnom dokumente pre PD 2014 - 2020
- 10/2014 - schválenie PD 2014 - 2020 zo strany EK
- 11-12/2014 - schválenie 3 OP (OP Udržateľný rast - EFRR/ESF, OP Rozvoj vidieka - EPFRV) zo strany EK

6.1.4.3 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020

Názov dokumentu/míľniku	Dátum schválenia
Schválenie Nariadení EK (1300,1301,1304,1305/2013)	17.12.2013

Názov dokumentu/míľniku	Dátum schválenia
Partnerská dohoda (PD)	07.10.2014
OP Udržateľný rast (EFRR/ESF)	12.11.2014
OP Rozvoj vidieka (EPFRV)	12.12.2014

6.1.4.4 Aktuálny stav spracovania dát a priorít, ktoré sú vstupom pre programovanie PO 2021 - 2027

Aktuálny stav programovania pre PO 2021 - 2027

Východiskovými dokumentmi pri prípravách programovej dokumentácie pre PO 2021 - 2027 sú:

- Správa o pokroku plnenia PD 2014 - 2020 -2019 (MPE, 2018) - vyhodnocuje celkovú implementáciu PD a výstupy slúžia ako vstupy pre programovanie PO 2021 - 2027
- Stratégia pre PO 2021 - 2027 (MPE, 10/2019) - identifikovanie nasledovných prioritných oblastí financovania na základe uskutočnenej analýzy operatívneho prostredia: udržateľný rast a rozvoj MSP, podpora nízko uhlíkového hospodárstva, podpora výskumu a inovácií, podpora celoživotného vzdelávania, podpora zamestnanosti, zabezpečenie sociálnej inklúzie
- Záverečná správa pre OP Udržateľný rast ESF/EFRR (2019) - sumarizuje výstupy z predmetného OP, ktoré slúžia ako obsahové vstupy pri príprave nového PO 2021 - 2027 - podpora zamestnanosti, konkurencieschopnosť MSP, podpora výskumu a inovácií, podpora nízkouhlíkového hospodárstva, rozvoj vzdelávania, zabezpečenie sociálnej inklúzie
- Analýza operatívneho prostredia - dokument uvádzaný v rámci Stratégie pre PO 2021 - 2027 (MPE - 10/2019), nie je verejne dostupný a napriek vyžiadaniám nebol sprístupnený

Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021-2027

Názov dokumentu/ míľniku	Dátum prijatia / odhadovaný dátum prijatia
Schválenie Viacročného finančného rámca EÚ (EFRR/ESF+KF)	02.05.2018
Zverejnenie návrhov Nariadení Európskeho parlamentu a Rady EÚ	29.-30.05.2018
Analýza operatívneho prostredia	verejne nedostupný údaj
Stanovenie Pracovnej skupiny z úrovne MPE zloženej z relevantných aktérov (štátna a regionálna správa, stavovské organizácie, tretí sektor)	09.11.2018
Stratégia pre PO 2021 - 2027 (MPE - 10/2019)	10/2019
Určenie organizačnej štruktúry a jednotlivých aktérov implementácie	jeseň 2019
PD (zaslanie draftu na neformálne posúdenie na EK)	02-03/2020
OP (zaslanie draftov na neformálne posúdenie na EK)	02-03/2020
Novelizácia Zákonov 7/2014 a 8/2014 a Nariadení 356,357,358/2014 k EŠIF	10-12/2020

Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021-2027

PD (očakávaný dátum formálneho zaslania na EK)	09/2020
OP (očakávaný dátum formálneho zaslania na EK)	09/2020

6.1.5 Estónsko

6.1.5.1 Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty

Estónsko pre programové obdobie 2014 - 2020 vypracovalo plán zapojenia partnerov do plánovania využívania finančných prostriedkov Európskej únie. Využívanie finančných prostriedkov EÚ v Estónsku muselo podporovať dosiahnutie cieľov stratégie Európa 2020 a jeho národného programu reforiem „Estónsko 2020“.

Zapojenie partnerov na rôznych úrovniach je v Estónsku považované za dôležitú súčasť zabezpečenia kvality plánovacieho procesu, aby stanovené ciele a plánované činnosti mohli byť relevantné a efektívne.

Ministerstvo financií zapojilo do prípravy ministerstvá a ich príslušné oddelenia a počas celého procesu boli konzultované s partnermi otázky týkajúce sa štruktúry, národných cieľov, priorít, prípravy dohody o partnerstve a implementačných systémov.

Proces národného plánovania bol rozdelený do fáz. Každá fáza zahŕňala partnerov z rôznych úrovní, aby sa dosiahol požadovaný výsledok.

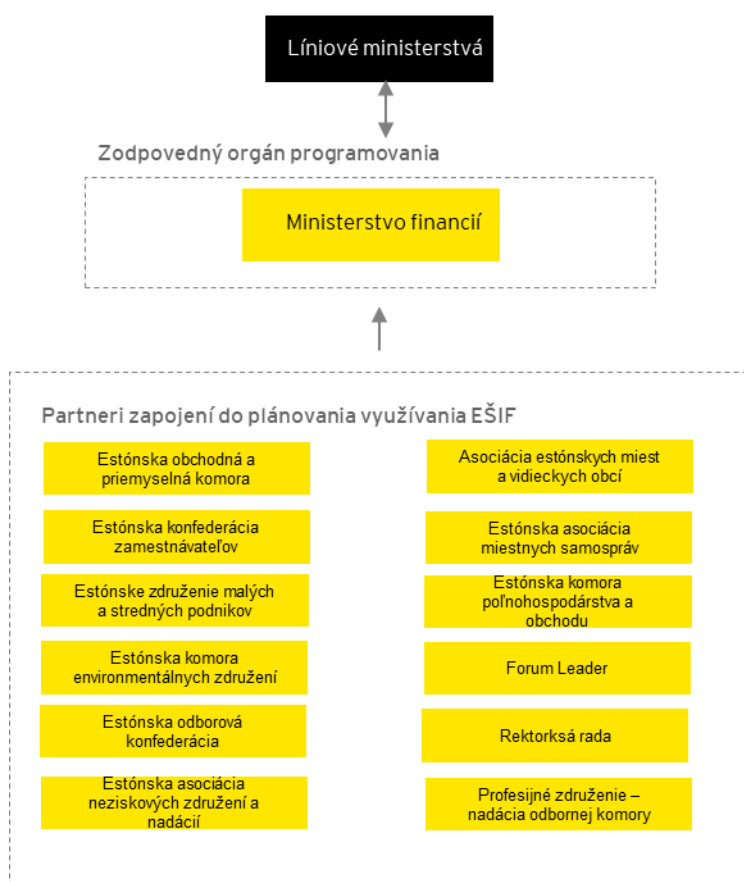
Ktoré subjekty boli zapojené do programovania 2014 - 2020	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Ministerstvo financií (Riadiaci orgán)	► Zodpovednosť za prípravu a implementáciu plánu zapojenia.
Líniové ministerstvá (poľnohospodárstva, školstva a výskumu, hospodárstva a komunikácií, životného prostredia, sociálnych vecí, vnútra, kultúry, spravodlivosti)	► Konzultácie s partnermi ohľadom otázok týkajúcich sa štruktúry, národných cieľov, priorít, prípravy dohody o partnerstve a implementačných systémov.
Estónska obchodná a priemyselná komora	► Estónska obchodná a priemyselná komora je najväčšou a najvplyvnejšou organizáciou zastupujúcou podnikateľov v Estónsku. ► Cieľom komory je podporovať estónske podnikanie a prispievať k vytváraniu a udržiavaniu priaznivého podnikateľského prostredia.
Estónska konfederácia zamestnávateľov	► Estónska konfederácia zamestnávateľov zahŕňa všetky významné priemyselné združenia a mnoho veľkých estónskych spoločností. Poslaním konfederácie je prispievať k rastu estónskej ekonomiky a zvyšovaniu životnej úrovne ľudí prostredníctvom: ► ovplyvňovania zákonodarcov a správcov, aby prijímali rozhodnutia, ktoré prispievajú k hospodárskemu rastu a lepšiemu podnikateľskému prostrediu

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania 2014 - 2020	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
	▶ poskytovania znalostí podnikateľom a ich združeniam, ktoré im pomôžu rásť a dosahovať lepšie výsledky ▶ vysvetľovania dôležitosti úlohy zamestnávateľov a podnikateľov v ekonomike
Estónske združenie malých a stredných podnikov	▶ Všeobecným cieľom združenia je vytvoriť stabilné a priaznivé podnikateľské prostredie a oceniť podnikanie ako životný štýl v Estónsku.
Estónska komora environmentálnych združení	▶ Estónska komora environmentálnych združení je politicky nezávislá sieť spolupráce, ktorá pomáha ochrancom životného prostredia spolupracovať pri dosahovaní cieľov ochrany životného prostredia. ▶ Cieľom komory je monitorovať a ovplyvňovať rozhodnutia a procesy v týchto oblastiach: ▶ Estónsko a medzinárodná environmentálna politika a právo ▶ miestne, národné a medzinárodné environmentálne rozhodnutia s významnými účinkami ▶ financovanie činností na ochranu životného prostredia
Estónska odborová konfederácia	▶ Estónska odborová konfederácia má 17 odborových zväzov, ktoré spájajú zamestnancov štátnej a miestnej správy, intelektuálov, zdravotníckych pracovníkov, pracovníkov v doprave (vrátane cestnej, železničnej, námornej a leteckej), priemyselných pracovníkov (energetický, ľahký a potravinársky priemysel, drevospracujúci priemysel, kovovýroba), novinárov a pracovníkov v sektore služieb (poštové služby, telekomunikácie, obchod, služby, hotel a upratovací pracovníci atď.). ▶ Konfederácia sa snaží zabezpečiť dodržiavanie zásady sociálnej spravodlivosti v spoločnosti. Zastupuje záujmy zamestnancov pri celoštátnych rokovaníach o mzdách a vedie dvojstranné a trojstranné rokovania so zamestnávateľmi a vládou. Tiež sa aktívne podieľa na tvorbe právnych predpisov s cieľom vypracovať spravodlivú daňovú politiku a zabezpečiť sociálne zabezpečenie a zdravé pracovné prostredie pre zamestnancov.

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania 2014 - 2020	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Estónska asociácia neziskových združení a nadácií	▶ Je združením mimovládnych organizácií pôsobiacich vo verejnom záujme, ktoré pracujú pre efektívnu občiansku spoločnosť v Estónsku. Poslaním asociácie je pomáhať rozvíjať prostredie vedúce k aktívnemu občianstvu a posilňovať schopnosť združení účinne pôsobiť v tomto prostredí. Hlavnou úlohou organizácie je implementácia princípov Estónskej koncepcie rozvoja občianskej spoločnosti prostredníctvom plánu rozvoja občianskej spoločnosti.
Asociácia estónskych miest a vidieckych obcí	Asociácia estónskych miest a vidieckych obcí je celoštátnym združením miestnych samospráv, ktorého ciele sú: ▶ prispievať k všeobecnému rozvoju miestnych samospráv ▶ zastupovanie členov a ochrana spoločných záujmov ▶ podpora spolupráce členov a organizácia spoločných aktivít ▶ vytváranie príležitostí pre členov, aby mohli lepšie plniť úlohy stanovené zákonom.
Estónska asociácia miestnych samospráv	▶ Organizácia spájajúca estónske miestne samosprávy. Účelom je prispievať k celkovému rozvoju miestnej samosprávy spoločnou činnosťou, zastupovať jej členov a chrániť ich spoločné záujmy, ako aj podporovať spoluprácu a umožňovať členom lepšie vykonávať svoje zákonné úlohy.
Estónska komora poľnohospodárstva a obchodu	▶ Cieľom Estónskej poľnohospodárskej a obchodnej komory je vytvoriť priaznivé podnikateľské prostredie a zabezpečiť rovnaké podmienky hospodárskej súťaže pre stabilný rozvoj estónskych poľnohospodárov, spracovateľov poľnohospodárskych výrobkov, lesného hospodárstva a vidieckych podnikov.
Forum Leader	▶ Účelom zriadenia fóra je prispieť k účinnejšej implementácii Leader prostredníctvom rozvoja spoločných pozícií a spolupráce. Prostredníctvom Fóra Leader sa podnikatelia zúčastňujú na diskusiách a rozhodovacích procesoch týkajúcich sa života na vidieku a aktivít Leader iniciovaných Ministerstvom poľnohospodárstva, Informačným centrom pre vidiecke hospodárstvo a ďalšími partnermi.

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania 2014 - 2020	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Rektorská rada	Cieľom neziskového združenia je prispievať k propagácii estónskeho vzdelávacieho, vedeckého a kultúrneho života zastupovaním jeho členov a tvorbou stanovísk k otázkam spoločného záujmu.
Profesijné združenie - nadácia odbornej komory	Ciele profesijného združenia sú: - prispievane k vytvoreniu a rozvoju jednotného a organizovaného profesionálneho systému - vytváranie predpokladov na dosiahnutie porovnateľnosti kvalifikácií estónskych zamestnancov a uznania inými krajinami

Obrázok 22 Schéma zainteresovaných subjektov do programovania v Estónsku



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

6.1.5.2 Časový priebeh dosahovania míľnikov programovania v programovom období 2014 - 2020

a analýza vstupných dát

Míľníky programovania PO 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

Programovanie EŠIF si vyžaduje zapojenie rôznych partnerov, čo zabezpečuje, že podpora je zameraná na oblasti, ktoré ich najviac potrebujú. Z iniciatívy Ministerstva financií bol vypracovaný plán zapojenia mimovládnych partnerov do príprav na rozpočtové obdobie Európskej únie 2014 - 2020. Hlavným cieľom zapojenia je informovať verejnosť a zbierať nápady. Na základe cenných poznatkov a spolupráce zúčastnených strán je potrebné vypracovať operačné programy v najvyššej možnej kvalite a zabezpečiť ich účinné vykonávanie v budúcnosti.

V zmysle zákona o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020 pripravilo Ministerstvo financií Dohodu o partnerstve v spolupráci s implementačnými agentúrami, Ministerstvom poľnohospodárstva a Ministerstvom vnútra a zároveň rokovalo s Európskou komisiou.

Vláda schválila Dohodu o partnerstve na návrh Ministerstva financií. Ministerstvo financií predložilo Európskej komisii Dohodu o partnerstve schválenú vládou.

Na základe Dohody o partnerstve bol pripravený Operačný program pre fondy politiky súdržnosti pod vedením Ministerstva financií a bol schválený Európskou komisiou dňa 10.12.2014. V operačnom programe sa opisujú konkrétnejšie ciele a očakávané výsledky využívania fondov EÚ, opatrenia a ich financovanie podľa oblastí, ktoré sa majú financovať.

Na základe Dohody o partnerstve sa pod vedením Ministerstva poľnohospodárstva pripravili ďalšie dva operačné programy:

- ▶ Operačný program Estónskeho plánu rozvoja vidieka na roky 2014 - 2020
- ▶ Operačný program Európskeho námorného a rybárskeho fondu na roky 2014 - 2020

6.1.5.3 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020

Názov dokumentu/míľníku	Dátum schválenia
Schválenie Nariadení EK (1300,1301,1304,1305/2013)	17.12.2013
Dohoda o partnerstve o využívaní európskych štrukturálnych a investičných fondov na roky 2014 - 2020	20.06.2014
Operačný program Fondy súdržnosti na roky 2014 - 2020	09.12.2014

6.1.5.4 Aktuálny stav spracovania dát a priorít, ktoré sú vstupom pre programovanie PO 2021 - 2027

Aktuálny stav programovania pre PO 2021 - 2027

Plánuje sa použitie kohéznej politiky alebo štrukturálnych fondov na základe rozvojových potrieb, cieľov a reforiem stanovených v súčasnej dlhodobej stratégii „Estónsko 2035“⁸⁹. „Estónsko 2035“ je dlhodobá stratégia krajiny, ktorej cieľom je podporiť obyvateľov Estónska tak, aby Estónsko bolo najlepším miestom na život a prácu za dvadsať rokov.

⁸⁹ <https://www.riigikantselei.ee/et/Eesti2035>

Aktuálny stav programovania pre PO 2021 - 2027

Návrh operačného programu pre štrukturálne fondy bude predložený vláde na jar 2020 spolu so stratégiou štátneho rozpočtu na roky 2021 - 2024. Ministerstvo financií po schválení vládou formálne predloží návrh operačného programu Európskej komisii. Následne sa začnú formálne rokovania s Komisiou o schválení operačného programu a čo najskôr sa začne jeho implementácia.

Štrukturálne fondy sú rozdelené medzi Európsky fond regionálneho rozvoja, Kohézny fond a Európsky sociálny fond. Suma finančných prostriedkov pridelených v súvislosti s vývojom estónskej ekonomiky sa v nasledujúcom rozpočtovom období zníži. Estónsku sa však bude naďalej poskytovať viac prostriedkov z rozpočtu EÚ, ako Estónsko do rozpočtu prispieva. Podľa návrhu Európskej komisie by sa na obdobie 2021 - 2027 vyčlenili Estónsku prostriedky z politiky súdržnosti v sume 3 miliardy EUR.

Východiskovými dokumentmi pri prípravách programovej dokumentácie pre PO 2021 - 2027 sú:

- Správa o pokroku plnenia PD 2014 - 2020 - 2019 (MPE - 2018) - vyhodnocuje celkovú implementáciu PD a výstupy slúžia ako vstupy pre programovanie PO 2021 - 2027
- Stratégia pre PO 2021 - 2027 (MPE - 10/2019) - identifikovanie nasledovných prioritných oblastí financovania na základe uskutočnenej analýzy operatívneho prostredia: udržateľný rast a rozvoj MSP, podpora nízko uhlíkového hospodárstva, podpora výskumu a inovácií, podpora celoživotného vzdelávania, podpora zamestnanosti, zabezpečenie sociálnej inklúzie
- Záverečná správa pre OP Udržateľný rast ESF/EFRR (19.06.2019) - sumarizuje výstupy z predmetného OP, ktoré slúžia ako obsahové vstupy pri príprave nového PO 2021 - 2027 - podpora zamestnanosti, konkurencieschopnosť MSP, podpora výskumu a inovácií, podpora nízkouhlíkového hospodárstva, rozvoj vzdelávania, zabezpečenie sociálnej inklúzie
- Na základe skúseností z predchádzajúcich období sa predpokladá, že začiatok implementácie programového obdobia 2021 - 2027 sa posunie o približne 2 roky.

6.1.5.5 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021 - 2027

Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021 - 2027

Názov dokumentu/míľniku	Dátum prijatia/ odhadovaný dátum prijatia
Počiatočné predloženie návrhu intervencie a financovania vláde	12/2019
Neformálne konzultácie s Európskou komisiou	01/2020
Verejné konzultácie o návrhu operačného programu	02/2020
Predloženie návrhu operačného programu vláde	04/2020
Schválenie operačného programu	12/2020

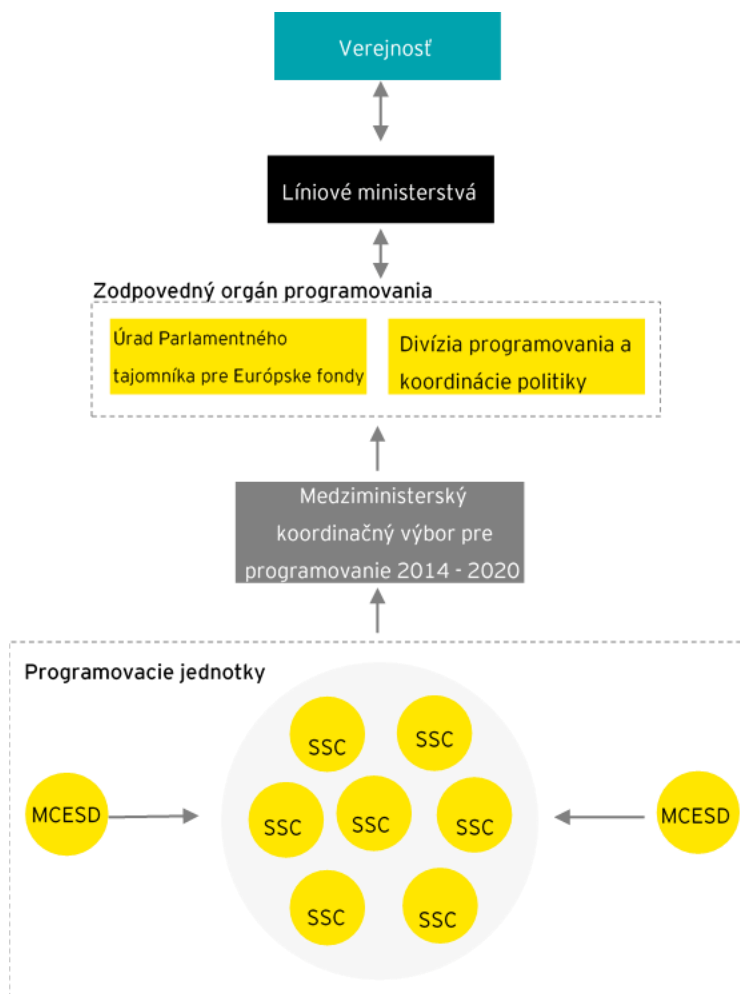
6.1.6 Malta

V rámci Programovacieho obdobia 2014 - 2020 bolo na Malte zapojených do spolupráce viacero stakeholderov s cieľom pripraviť stratégiu a definovať priority pre efektívne a účinné investície prostredníctvom finančných prostriedkov z EŠIF.

6.1.6.1 Organizačná schéma prípravy programovania a zainteresované subjekty

Ktoré subjekty boli zapojené do programovania?	Aké mali predmetné subjekty kompetencie?
Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí (MFEA), Úrad Parlamentného tajomníka pre Európske fondy	▶ celková zodpovednosť za proces prípravy programovania a návrhu Partnerskej dohody ▶ monitorovanie programovania
Medziministerský koordinačný výbor pre programovanie 2014 - 2020	▶ schvaľovanie strategických vstupov programovacieho procesu ▶ spolupráca so sektorovými podvýbormi
Sektorové podvýbory	▶ vypracovanie vstupov a podpora pre Medziministerský koordinačný výbor ▶ poskytovanie strategických vstupov a usmernení pre programovací proces 2014 - 2020
Líniové ministerstvá (financií, dopravy, pôdohospodárstva, životného prostredia)	▶ spolupráca na vytváraní programovaných dokumentov nominovaním zástupcov do Medzirezortného výboru
Rada pre hospodársky a sociálny rozvoj Malty (MCESD)	▶ zastupovanie hlavných zamestnávateľských orgánov, hlavných odborových zväzov a občianskej spoločnosti v prípravnom programovacom procese
Maltský riadiaci a akčný výbor EÚ (MEUSAC)	▶ zodpovednosť za zapojenie občianskej spoločnosti a mimovládnych organizácií do rozhodovacieho procesu programovania
Verejnosť	▶ prostredníctvom verejných konzultácií a online komunikácie predkladať pripomienky k návrhom programových dokumentov - Partnerskej dohode
Ostatní partneri: ▶ mestské a verejné inštitúcie ▶ hospodárski a sociálni partneri ▶ príslušné orgány zastupujúce občiansku spoločnosť, environmentálnych partnerov, mimovládnych organizácií a orgány zodpovedné za podporu sociálneho začlenenia, rodovej rovnosti a nediskriminácie	▶ príprava vstupných dokumentov a konzultácie v programovacom procese pre SSC

Obrázok 23 Schéma zainteresovaných subjektov do programovania na Malte



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

6.1.6.2 Časový priebeh dosahovania míľnikov programovania v programovom období 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

Míľniky programovania PO 2014 - 2020 a analýza vstupných dát

Orgánom zodpovedným za proces prípravy programovania a návrhu Partnerskej dohody pre obdobie 2014 - 2020 bolo Ministerstvo pre európske záležitosti a vykonávanie volebného manifestu, 90-kancelária Parlamentného tajomníka pre Európske fondy a Divízia programovania a koordinácie politiky. V 07/2012 v rámci MFEA bol zriadený Medziministerský koordinačný výbor pre programovanie 2014 - 2020 (angl. názov „Inter-Ministerial Coordination Committee“, ďalej len „IMCC“), ktorý sa skladal zo zástupcov RO, SO, Parlamentného tajomníka EÚ, národných kontaktných miest pre programy európskej územnej spolupráce. IMCC bolo podporované 7 sektorovými podvýbormi (angl. názov „Sectoral Sub-Committees“, ďalej len „SSC“), ktoré sa zaoberali nižšie uvedenými tematickými cieľmi:

⁹⁰ Od roku 2017 Ministerstvo pre európske záležitosti (MEAE)

- ▶ Dostupnosť (vrátane ICT a elektronickej dostupnosti)
- ▶ Rast a konkurencieschopnosť (vrátane výskumu a inovácií a podpory MSP)
- ▶ Vzdelávanie a zamestnanosť (vrátane inštitucionálnych kapacít a efektívnej verejnej správy)
- ▶ Sociálne začlenenie (vrátane boja proti chudobe)
- ▶ Životné prostredie a zmena podnebia (vrátane predchádzania rizikám a efektívneho využívania zdrojov a energie - účinnosť)
- ▶ Poľnohospodárstvo (vrátane rozvoja vidieka) a rybné hospodárstvo (vrátane relevantných otázok námornej politiky)
- ▶ Gozo (regionálny rozmer).⁹¹

Partneri zapojení do procesu konzultácií

Kľúčový bol výber zainteresovaných strán (stakeholderov), ktorí sa zúčastňovali na zriadených SSC, najmä Maltskej rady pre hospodársky a sociálny rozvoj (MCESD) a Maltskom riadiacom a akčnom výbore EÚ (MEUSAC) s cieľom identifikovať priority a riešenia programovania.

MCESD sa skladá z hlavných sociálno-ekonomických partnerov zastupujúcich hlavné orgány zamestnávateľov, hlavné odborové zväzy a občiansku spoločnosť, ako aj vládu. Rada sa považuje za oficiálnu štruktúru, prostredníctvom ktorej sa na Malte uskutočňuje sociálny dialóg. Slúži ako poradný orgán vlády vo veciach hospodárskej a sociálnej politiky a diskutuje sa o kľúčových dokumentoch, ako sú štátny rozpočet, správa o národnom programe reforiem (NRP) a kľúčové právne predpisy.. MEUSAC je zodpovedný za zapojenie občianskej spoločnosti do rozhodovacieho procesu EÚ a za aktívnu podporu mimovládnych organizácií a miestnych rád pri ich účasti na programoch a financovaní EÚ.

Opatrenia prijaté na uľahčenie širokého zapojenia partnerov a ich aktívna účasť

Stretnutia SSC sa konali v pravidelných intervaloch. Táto fáza konzultačného procesu sa skončila v02/2013, po ktorom každý sektorový podvýbor predložil svoje hlavné odporúčania / návrhy IMCC. Od marca do 05/2013 programovací tím v rámci MFEA vykonal rozsiahle hodnotenia vstupov poskytnutých prostredníctvom sektorových podvýborov. Výsledky tohto hodnotenia boli finalizované v 06/2013 a boli predložené líniovým ministerstvám na schválenie. Následne v 07/2013 sa začala druhá fáza konzultačného procesu prostredníctvom verejnej konzultácii o programovaní fondov EÚ na roky 2014 - 2020.

V 07/2013 sa na Malte (24.07.2013) a v Gozo (29.07.2013) konali dve verejné konzultačné stretnutia so širokou verejnosťou. Obe zasadnutia boli inzerované vo verejných médiách a zúčastnili sa na nich široká verejnosť, občianska spoločnosť a súkromný sektor. Boli na nich zúčastnení zástupcovia sektorov ako: doprava, stavebníctvo a výroba, poskytovatelia telekomunikačných služieb, hotelov a iné.

Bola zriadená špeciálna webová stránka poskytujúca základné informácie o procese programovania a dokumenty o verejných konzultáciách. Účastníci konzultačného procesu tak na úrovni MCESD, ako aj širokej verejnosti boli vyzvaní, aby do 06.09.2013 predložili písomné návrhy prostredníctvom e-mailovej adresy info.eufunds@gov.mt.

Počas 10/2013 bol návrh partnerskej dohody predložený Európskej komisii na neformálnu spätnú väzbu, ktorá bola doručená v 12/2013. Finálna Partnerská dohoda bola Európskej komisii predložená prostredníctvom systému SFC 2014 - 2020 v apríli 2014.

Návrh operačných programov (OP), ktorý pokrýva EFRR/KF v rámci OP I a ESF v rámci OP II, bol finalizovaný v 05/2014 a v 06/2014 sa začali verejné konzultácie.

⁹¹ Ministerstvo pre Gozo bolo zastúpené aj v ďalších šiestich sektorových podvýboroch. Cieľom bolo zabezpečiť, aby v každom sektorovom podvýbore sa zohľadnil región Gozo na odvetvovej úrovni.

6.1.6.3 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2014 - 2020

Názov dokumentu/míľniku	Dátum schválenia
Schválenie Nariadení EK (1300,1301,1304,1305/2013)	17.12.2013
Partnerská dohoda (PD)	29.10.2014
Operačný program I - pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	15.12.2014
Operačný program II - pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	03.03.2015
Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV) - Program rozvoja vidieka zameraný na potreby poľnohospodárskeho sektora	26.11.2015

6.1.6.4 Aktuálny stav spracovania dát a priorít, ktoré sú vstupom pre programovanie PO 2021 - 2027

Aktuálny stav programovania pre PO 2021 - 2027
▶ Vypracovaná Správa o krajine Malta 2020 z 26.2.2020, príloha D, ktorá poskytuje východiskový bod pre diskusiu a rokovania o prioritách pre programové obdobie 2021 - 2027 v rámci politiky súdržnosti ▶ zapojení externí poradcovia do prípravy programovacieho procesu ▶ aktívne zapojenie vlády s cieľom určiť národné priority a spôsob mobilizácie fondov EÚ MFEA boli schválené nasledovné ďalšie postupy: ▶ pravidelné účasti na technickom seminári o programovaní organizované EK ▶ zapojenie ďalších externých konzultantov na podporu programovacieho procesu ▶ dizajn OP ESF 2021 - 2027 ▶ konzultácie so všetkými stakeholdermi ▶ úzka spolupráca s Európskou komisiou Boli identifikované nasledovné prioritné oblasti podľa Správy o krajine Malta 2020: ▶ rozvoj MSP ▶ podpora výskumu a inovácií ▶ podpora zamestnanosti ▶ Sociálna inklúzia

6.1.6.5 Časový priebeh prípravy programových dokumentov pre PO 2021 - 2027

Názov dokumentu/míľniku	Dátum prijatia/Odhadovaný termín prijatia
Schválenie Viacročného finančného rámca EÚ (EFRR/ESF+KF)	02.05.2018
Zverejnenie návrhov Nariadení Európskeho parlamentu a Rady EÚ	29. - 30.05.2018
Stratégia pre PO 2021 - 2027	verejne nedostupný údaj
PD (draft)	31.12.2020

Názov dokumentu/míľniku	Dátum prijatia/Odhadovaný termín prijatia
OP (drafty)	31.12.2020

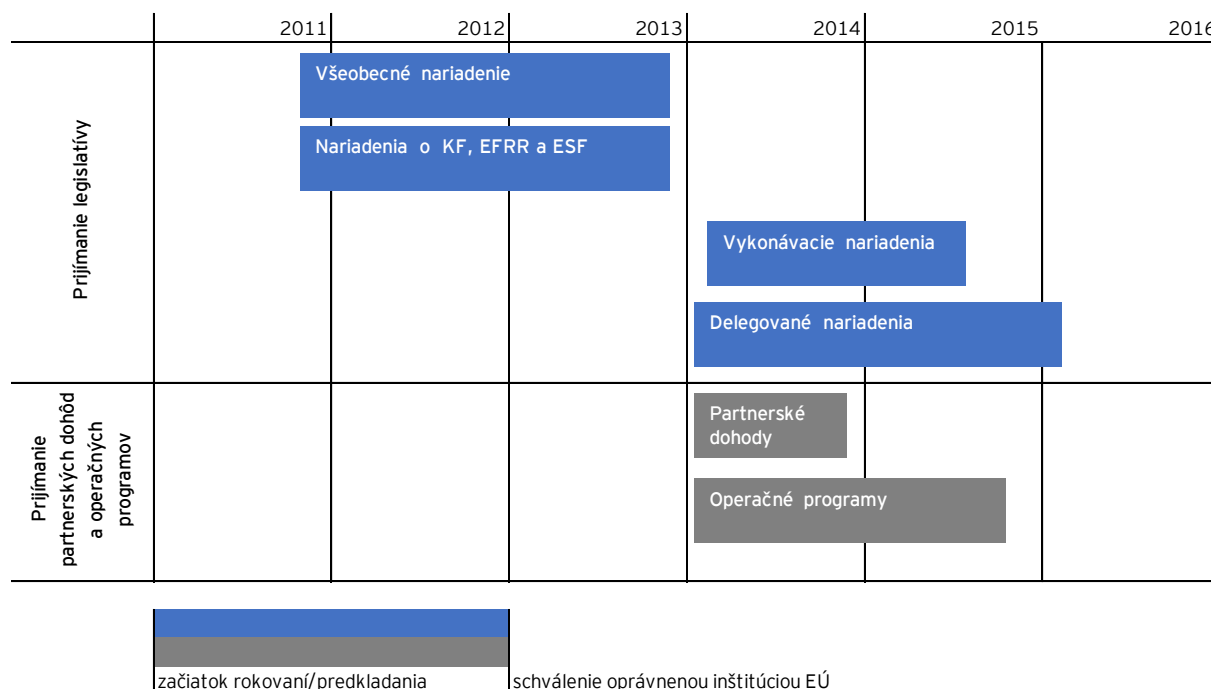
6.1.7 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR

V tejto kapitole je analyzovaný vzťah prijímania legislatívy, partnerských dohôd a operačných programov k aktuálnej miere čerpania finančných prostriedkov, ako aj porovnaný percentuálny podiel vývoja kontrahovania a čerpania vybraných fondov a tematických cieľov medzi členskými krajinami EÚ a SR v programovom období 2014 - 2020⁹².

6.1.7.1 Analýza vzťahu schválenia programových dokumentov a aktuálnou mierou čerpania finančných prostriedkov

Prijímanie legislatívy, partnerských dohôd a operačných programov sú prvými krokmi k implementácii EŠIF. Dôležité je aby negociácie a prijímanie dokumentov bolo včasné, t.j. vytvoril sa dostatočný časový priestor pre samotnú implementáciu. Európsky parlament a Rada prijali legislatívny balík politiky súdržnosti v decembri 2013, t. j. tesne pred začiatkom programového obdobia 2014 - 2020. V porovnaní s programovým obdobím 2007 - 2013, keď bol právny základ prijatý v júli 2006, predstavuje oneskorenie päť mesiacov. Príprava a prijímanie vykonávacích a delegovaných nariadení bola realizovaná súbežne s predkladaním a prijímaním partnerských dohôd a operačných programov.

Obrázok 24 Časový harmonogram prijímania právneho rámca, partnerských dohôd a operačných programov



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

⁹² Zdrojom informácií v rámci tejto kapitoly sú údaje z internetovej stránky <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

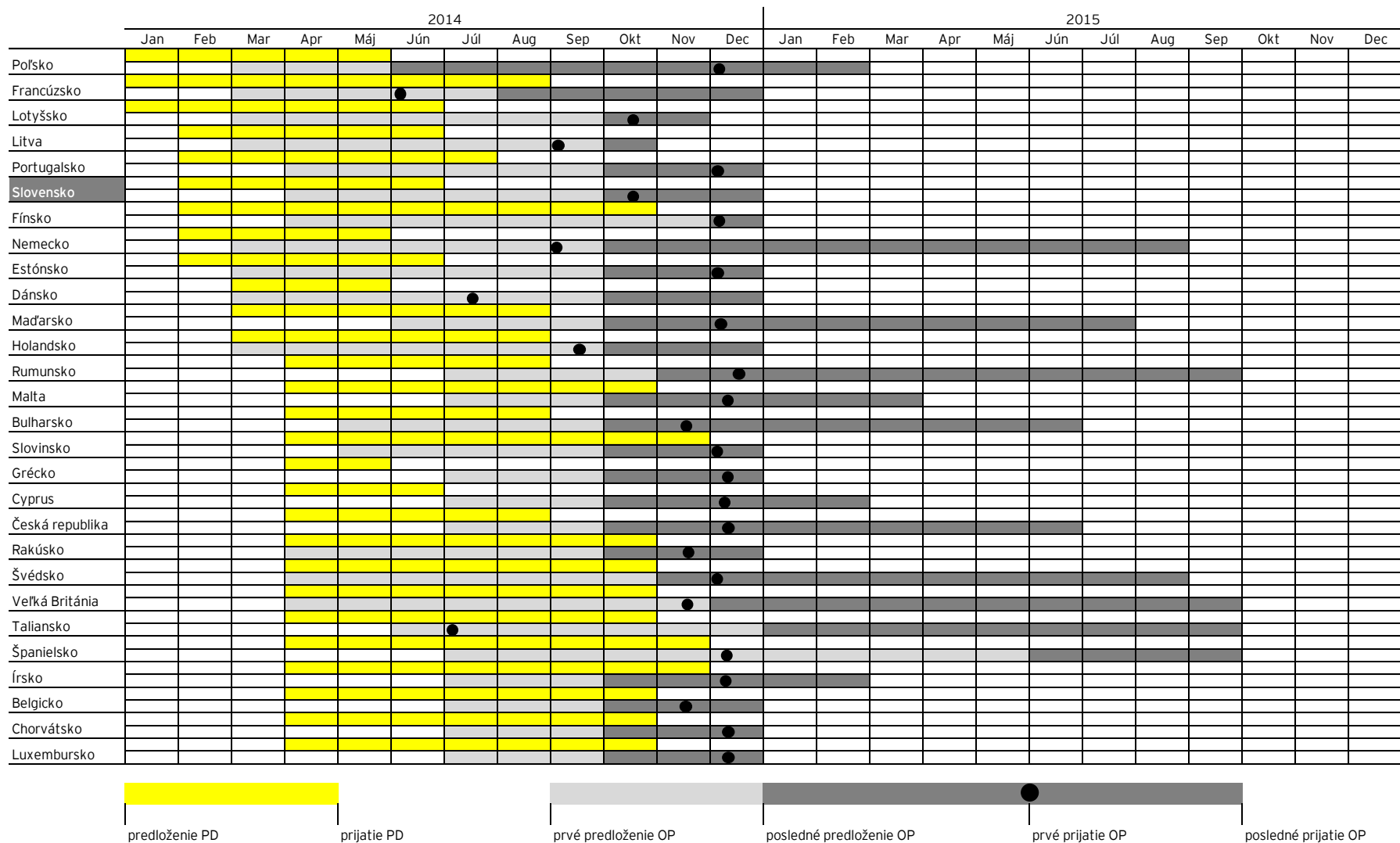
V nasledujúcej časti sú uvedené porovnania jednotlivých členských krajín EÚ vo vzťahu k termínom schválenia strategických programových dokumentov (partnerská dohoda, operačné programy) k úspešnosti čerpania finančných prostriedkov EŠIF.

V tabuľke 54 je uvedené časové porovnanie predkladania a prijímania partnerských dohôd a operačných programov medzi jednotlivými členskými krajinami EÚ.

Medzi prvé krajiny, ktoré predložili partnerskú dohodu patrí Poľsko, Francúzsko a Lotyšsko. Slovensko predložilo partnerskú dohodu v období 02/2014. Partnerskú dohodu malo už v období 05/2014 schválenú Poľsko, Nemecko, Dánsko, Grécko a v 06/2014 sa k nim pridalo Lotyšsko, Litva, Slovensko, Estónsko a Cyprus. Posledné partnerské dohody boli prijímané v 11/2014 v Slovinsku, Španielsku a Írsku. Z uvedeného porovnania vyplýva, že Slovensko bola jedna z 9 krajín, ktorá uzatvorila proces predkladania a prijímania partnerskej dohody už v prvej polovici roka 2014.

V rámci tabuľky 54 je uvedené porovnanie len za operačné programy, ktoré sú naviazané na ťažiskové fondy z pohľadu SR, t.j. Kohézny fond, Európsky fond regionálneho rozvoja a Európsky sociálny fond. Tieto tri fondy predstavujú hlavné investičné nástroje EÚ a spolu dosahujú približne 350 mld. EUR na programové obdobie 2014 - 2020 za všetky členské krajiny. Časový harmonogram je uvedený spolu za KF, EFRR a ESF.

Tabuľka 54 Harmonogram predkladania a prijímania partnerských dohôd a operačných programov



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

Prvé členské krajiny, ktoré začali na EK predkladať operačné programy v období 03/2014 boli Poľsko, Francúzsko, Lotyšsko, Litva, Nemecko, Estónsko, Dánsko a Holandsko. Slovensko začalo s predkladaním prvých OP o mesiac neskôr a predkladanie posledných OP bolo v 09/2014. V rámci SR boli prvé OP schválené v 10/2014, t.j. SR patrila medzi 8 krajín, ktoré do 10/2014 mali schválený aspoň jeden OP. Do konca roka 2014 boli vo väčšine členských krajín schválené všetky OP.

Medzi krajiny kde schvaľovanie OP prebiehalo aj v druhom polroku 2015 patrili Nemecko, Maďarsko, Rumunsko, Švédsko, Veľká Británia, Taliansko a Španielsko. Z horeuvedenej tabuľky tiež môžeme usudzovať, že veľký počet operačných programov v členských krajinách ako Taliansko, Španielsko, Nemecko a Veľká Británia spomaľuje proces ich predkladania a schvaľovania. Nižší počet OP v členskej krajine taktiež zjednodušuje ich riadenie a implementáciu.

V programovom období 2014 - 2020 bolo prerokovaných a schválených 387 operačných programov, čo je o 53 menej ako v predchádzajúcom programovom období. Znižovanie počtu OP je možné predpokladať aj v PO 2021+.

Tabuľka 55 Porovnanie počtu operačných programov v PO 2014 - 2020 a PO 2007 - 2013

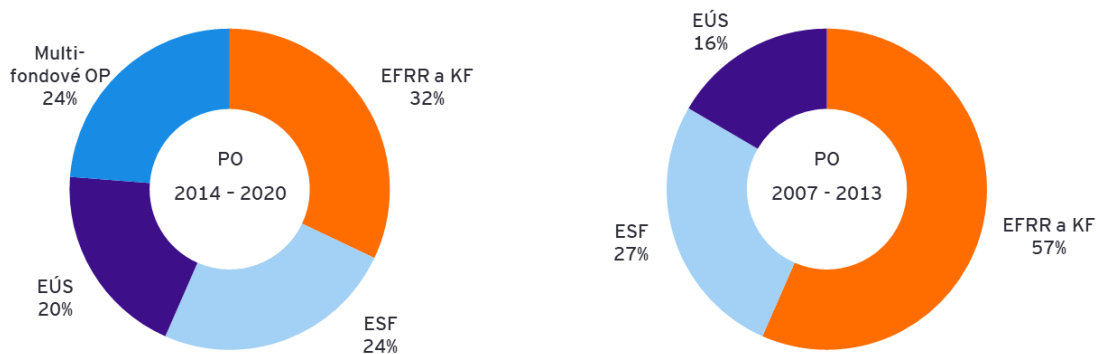
Fond	Programové obdobie	
	2014 - 2020	2007 - 2013
EFRR a KF	124	249
ESF	95	118
EÚS	76	73
Multi-fondové OP	92	N/A*
Spolu	387	440

Pozn.: Multi-fondové OP boli v PO 2007-2013 na základe dostupných informácií vykazované v rámci kategórie EFRR a KF

Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Zníženie bolo zaznamenané najmä v rámci EFRR a KF operačných programov (vzhľadom na charakter projektov, obdobným procesom a pod.) ale aj v rámci ESF operačných programov. Trendom v PO 2014 - 2020 bolo vytváranie multi-fondových operačných programov. Pri tvorbe multi-fondových OP aj v PO 2021+ by SR nevybočovala zo štandardov a smerovania EÚ.

Graf 82 Percentuálne porovnanie počtu operačných programov v PO 2014 - 2020 a PO 2007 - 2013

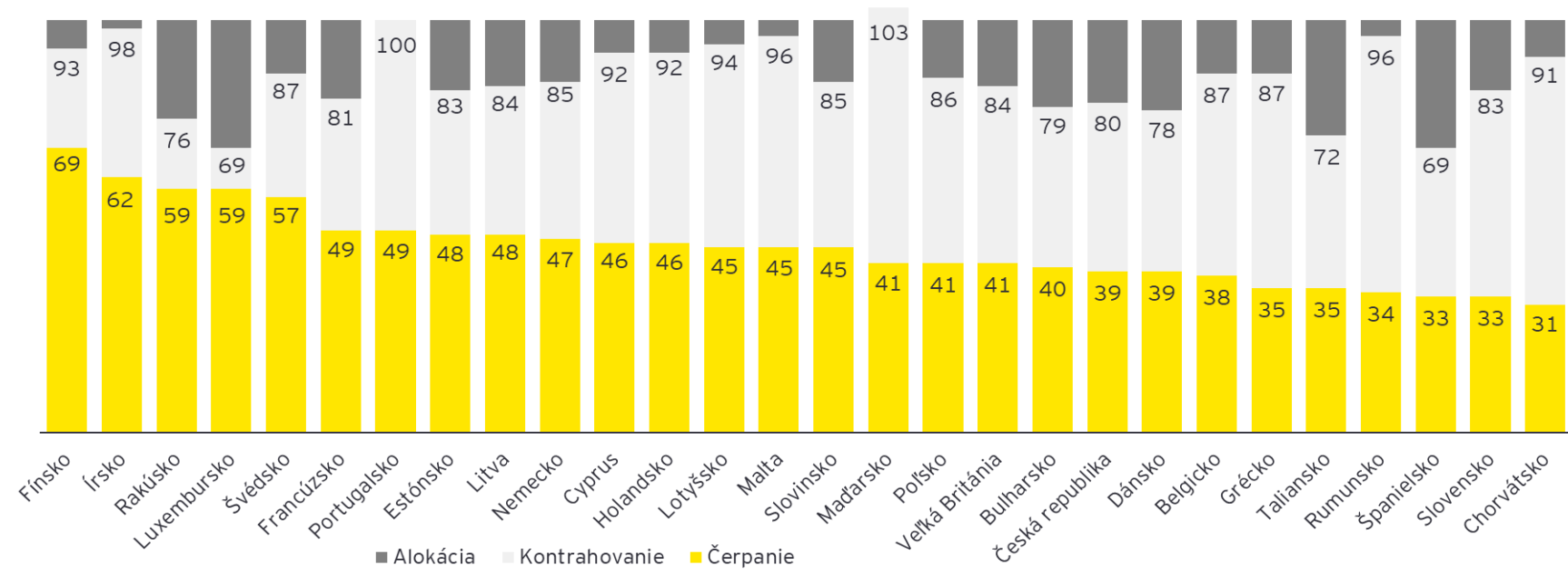


Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

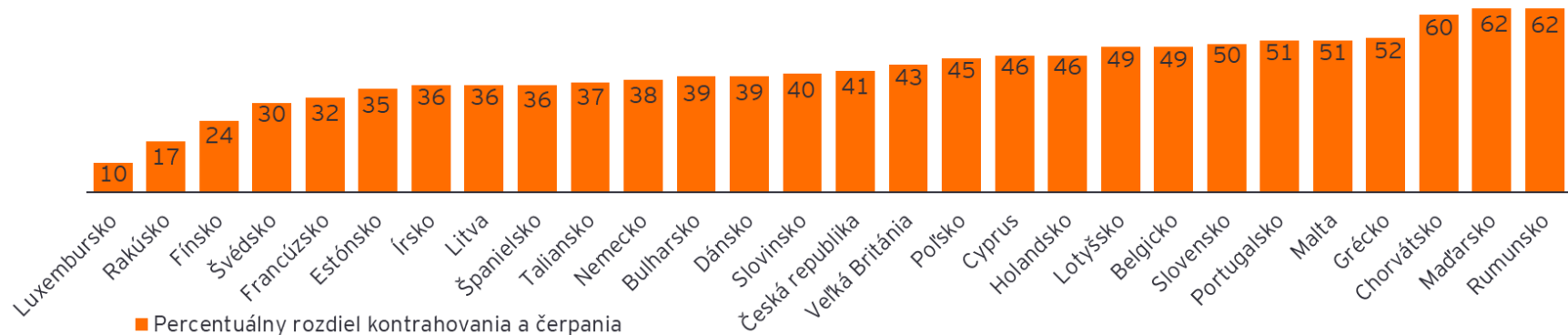
Graf 83 zobrazuje porovnanie percentuálneho podielu kontrahovania a čerpania finančných prostriedkov na alokácií EŠIF jednotlivých členských krajín. Medzi najúspešnejšie krajiny z pohľadu percentuálneho podielu čerpania finančných prostriedkov na celkovej alokácii členskej krajiny patrí Fínsko, Írsko, Rakúsko, Luxembursko a Švédsko, ktorých kumulatívne čerpanie od začiatku PO 2014 - 2020 do 03/2020 bolo viac ako 50%. V porovnaní s ostatnými členskými krajinami sa Slovensko nachádza na predposlednom mieste s čerpaním vo výške 33%.

Dôležitým aspektom je percentuálny rozdiel kontrahovania a čerpania, ktorého porovnanie medzi jednotlivými členskými krajinami je uvedené v grafe 84. Je zrejmé, že členské krajiny, ktoré sú lídrami v čerpaní finančných prostriedkov ako Fínsko, Írsko, Rakúsko, Luxembursko, Švédsko, Francúzsko, Estónsko a Litva majú percentuálny rozdiel kontrahovania a čerpania najnižší. Naopak Slovensko, Chorvátsko a Rumunsko majú nízke čerpanie a vysoký percentuálny rozdiel kontrahovania a čerpania.

Graf 83 Percentuálny podiel kontrahovania a čerpania v členských krajinách EÚ na alokácií EŠIF



Graf 84 Percentuálny rozdiel kontrahovania a čerpania v členských krajinách EÚ

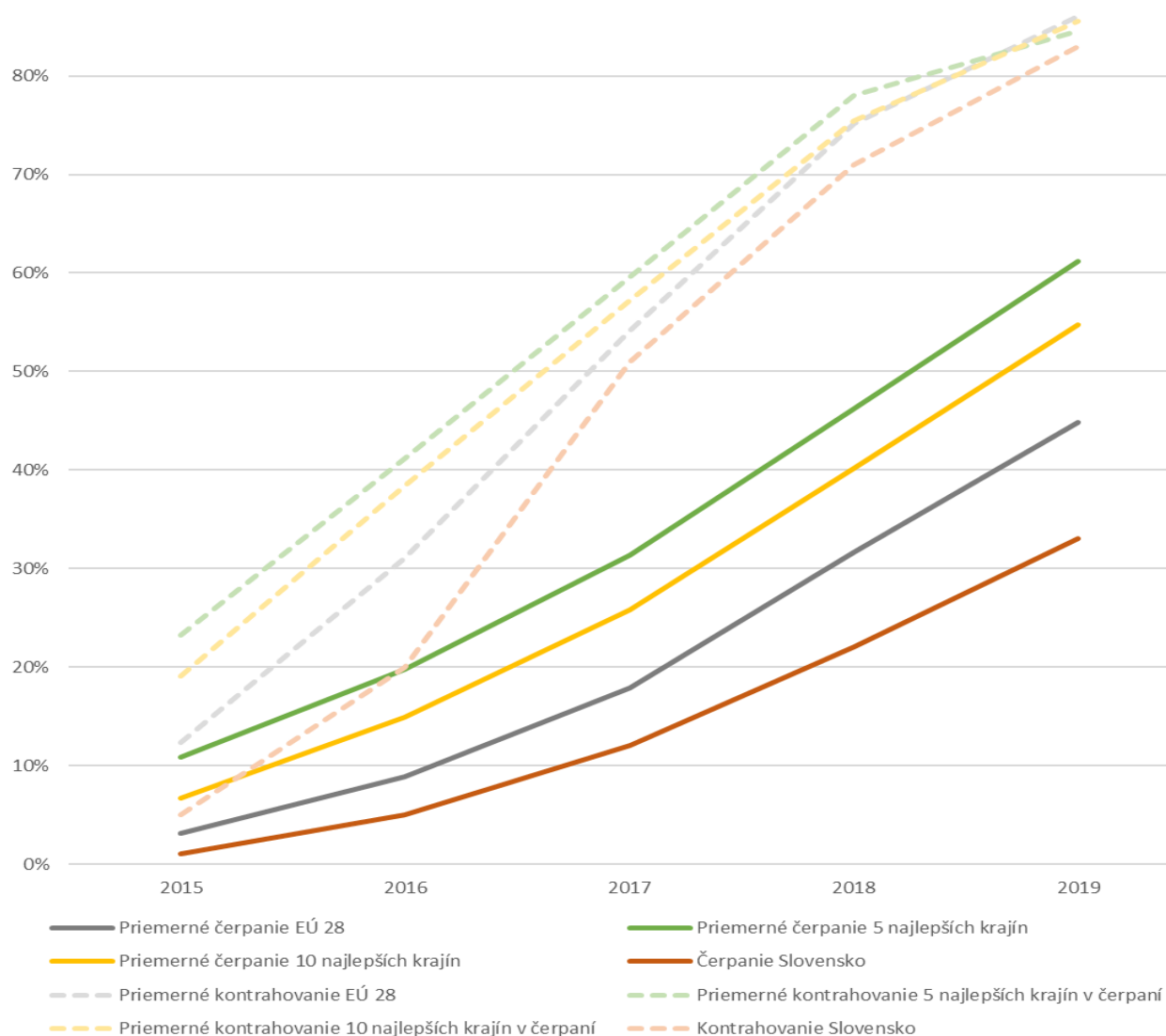


Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

6.1.7.2 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania

Graf nižšie zobrazuje porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania na alokácii členských krajín EÚ v porovnaní so Slovenskom za obdobie 2015 až 2019. Voči Slovensku bol porovnávaný priemer za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní ako aj priemer za 28 členských krajín EÚ.

Graf 85 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Na základe porovnaných údajov medzi členskými krajinami možno usudzovať, že Slovensko v porovnaní s uvedenými priemernými hodnotami členských krajín nezvládlo fázu od ukončenia prijímania operačných programov (koniec roka 2014) po fázu kontrahovania, najmä v rokoch 2015 a 2016. Za 5 najlepších krajinami v čerpaní finančných prostriedkov zaostávalo v kontrahovaní o 18 percentuálnych bodov v roku 2015 a o 21 percentuálnych bodov v roku 2016. V roku 2017 sa tento percentuálny rozdiel znížil na 9 percentuálnych bodov. Je zrejmé, že nízka úroveň kontrahovania SR v rokoch 2015 a 2016 výrazne ovplyvnila nadväzujúce procesy smerujúce k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov v nasledovných rokoch. Tento aspekt viedol v priebehu rokov 2015 až 2019 k stále väčšiemu „otváraníu nožníc“ medzi priemernými hodnotami čerpania členských krajín a SR. SR za 5 najlepších krajinami

v čerpaní finančných prostriedkov zaostávala o 10 percentuálnych bodov v roku 2015 a o 28 percentuálnych bodov v roku 2019. Tento rozdiel je výrazný aj v porovnaní s priemerom EÚ za 28 členských krajín.

6.1.7.3 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania podľa fondov

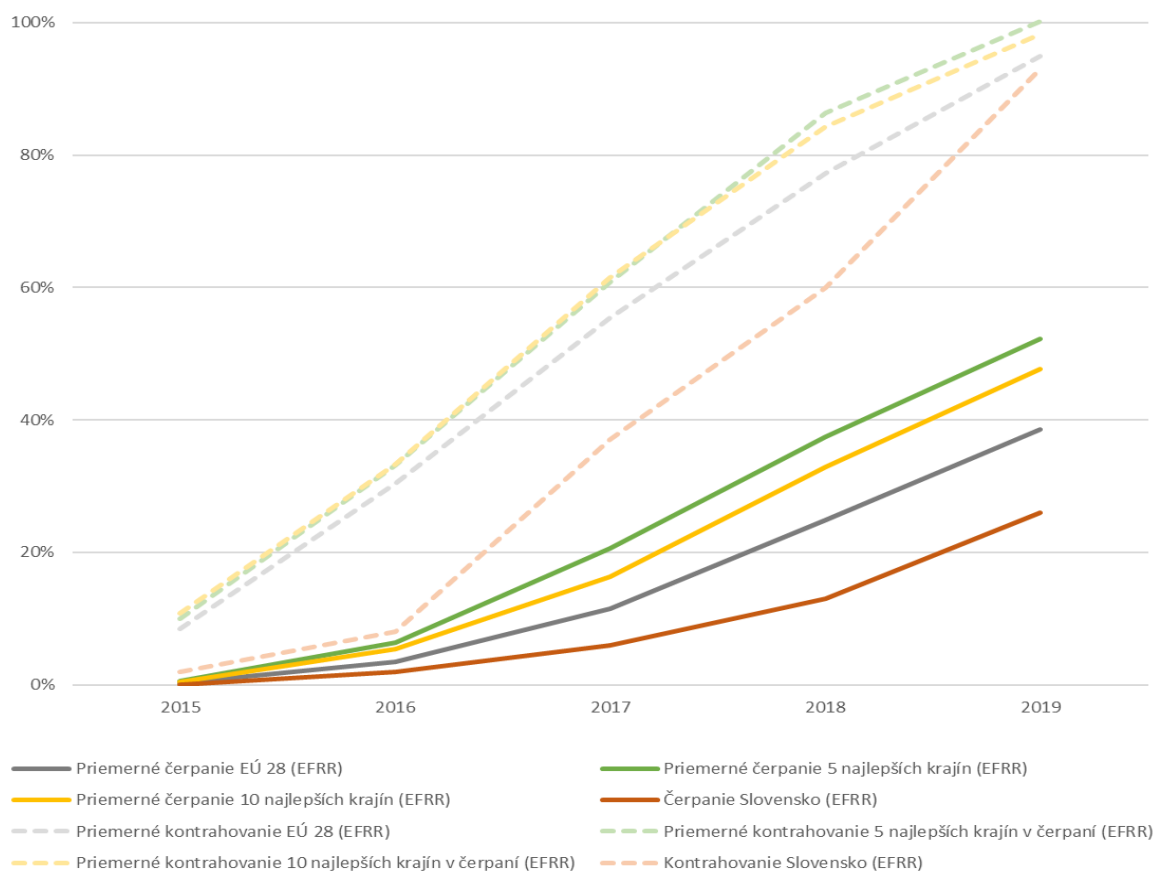
Politika súdržnosti čerpá z 5 fondov v programovom období 2014 - 2020. V nasledujúcej analýze boli vybrané 4 fondy, ktorých alokácia EŠIF je v SR najvyššia v porovnaní s alokáciami ostatných fondov:

- ▶ Európsky fond regionálneho rozvoja (EFRR);
- ▶ Európsky sociálny fond (ESF);
- ▶ Kohézny fond (KF);
- ▶ Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV).

Následne bol porovnaný percentuálny podiel kontrahovania a čerpania SR s ostatnými členskými krajinami EÚ v rámci troch vybraných fondov.

Graf nižšie **Error! Reference source not found.** zobrazuje porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania na alokácii členských krajín EÚ v porovnaní so Slovenskom za obdobie 2015 až 2019. Údaje sú uvedené za Európsky fond regionálneho rozvoja. Voči Slovensku bol porovnávaný priemer za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní ako aj priemer za 28 členských krajín EÚ.

Graf 86 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania EFRR



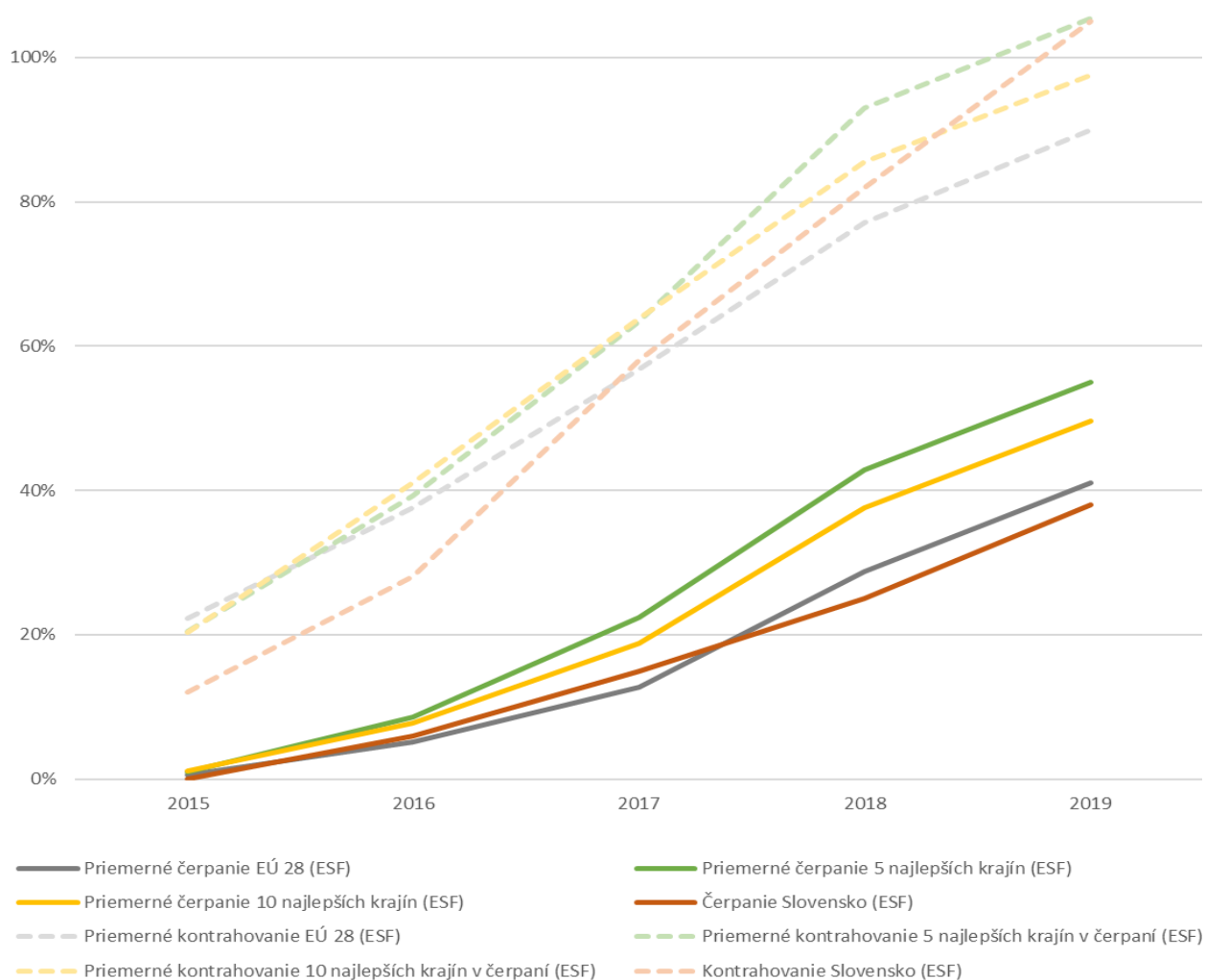
Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Na základe údajov uvedených v grafe **Error! Reference source not found.** je zrejmé, že SR v rokoch 2015

až 2018 výrazne zaostávala za priemerom EÚ v kontrahovaní finančných prostriedkov EFRR. Kontrahovanie sa podarilo dobehnúť v roku 2019. Najväčší rozdiel v rámci EFRR bol zaznamenaný v roku 2016 o 22 percentuálnych bodov.

Graf nižšie zobrazuje porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania na alokácii členských krajín EÚ v porovnaní so Slovenskom za obdobie 2015 až 2019. Údaje sú uvedené za Európsky sociálny fond. Voči Slovensku bol porovnávaný priemer za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní ako aj priemer za 28 členských krajín EÚ.

Graf 87 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania ESF



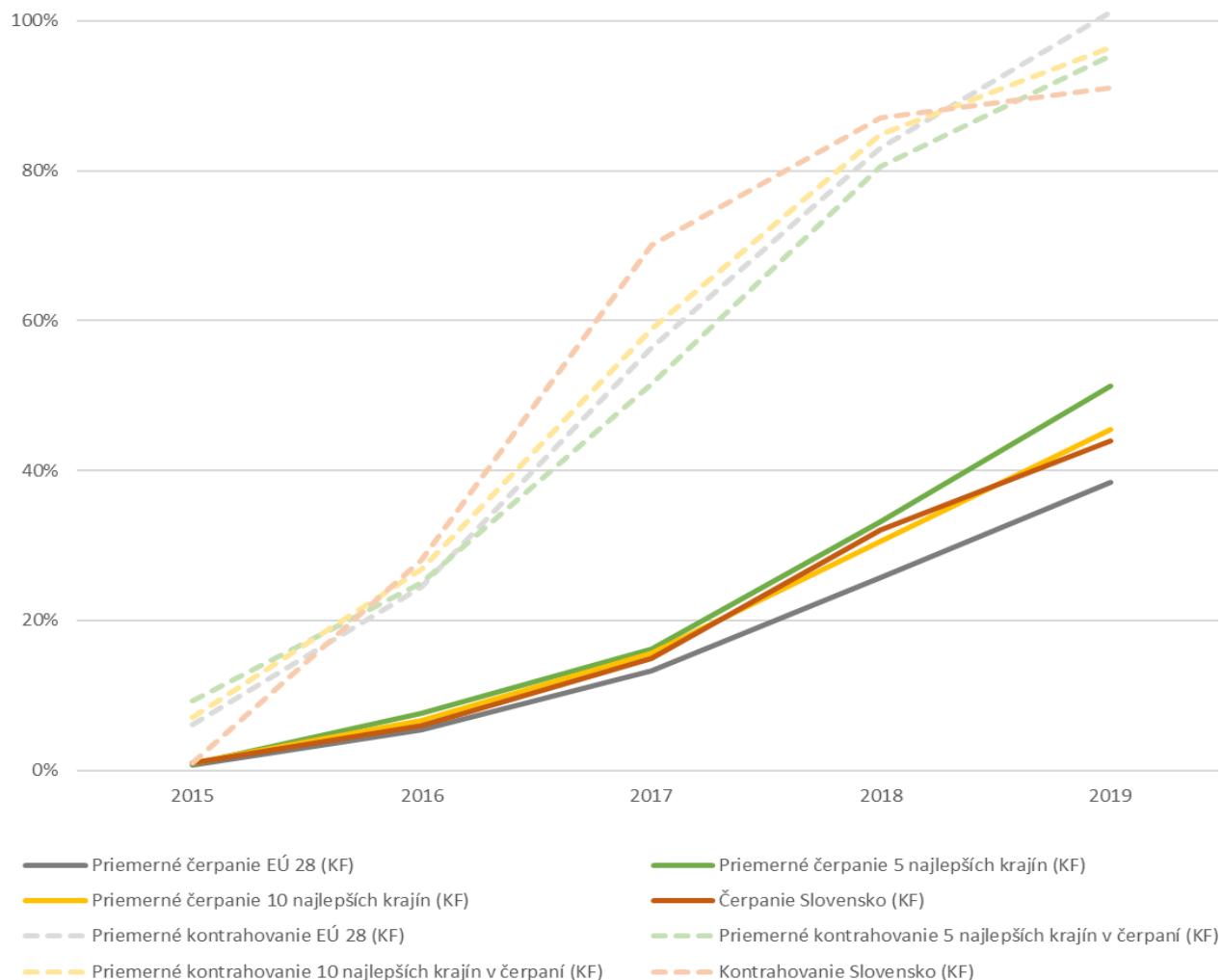
Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Vývoj kontrahovania SR v rámci ESF bol nižší v rokoch 2015 a 2016 voči priemeru EÚ, avšak percentuálny podiel kontrahovania v rámci ESF sa v roku 2019 vyrovnal priemernej hodnote kontrahovania najlepších 5 krajín v čerpaní ESF. Čerpanie finančných prostriedkov ESF v zásade kopíroval vývoj priemeru za 28 členských krajín EÚ. V porovnaní s priemernými hodnotami za 5, resp. 10 najlepších krajín sa v priebehu rokov 2015 až 2019 rozdiel zvyšoval. V roku 2019 tento rozdiel dosiahol hodnotu 17 percentuálnych bodov.

Graf nižšie zobrazuje porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania na alokácii členských krajín EÚ v porovnaní so Slovenskom za obdobie 2015 až 2019. Údaje sú uvedené za Kohézný fond. Voči Slovensku bol porovnávaný priemer za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní ako aj priemer

za 28 členských krajín EÚ.

Graf 88 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania KF

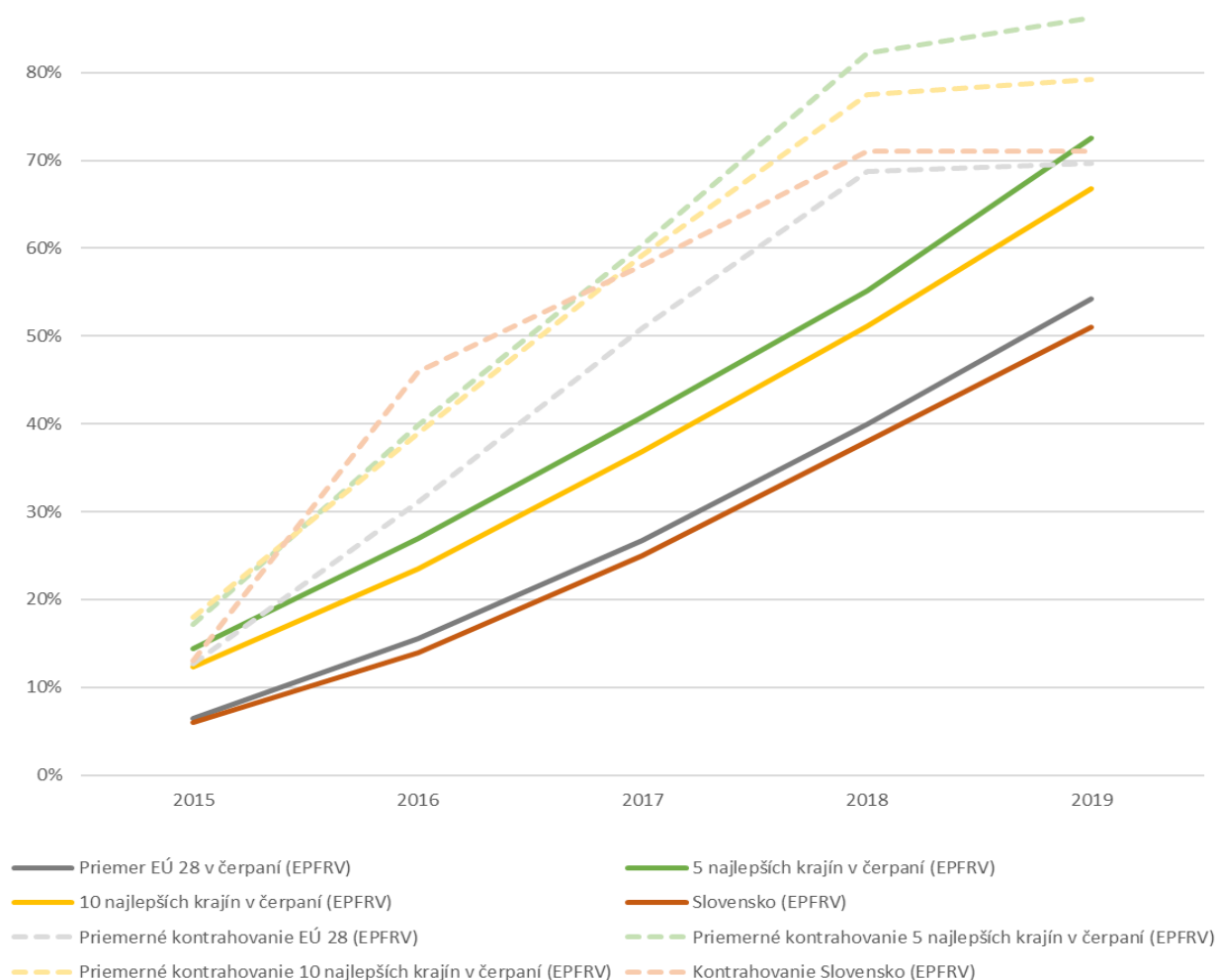


Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Vývoj kontrahovania SR v rámci KF fondu prevyšoval sledované priemery najmä v roku 2017 a ku koncu roka sa vrátil tesne pod úroveň sledovaných priemerov. Je potrebné podotknúť, že SR je v čerpaní prostriedkov z KF dlhodobo na úrovniach 10 najlepších krajín, t.j. počas obdobia 2015 až 2019. Je však potrebné dodať, že v programovom období 2014 - 2020, finančné prostriedky z KF je oprávnených čerpať len 15 členských krajín za účelom zníženia hospodárskej a sociálnej nesúrodosti a podpore trvalo udržateľného rozvoja, t.j. „konkurentami“ v čerpaní nie sú vyspelejšie krajiny západnej Európy, ktorých hrubý národný dôchodok na obyvateľa je nižší ako 90 % priemeru EÚ.

Graf nižšie **Error! Reference source not found.** zobrazuje porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania na alokácii členských krajín EÚ v porovnaní so Slovenskom za obdobie 2015 až 2019. Údaje sú uvedené za Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka. Voči Slovensku bol porovnávaný priemer za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní ako aj priemer za 28 členských krajín EÚ.

Graf 89 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania EPFRV



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Vývoj kontrahovania SR v rámci EPFRV fondu mal výrazný nárast v roku 2016, kedy prevyšoval všetky sledované priemery. Od roku 2018 je kontrahovanie na úrovni priemeru EÚ 28. Čerpanie finančných prostriedkov dlhodobo kopíruje vývoj priemeru EÚ 28. V roku 2019 rozdiel medzi SR a priemerom 5 najlepších krajín v čerpaní bol 22 percentuálnych bodov a rozdiel medzi SR a priemerom 10 najlepších krajín v čerpaní predstavoval 16 percentuálnych bodov. SR vysokú mieru kontrahovania v roku 2016 voči sledovaným priemerným hodnotám za ostatné členské krajiny EÚ nedokázala v ďalších rokoch pretaviť do porovnateľnej miery čerpania s priemerami za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní.

6.1.7.4 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania podľa tematických cieľov

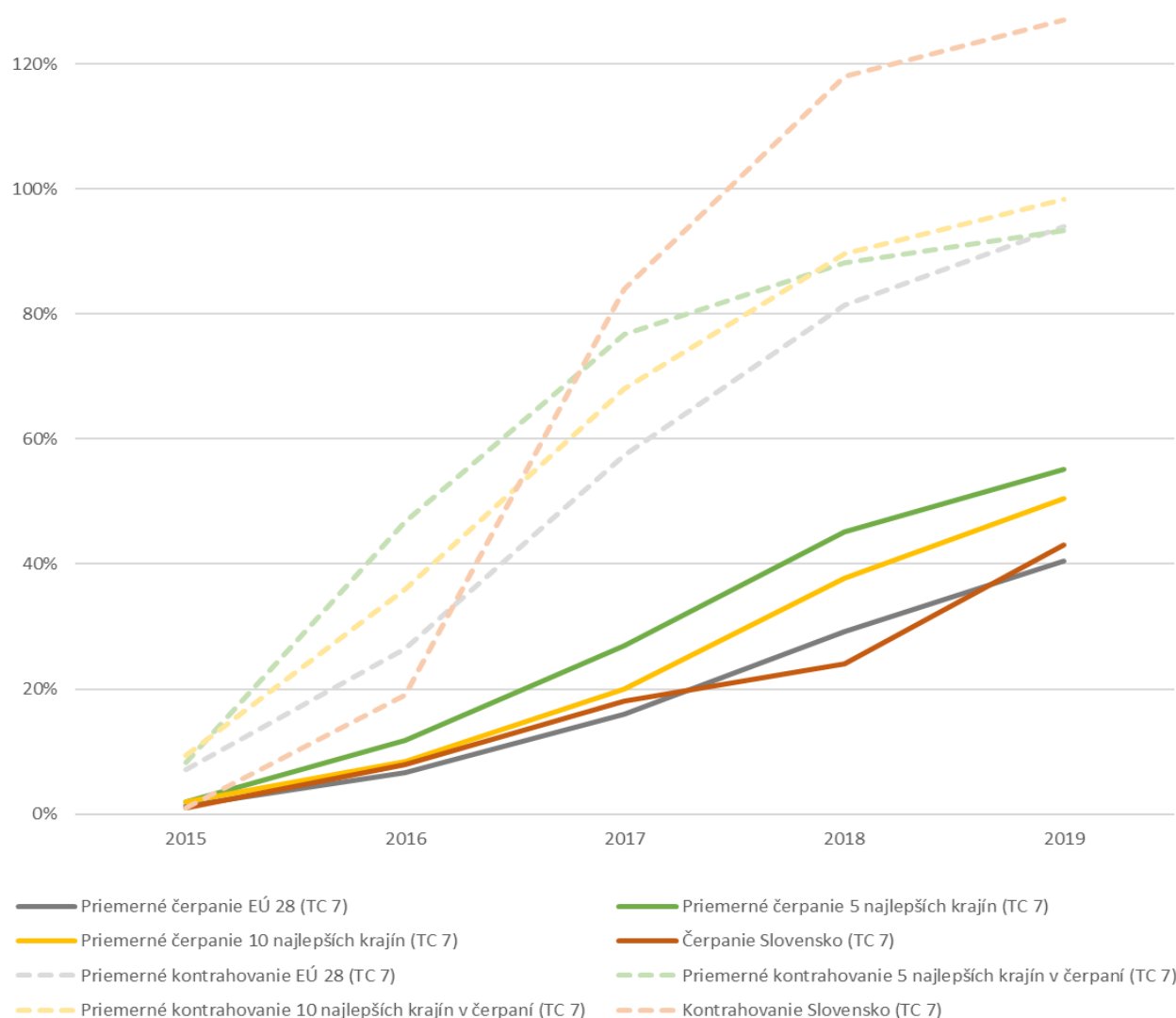
Politika súdržnosti stanovuje 11 tematických cieľov na podporu rastu na obdobie 2014 - 2020. V nasledujúcej analýze boli vybrané 3 tematické ciele, ktorých alokácia EŠIF je v SR najvyššia v porovnaní s alokáciami ostatných tematických cieľov:

- ▶ Podpora trvalo udržateľnej dopravy a zlepšovanie sieťových infraštruktúr (TC 7);
- ▶ Zachovanie a ochrana životného prostredia a podpora efektívneho využívania zdrojov (TC 6);
- ▶ Podpora výskumu, technologického vývoja a inovácií (TC 1).

Následne bol porovnaný percentuálny podiel kontrahovania a čerpania SR s ostatnými členskými krajinami EÚ v rámci troch vybraných tematických cieľov.

Graf nižšie zobrazuje porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania na alokácii členských krajín EÚ v porovnaní so Slovenskom za obdobie 2015 až 2019. Údaje sú uvedené za tematický cieľ 7. Voči Slovensku bol porovnávaný priemer za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní ako aj priemer za 28 členských krajín EÚ.

Graf 90 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania TC 7



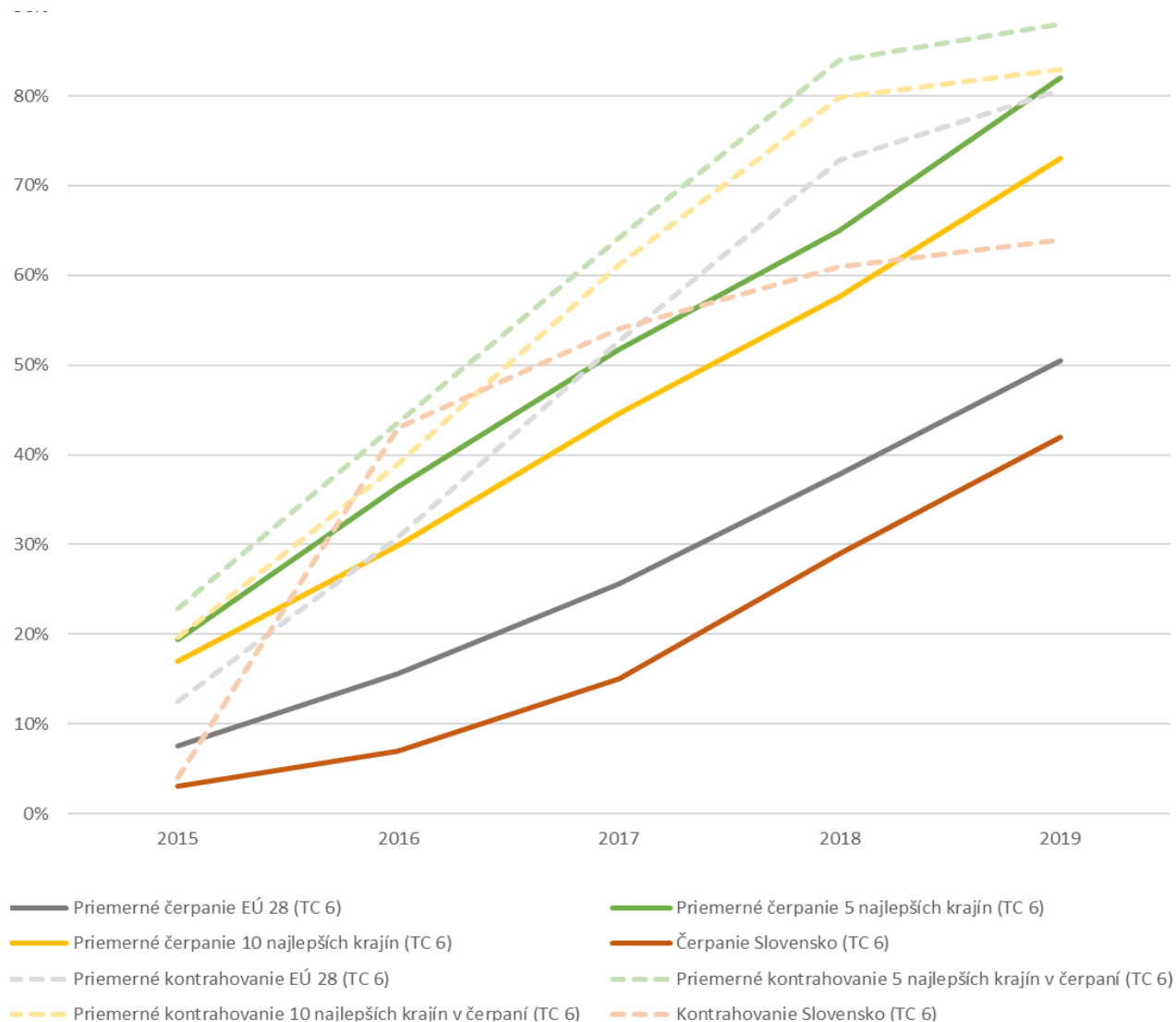
Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Vývoj kontrahovania v rámci TC 7 v rokoch 2015 a 2016 zaostával voči priemeru EÚ, avšak percentuálny podiel kontrahovania v rámci TC 7 od roku 2017 je vyšší ako všetky sledované priemery. V roku 2019 predstavoval rozdiel v kontrahovaní TC 7 SR voči priemeru EÚ 28 až 33 percentuálnych bodov. Čerpanie finančných prostriedkov TC 7 v zásade kopírovalo vývoj priemeru za 28 členských krajín EÚ. V roku 2019 rozdiel v kontrahovaní SR voči priemerným hodnotám za 5 najlepších krajín dosiahol hodnotu 12 percentuálnych bodov.

Graf nižšie zobrazuje porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania na alokácii členských krajín EÚ v porovnaní so Slovenskom za obdobie 2015 až 2019. Údaje sú uvedené za tematický

cieľ 6. Voči Slovensku bol porovnávaný priemer za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní ako aj priemer za 28 členských krajín EÚ.

Graf 91 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania TC 6

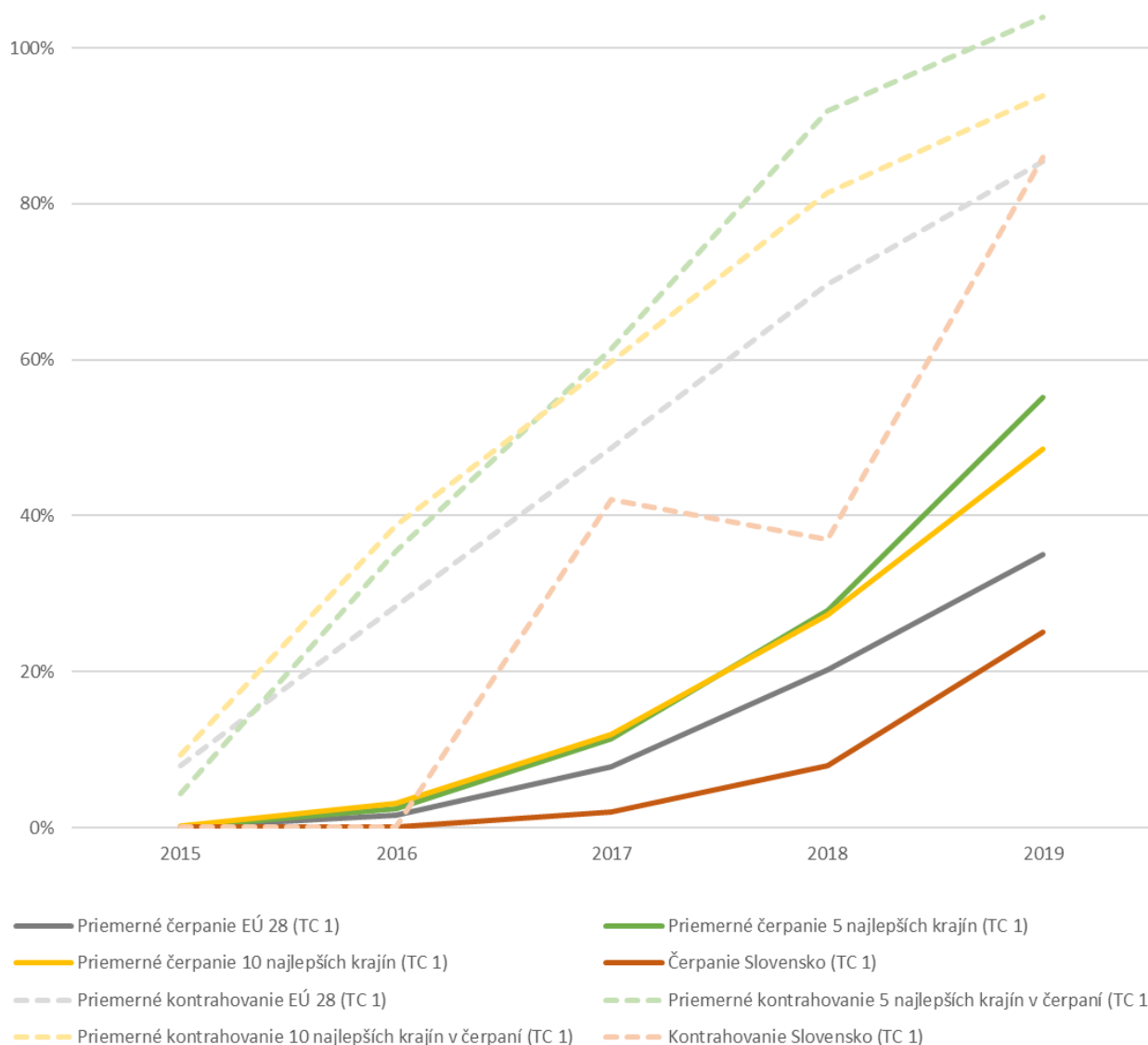


Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Vývoj kontrahovania v rámci TC 6 v SR dosiaľ v roku 2016 priemernú hodnotu kontrahovania 5 najlepších krajín v čerpaní. Od roku 2017 možno pozorovať trend nižšieho rastu kontrahovania aj v porovnaní s priemerom EÚ 28. V roku 2019 rozdiel SR s priemerom EÚ 28 bol 17 percentuálnych bodov. V čerpaní finančných prostriedkov TC 6 SR dlhodobo zaostáva za sledovanými priermi. Voči priemernej hodnote čerpania 5 najlepších krajín predstavoval rozdiel v roku 2019 až 40 percentuálnych bodov.

Graf nižšie zobrazuje porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania na alokácii členských krajín EÚ v porovnaní so Slovenskom za obdobie 2015 až 2019. Údaje sú uvedené za tematický cieľ 1. Voči Slovensku bol porovnávaný priemer za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní ako aj priemer za 28 členských krajín EÚ.

Graf 92 Porovnanie percentuálneho podielu vývoja kontrahovania a čerpania TC 1



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

V rokoch 2015 a 2016 bolo kontrahovanie SR v TC 1 nulové. Prudký nárast kontrahovania bol zaznamenaný až v priebehu roka 2017 ako aj v roku 2019. V roku 2019 bola dosiahnutá hodnota priemeru EÚ 28. Nízky nábeh kontrahovania v rámci TC 1 v SR mal za následok nízke hodnoty čerpania finančných prostriedkov. V roku 2019 predstavoval rozdiel v čerpaní SR 30 percentuálnych bodov v porovnaní s priemernou hodnotou čerpania 5 najlepších krajín.

6.1.7.5 Porovnanie subjektov zainteresovaných do programovania EŠIF v analyzovaných krajinách

Vo všetkých analyzovaných krajinách plní úlohu negociátora obdoba Centrálného koordinačného orgánu, okrem Estónska. Krajiny vytvorili pracovné skupiny/výbory na politickej úrovni aj technickej úrovni, ktoré zabezpečujú stanovenie cieľov, priorít a intervencií. Do procesu programovania sú zapojení zástupcovia ústredných orgánov štátnej správy, sociálno-ekonomických partnerov, regionálnej a miestnej samosprávy, akademickej sféry a profesijných združení. Vysokou úrovňou zapojenia regiónov do programovania je charakteristické pre Rakúsko a Fínsko. Silná účasť regiónov vo významnej miere smeruje zameranie pomoci z EŠIF, t.j. svoje požiadavky dokážu pri kreovaní politik presadiť.

Na základe vykonaného porovnania žiadna zo sledovaných krajín nevykazuje zásadne odlišnú štruktúru subjektov zapojených do programovania v porovnaní so SR.

6.1.7.6 Porovnanie stavu programovania pre PO 2021 - 2027

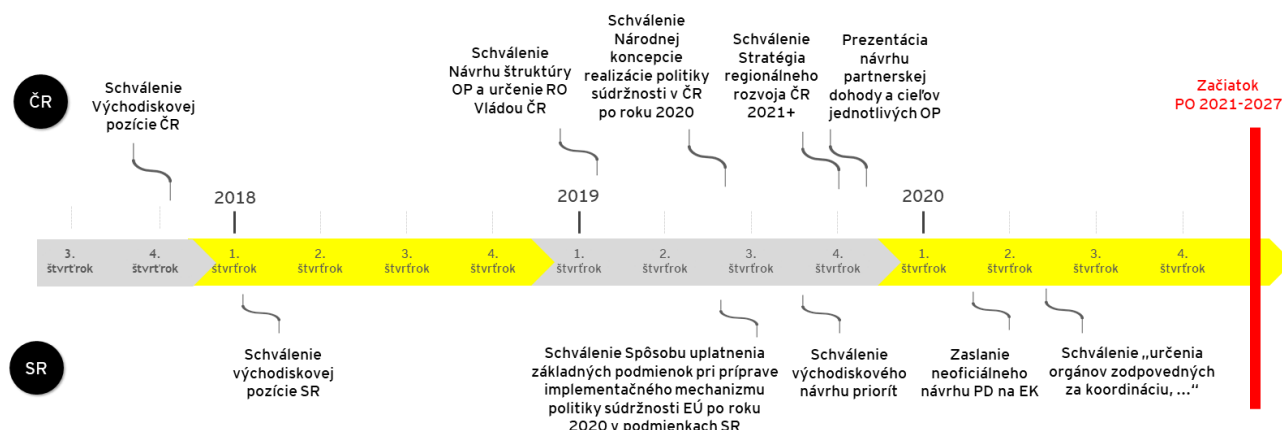
V tejto kapitole je uvedené porovnanie príprav stratégií na národnej úrovni, partnerských dohôd a operačných programov v rámci programového obdobia 2021 - 2027.

Vo všetkých sledovaných krajinách boli realizované stratégie na národnej úrovni s cieľom identifikácie tematických oblastí, priorít a zacielenia pomoci EŠIF. Vzhľadom na obmedzenú dostupnosť informácií o príprave PO 2021 - 2027 v jednotlivých členských krajinách, nebolo možné porovnať relevantné údaje za všetky sledované krajiny ohľadom prípravy partnerských dohôd a operačných programov. Komunikácia medzi členskými krajinami a EK ohľadom partnerských dohôd a operačných programov prebieha prostredníctvom SFC (System for Fund Management in the European Union), ktorý je neverejným zdrojom. Vzhľadom na uvedené bola voči SR porovnaná hlavne Česká republika a čiastočne Fínsko, Rakúsko a Poľsko.

V súčasnosti stav programovania v Českej republike napreduje rýchlejšie ako v Slovenskej republike. Dňa 04.02.2019 Vláda ČR schválila Návrh štruktúry operačných programov a určila riadiace orgány a dňa 30.07.2019 Národnú koncepciu realizácie politiky súdržnosti v ČR po roku 2020. V novembri 2020 prebiehali diskusie na úrovni relevantných platforiem, na základe ktorých bola partnerská dohoda upravená. Dňa 06.12.2019 bol v rámci okrúhleho stola prezentovaný návrh partnerskej dohody a ciele jednotlivých OP. Finálne predloženie partnerskej dohody a operačných programov bolo naplánované na 03/2020. Fínsko pripravilo návrhy partnerskej dohody a operačných programov 02-03/2020 a ich schválenie predpokladá 09/2020. V zmysle harmonogramu plánuje Rakúsko pripraviť operačné programy 04-06/2020. V zmysle harmonogramu príprav nového programového obdobia v Poľsku je plánované schválenie návrhu Partnerskej dohody Radou ministrov 12/2020.

Dňa 03.07.2019 bol uznesením vlády SR č. 324/2019 schválený Spôsob uplatnenia základných podmienok pri príprave implementačného mechanizmu politiky súdržnosti EÚ po roku 2020, ktorý informuje o základných podmienkach na PO 2021-2027, ktoré nahrádzajú povinné ex ante kondicionality v súčasnom programovom období. Východiskový návrh priorít SR pre politiku súdržnosti na programové obdobie 2021-2027 bol dňa 03.10.2019 schválený Radou vlády SR pre politiku súdržnosti 2021-2027 a predstavuje návrh investičných priorít SR v súvislosti s jednotlivými cieľmi politiky súdržnosti. Tento dokument je výsledkom procesu spolupráce štátnej správy so samosprávou, neziskovým i súkromným sektorom, ako aj s rôznymi profesijnými združeniami. Prvý pracovný návrh partnerskej dohody medzi SR a EK bol vypracovaný 02/2020. Uznesením Vlády SR č. 329 z 27.05.2020 bol schválený „Návrh na určenie orgánov zodpovedných za koordináciu, riadenie, kontrolu a audit Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu plus, Kohézneho fondu, Európskeho námorného a rybárskeho fondu, Fondu pre azyl a migráciu, Fondu pre vnútornú bezpečnosť a Nástroja na riadenie hraníc a víza v programovom období 2021 - 2027“, ktorý zásadným spôsobom zužuje implementačnú architektúru operačných programov a orgánov zapojených do EŠIF. Tento ambiciózny krok je príležitosťou, avšak zdĺhavá príprava OP Slovensko by mohla zapríčiniť oneskorenie implementácie EŠIF v programovom období 2021 - 2027. V rámci sledovaných krajín nebolo identifikované schválenie partnerskej dohody a operačných programov Európskou komisiou.

Obrázok 25 Porovnanie stavu programovania pre PO 2021 – 2027 medzi SR a ČR



Zdroj: Vlastné spracovanie EY

6.1.8 Zhrnutie z porovnania krajín

Na základe porovnania analyzovaných krajín je možné identifikovať nasledovné skutočnosti:

- ▶ Príprava a prijímanie nariadení začalo v PO 2014 – 2020 neskôr ako v predchádzajúcom programovom období.
- ▶ Partnerská dohoda medzi EK a SR bola prijatá už v prvom polroku 2014, t. j. bola medzi prvými 9 členskými krajinami.
- ▶ SR patrila medzi 8 krajín, ktoré do 10/2014 mali schválený aspoň jeden OP. Do konca roka 2014 boli vo väčšine členských krajín schválené všetky OP.
- ▶ V programovom období 2014 – 2020 bolo schválených 387 operačných programov, čo je o 53 menej ako v predchádzajúcom programovom období. Znižovanie počtu OP je možné predpokladať aj v PO 2021+. Nižší počet operačných programov so sebou spravidla prináša jednoduchšie riadenie a rýchlejšiu implementáciu.
- ▶ Členské krajiny, ktoré sú lídrami v čerpaní finančných prostriedkov ako Fínsko, Írsko, Rakúsko, Luxembursko, Švédsko, Francúzsko, Estónsko a Litva majú percentuálny rozdiel kontrahovania a čerpania najnižší. Naopak Slovensko, Chorvátsko a Rumunsko majú nízke čerpanie a vysoký percentuálny rozdiel kontrahovania a čerpania. V SR rozdiel medzi kontrahovaním a čerpaním v roku 2019 predstavoval až 50 percentuálnych bodov, t.j. polovicu celkovej alokácie.
- ▶ SR v rokoch 2015 až 2018 výrazne zaostávala za priemerom EÚ v kontrahovaní finančných prostriedkov EFRR.
- ▶ Čerpanie finančných prostriedkov ESF v zásade kopíroval vývoj priemeru za 28 členských krajín EÚ.
- ▶ SR je v čerpaní finančných prostriedkov z KF dlhodobo na úrovniach 10 najlepších krajín.
- ▶ SR vysokú mieru kontrahovania EPFRV v roku 2016 voči sledovaným priemerným hodnotám za ostatné členské krajiny EÚ nedokázala v ďalších rokoch pretaviť do porovnateľnej miery čerpania s priemerom za 5, resp. 10 najlepších krajín v čerpaní.
- ▶ Čerpanie finančných prostriedkov TC 7 v zásade kopírovalo vývoj priemeru za 28 členských krajín EÚ, avšak SR dlhodobo výrazne zaostáva za čerpaním finančných prostriedkov v TC 6 a TC 1.
- ▶ Žiadna zo sledovaných krajín nevykazuje zásadne odlišnú štruktúru subjektov zapojených do programovania v porovnaní so SR.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že SR mala koncom roka 2014, vzhľadom na skoré schválenie Partnerskej dohody a operačných programov, výbornú východiskovú pozíciu. SR v porovnaní s priemernými hodnotami členských krajín však nezvládla fázu od ukončenia prijímania operačných programov po fázu kontrahovania, najmä v rokoch 2015 a 2016. Priebeh nábehovej krivky implementácie nebol optimálny predovšetkým v rámci EFRR. Je zrejmé, že nízka úroveň kontrahovania SR v rokoch 2015 a 2016 výrazne ovplyvnila nadväzujúce procesy smerujúce k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov v ďalších rokoch programového obdobia. Tento aspekt viedol v priebehu rokov 2015 až 2019 k stále väčšiemu „otváraníu nožníc“ medzi priemernými hodnotami čerpania členských krajín a SR. Zvyšujúci sa podiel medzi kontrahovaním a čerpaním je jeden z faktorov nízkej efektivity systému, ktorý vo viacerých oblastiach nedokáže absorbovať alokované finančné prostriedky.

6.2 Proces výziev, hodnotenia a výberu žiadostí o NFP

Vhodné nastavenie výziev a podpora žiadateľov v prípravnej fáze môže priamo ovplyvňovať záujem potenciálnych žiadateľov, kvalitu a počet predložených projektov. Zároveň efektívne nastavenie procesu zjednodušuje a zrýchľuje hodnotiaci a výberový proces žiadostí o NFP. Cieľom výberového a hodnotiaceho procesu žiadostí o NFP je zabezpečiť výber tých najkvalitnejších projektov s ohľadom na podmienky stanovené vo výzvach. Kvalitne vykonaný hodnotiaci a výberový proces vytvára podmienky na následnú efektívnu implementáciu projektov s minimálnym rizikom nedodržania stanovených termínov a vzniku neoprávnených výdavkov. Zároveň hodnotiaci a výberový proces by mal byť zrealizovaný v primeranej lehote tak, aby nespomaľoval následné procesy implementácie projektov.

6.2.1 Česká republika

6.2.1.1 Mechanizmus prípravy výziev

Popis prípravy výziev

Riadenie výziev

Schvaľovanie a vyhlasovanie je aktivita riadiaceho orgánu, prípadne iného k tomu povereného orgánu príslušného programu, ktoré vyzývajú žiadateľa na podanie žiadostí o podporu podľa vopred stanovených podmienok. Pre riadiace orgány predstavuje výzva základný nástroj pre vecné i finančné riadenie programu. Pre žiadateľov a prijímateľov predstavuje výzva základný informačný zdroj o podmienkach na získanie podpory a realizáciu operácie.

Riadenie výziev zahŕňa prípravu, vyhlasovanie a vyhodnocovanie výziev.

Príprava výziev

Príprava výziev vedie k vytvoreniu harmonogramu výziev a následne k ich vyhláseniu (stanovenie kompletných podmienok poskytovania pomoci). Harmonogram výziev tvorí časť Strategického realizačného plánu programu, ktorý riadiaci orgán predkladá na prerokovanie monitorovaciemu výboru.

Faktory prípravy výziev

V procese prípravy výziev je potrebné zohľadniť tieto faktory:

a) Finančné ciele programu

Výzvy musia zabezpečiť plnenie míľnikov finančnej povahy a ciele definované pravidlom $n + 3$. Na konci programového obdobia je cieľom riadenia výziev maximálne využitie prostriedkov pre daný program a zároveň čo najmenší dopad na verejné rozpočty. Dosahovanie finančných cieľov riadiaci orgán zabezpečí adekvátnym nastavením alokácie výzvy.

Popis prípravy výziev

b) Vecné ciele programu

Vecné ciele sú stanovené indikátory (výstupov a výsledkov). Na výzve sú definované povinné indikátory, ktoré musia žiadatelia nadviazať na operácie, prípadne i nepovinné indikátory, ktoré môžu žiadatelia nadviazať na operácie. Výzva však nie je primárne obmedzená cieľovou hodnotou indikátorov, ale alokáciou a časovým nastavením.

c) Intervenčná logika, 3E

d) Absorpčná kapacita

Pri nastavení výzvy, najmä pri vyššej alokácii, riadiace orgány by mali zohľadniť absorpčnú kapacitu na strane žiadateľov.

e) Realizovateľnosť

Nastavenie výzvy, najmä časové nastavenie, musia byť reálne splniteľné ako zo strany prijímateľov, tak zo strany riadiaceho orgánu. Musí zohľadňovať najmä špecifiká implementácie podporovaných aktivít (časové požiadavky na realizáciu operácií a zapojenie všetkých zainteresovaných subjektov), lehoty a postupy procesu výberu operácií aj ďalšie administrácie operácie až do finančného ukončenia operácie a administratívnu kapacitu riadiaceho orgánu.

f) Synergie/komplementárnosť

Pri príprave výziev musí riadiaci orgán zohľadniť synergické a komplementárne väzby, ktoré sú stanovené v programoch a rešpektovať logickú postupnosť synergických a komplementárnych aktivít.

Výzvy musia byť nastavené v súlade s intervenčnou logikou programu a princípmi 3E.

Druhy výziev

Priebežná výzva

Ide o nesúťažnú výzvu (projekty si ohľadom získania podpory vzájomne nekonkurujú). Hodnotí sa len splnenie určitého nastaveného štandardu, resp. podmienok, ktoré dopredu určí riadiaci orgán. Hodnotenie prebieha priebežne, môže začať hneď po podaní žiadosti o podporu alebo v termíne stanovenom vo výzve riadiacim orgánom (riadiaci orgán však musí splniť lehotu pre ukončenie procesu schvaľovania projektov). Prijímateľom, ktorých projekty splnia dané podmienky, je poskytovaná podpora v poradí, v akom podali žiadosť o podporu, až do pridelenia celej alokácie výzvy na jednotlivé projekty. Výzva je spravidla vyhlásená na dlhšiu dobu (niekoľko mesiacov až rokov) a končí zvyčajne vyčerpaním alokácie.

Kolová výzva

Ide o súťažný typ výzvy, kde sú projekty porovnávané medzi sebou. Podporu dostanú projekty, ktoré splnia podmienky výzvy, v poradí od najlepšieho podľa výsledku vecného hodnotenia až do pridelenia celej alokácie výzvy. Výber projektov musí byť vykonaný až po zhodnotení všetkých projektov (v prípade, že požadovaná výška pomoci všetkých predložených projektov neprekračuje alokáciu výzvy, je možné vykonať výber skôr). Výzva je zvyčajne vyhlásená na kratšiu dobu.

Špecifické výzvy

a) individuálne projekty

Pre výzvy na individuálne projekty platí celý obsah Metodického pokynu okrem ustanovení, ktoré sa viažu výslovne k inému druhu operácie/projektu.

b) integrované projekty

Popis prípravy výziev

Výzvy na integrované projekty realizované v rámci integrovaných stratégií rozvoja územia sa delia podľa jednotlivých integrovaných nástrojov a komunitou vedeného miestneho rozvoja.

Prípravu Výziev majú v pôsobnosti poskytovatelia - RO a jednotlivé SO (posudzujú aj Žiadosti o NFP).

Vyhlásenie výzvy

Výzva sa spravidla vyhlasuje na úrovni investičnej priority, prípadne integrovanej stratégie rozvoja územia alebo prioritnej osi. V prípade synergickej/komplementárnej výzvy je potrebné zacieliť výzvu iba na jeden konkrétny cieľ. V prípade, že sa výzva viaže k viacerým špecifickým cieľom, je nutné alokáciu a cieľové hodnoty indikátorov výzvy v monitorovacom systéme rozdeliť na jednotlivé špecifické ciele.

Výzva sa zadáva do monitorovacieho systému, prostredníctvom ktorého je zverejnená na webových stránkach.

Podmienkou vyhlásenia výzvy je zverejnenie výzvy a nadväzujúcej dokumentácie k výzve a časové nastavenie v súlade s termínmi.

V zásade platí, že vyhlásené výzvy, resp. dokumentácie k výzve by sa mali meniť čo najmenej. Výzvy je možné upravovať, okrem zmien uvedených nižšie. Pravidlá pre vykonávanie zmien musia byť uvedené vo výzve (resp. v nadväzujúcej dokumentácii).

Pri kolových výzvach nie je možné robiť nasledujúce zmeny podmienok na získanie pomoci (pokiaľ nie sú vynútené právom alebo zmenou metodického prostredia):

- ▶ zrušiť výzvu
- ▶ znížiť alokáciu na výzvu
- ▶ zmeniť maximálnu a minimálnu výšku celkových oprávnených výdavkov
- ▶ zmeniť mieru podpory
- ▶ zmeniť vecné zameranie výzvy
- ▶ zmeniť definíciu oprávneného žiadateľa
- ▶ posun najvzdialenejšieho dátumu pre ukončenie fyzickej realizácie operácie na skorší dátum
- ▶ posun dátumu ukončenia príjmu žiadostí o podporu na skorší dátum
- ▶ meniť kritériá pre hodnotenie a výber projektov

Pri priebežných výzvach nie je možné vykonávať uvedené zmeny pre žiadosti o podporu, ktoré už boli podané zo strany žiadateľa. Možnosť vykonať vyššie uvedenú zmenu musí byť jasne stanovená vo výzve.

6.2.1.2 Informovanosť žiadateľov o výzvach

Popis informovania žiadateľov o výzvach

- ▶ SO zverejňuje v priebehu každého kalendárneho roka na svojich internetových stránkach a na portáli harmonogram výziev na predkladanie žiadostí, ktoré plánuje uskutočniť nasledujúci kalendárny rok. Harmonogram umožňuje potenciálnym žiadateľom plánovanie svojich aktivít s ohľadom na financovanie z ESI fondov a poskytuje im dostatočný čas na prípravu projektov. Harmonogram výziev je súčasťou Strategického realizačného plánu.
- ▶ Výzvy sú zverejnené na jednotlivých portáloch OP.
- ▶ Žiadatelia sa môžu prihlásiť na stránke príslušného OP k odberu newslettera, prostredníctvom ktorého získajú informácie o vyhlásených výzvach, respektíve o ďalších oblastiach v zmysle výberu.

6.2.1.3 Podpora pre žiadateľov v procese prípravy projektu

Popis podpory žiadateľov v procese prípravy projektu

- ▶ Žiadatelia majú možnosť zorientovať sa v oblasti využívania európskych fondov a získať informácie o možnostiach podpory prostredníctvom portálu <https://www.dotaceeu.cz/cs/uvod>.
- ▶ V rámci vyhlásených výziev sú zverejnené kontaktné e-mailové adresy, na ktoré môžu žiadatelia adresovať svoje prípadné otázky.
- ▶ Prostredníctvom webovej aplikácie MS2014+ prebieha elektronické podanie žiadosti o podporu, vypracovanie monitorovacích správ, žiadostí o platbu a žiadostí o zmenu. Tieto dokumenty pred elektronickým podaním musia byť overené kvalifikovaným elektronickým podpisom v MS2014+.
- ▶ Prílohy k žiadosti sa predkladajú iba elektronicke prostredníctvom MS2014+ (Záložka Dokumenty).
- ▶ Táto záložka obsahuje zoznam príloh predkladaných k žiadosti. Pri povinných prílohách, ktoré nie sú relevantné je potrebné priložiť dokument s odôvodnením, prečo pre tento typ prijímateľa nie je príloha relevantná. Kapacita jednej prílohy je cca 100 MB. V prípade zadania väčšieho súboru, je nutné prílohu rozdeliť. Kapacita všetkých príloh je neobmedzená.
- ▶ Potenciálni žiadatelia sú dostatočne informovaní o možnosti podania ŽoNFP prostredníctvom webových stránok príslušných operačných programov. Ďalej prostredníctvom školenia k jednotlivým výzvam. A tiež konzultáciami príslušných SO.

6.2.1.4 Nastavenie schvaľovacieho procesu

Popis schvaľovacieho procesu

Schvaľovací proces

- ▶ Proces schvaľovania projektov:
 1. SO - kontrola prijateľnosti a formálnych náležitostí - ekonomické hodnotenie žiadateľa a prípadne CBA projektu
 2. Riadiaci orgán - vecné hodnotenie (hodnotitelia riadiaceho orgánu, prípadne zapojenie externých odborníkov)
 3. Riadiaci orgán - výberová komisia
 4. Riadiaci orgán - vydanie právneho aktu o poskytnutí pomoci/Rozhodnutie o poskytnutí dotácie

Zoznam schválených a neschválených projektov sa zverejňuje na webových stránkach príslušného operačného programu.

Jednokolové hodnotenie

Jednokolovým hodnotením je model, kedy všetky údaje potrebné na hodnotenie sú žiadateľom predložené v jednom okamihu v rámci jednej žiadosti o podporu, to nevylučuje doloženie niektorých údajov potrebných na hodnotenie (napr. prostredníctvom príloh) neskôr v priebehu procesu schvaľovania projektov. Následne prebieha celý proces schvaľovania projektov.

Výhodou jednokolového modelu hodnotenia je najmä:

- ▶ celkové skrátenie doby administrácie žiadostí o podporu vďaka možnosti vykonať hodnotenie celého projektu v relatívne krátkom čase
- ▶ proces je jednoduchší ako pri dvojkolovom hodnotení (pri dvojkolovom hodnotení je nutné posudzovať zmeny projektu počas fázy dopracovania, častejšia komunikácia s potenciálnymi prijímateľmi)

Nevýhodou jednokolového modelu hodnotenia je najmä:

Popis schvaľovacieho procesu

- ▶ vyššie náklady a administratívna záťaž pre žiadateľov spojená s projektmi, ktoré nie sú schválené k podpore
- ▶ neprebíha viacstupňová komunikácia medzi žiadateľom a riadiacim orgánom pri príprave projektu, ktorá môže spresňovať významné náležitosti pripravovaného projektu (čo je užitočné najmä pri príprave rozsiahlejších/komplexnejších projektov, prípadne pri projektoch s vysokými nákladmi na spracovanie podkladovej štúdie a technickej dokumentácie)

Dvojkolové hodnotenie

Pri dvojkolovom modeli hodnotenia je v prvej fáze predložená predbežná žiadosť o podporu, v ktorej je uvedená len časť informácií o projekte tak, aby riadiaci orgán mohol predbežnú žiadosť o podporu vyhodnotiť (žiadateľ predloží aj zjednodušenú formu príloh). V prípade, že je predbežná žiadosť o podporu vyhodnotená ako vyhovujúca, je žiadateľ vyzvaný na predloženie kompletných podkladov pre posúdenie projektu. Dopracovanie a finálne predložené tak sú len tie projekty, ktoré úspešne prejdú základným posúdením v prvom kole. V druhom kole sú už posudzované iba tie projekty, ktoré splnili kritériá prvého kola.

Výhodou dvojkolového modelu hodnotenia je najmä:

- ▶ minimalizácia nákladov a administratívnej záťaže pre žiadateľov spojená s projektmi, ktoré nie sú vybrané k podpore
- ▶ možnosť viacstupňovej komunikácie riadiaceho orgánu so žiadateľom a posilnenie výslednej kvality projektu (v priebehu vecného hodnotenia) a možnosť maximálneho klientskeho prístupu zo strany pracovníkov riadiaceho orgánu
- ▶ možnosť efektívne mapovať absorpčnú kapacitu v danej oblasti v prípade využitia modelu zberu projektových formulárov a na základe jej overenia napr. plánovať a riadiť ďalšie výzvy.

Nevýhodou dvojkolového modelu hodnotenia je najmä:

- ▶ vyššia celková časová náročnosť procesu hodnotenia

Výber projektov

- ▶ Výberové kritériá

Sú stanovené v súlade s Metodickými usmerneniami pre riadenie výziev, hodnotenia a výberu projektov v programovom období 2014 - 2020 (ďalej len "MP"). Sú nastavené tak, aby plne rešpektovali charakter podporovaných projektov a skúsenosti z implementácie 2007 - 2013. Hodnotenie projektov je prevažne jednokolové. Cieľom hodnotenia je zabezpečiť, aby podporené projekty v maximálnej miere spĺňali všetky podmienky pre projekty dané dokumentáciou programu a mali preukázateľný vplyv na plnenie cieľov daného OP. V súlade MP sú posudzované jednotlivé aspekty kvality projektov.

Hodnotenie projektov prebieha v dvoch rovinách. Prvá rovina je hodnotenie formálnych náležitostí a prijateľnosti. Hodnotenie vykonávajú zamestnanci SO, každé kritérium je možné hodnotiť: "áno" - kritérium je splnené "nie" - kritérium nie je nesplnené. Kladne hodnotené projekty prechádzajú do druhej fázy, ktorou je odborné hodnotenie.

Analýza rizík

Cieľom analýzy rizík je vyhodnotiť riziká, ktoré môžu s realizáciou projektov súvisieť. V rámci analýzy rizík je v závislosti od výsledku posúdenia kritérií pre vecné hodnotenie možné požadovať od žiadateľov, podľa pravidiel vopred stanovených vo výzve, splnenie dodatočných povinností, napr. v oblasti finančnej alebo prevádzkovej kapacity žiadateľa.

Popis schvaľovacieho procesu

V rámci analýzy rizík sa odporúča tiež posudzovať riziko podvodu (napr. kontrola väzieb osôb zapojených do realizácie projektu) a premietnuť vyhodnotenie rizika do plánovania kontrol riadiaceho orgánu.

Kritériá pre analýzu rizík môžu mať formu kritérií vylučovacích, hodnotiacich alebo kombinovaných. Analýzu rizík vykonávajú nezávisle minimálne dvaja hodnotitelia (prípadne hodnotiace komisie). Hodnotenie nesmie byť vykonávané spoločne dvomi hodnotiteľmi ani spoločne konzultované (okrem hodnotiacej komisie). Hodnotiteľa sú vyberaní riadiacim orgánom programu.

Hodnotitelia vykonávajú analýzu rizík podľa vopred stanovených kritérií a vyplňajú hodnotiaci formulár priamo v MS2014+.

Nástroj CBA

Aplikácia pre CBA je súčasťou MS2014+, základný koncept je spoločný pre všetky riadiace orgány, ktoré túto aplikáciu využívajú. Je však daná možnosť istej miery modifikácie pre jednotlivé riadiace orgány, a tým aj zohľadnenie ich špecifík. Pre všetky programy je dostupná aplikácia tak pre finančnú, ako aj ekonomickú analýzu.

Nástroj CBA sa zdá ako vhodný najmä z dôvodu veľkého dôrazu na posúdenie 3E pri hodnotení projektov. Výstupy z tohto nástroja môžu nahradiť štúdiu uskutočniteľnosti projektu a posudzujú ekonomický výkon projektu. Výhodou oproti iným technikám je najmä zohľadnenie nedostatkov trhu (externality, deformácia cien a pod.), ktoré nie sú zachytené v účtovných systémoch.

Povinnosť spracovať finančnú a ekonomickú analýzu je pre projekty od definovaného minimálneho finančného objemu výdavkov projektu.

V prípade spracovania ekonomickej analýzy je nutné, aby daný riadiaci orgán disponoval databázou ocenených jednotkových sociálno-ekonomických dopadov, ktoré následne bude prijímateľ využívať. Je tiež dôležité, aby hodnotitelia boli schopní v rámci hodnotiaceho procesu expertne posúdiť, či v konkrétnom hodnotenom projekte sú sociálno-ekonomické dôsledky stanovené reálne.

Nástroj CBA sa využíva:

Pokiaľ má projekt hodnotu celkových oprávnených výdavkov 200 000 EUR a vyššie a zároveň investičné výdavky tvoria viac ako 50%, platí povinnosť spracovania finančnej analýzy v nástroji CBA.

Pokiaľ má projekt hodnotu celkových oprávnených výdavkov 4 mil. EUR a vyššie a zároveň investičné výdavky tvoria viac ako 50% celkových oprávnených výdavkov, platí povinnosť spracovania finančnej a zároveň ekonomickej analýzy v nástroji CBA.

Ak investičné výdavky projektu nepresahujú 50% celkových oprávnených výdavkov (bez ohľadu na veľkosť projektu), neplatí povinnosť spracovať CBA.

Pri konkrétnych výzvach niektorých programov je možné individuálne nepožadovať vyplnenie CBA. Táto informácia je vždy uvedená vo Výzve alebo Pravidlách pre žiadateľov a prijímateľov.

Metodika fungovania nástroja CBA je rozsiahly dokument s názvom Postup pre spracovanie CBA v MS2014+.

6.2.1.5 Rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP

- ▶ Prílohy k žiadosti sa predkladajú iba elektronicke prostredníctvom MS2014+ (Záložka Dokumenty).
- ▶ Táto záložka obsahuje zoznam príloh predkladaných k žiadosti. Pri povinných prílohách, ktoré nie sú predkladané, je potrebné priložiť dokument s odôvodnením, prečo nie je príloha relevantná pre daný typ prijímateľa. Kapacita jednej prílohy je cca 100 MB. V prípade zadania väčšieho súboru, je nutné prílohu rozdeliť. Kapacita všetkých príloh je neobmedzená.

6.2.1.6 Podpora elektronizácie pri predložení ŽoNFP

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP

ŽoNFP sú kompetentnej autorite predkladané elektronicke v IS MS2014+, podpísané elektronickeým podpisom.

6.2.1.7 Odborné hodnotenie

Popis odborného hodnotenia

- ▶ Experti (pozn. odborní hodnotitelia) môžu byť vymenovaní na:
 - ▶ účasť na výbere projektov
 - ▶ plnenie úloh súvisiacich s vykonávaním práv a povinností príslušnej inštitúcie podľa dohody o spolufinancovaní projektu alebo rozhodnutia o spolufinancovaní projektu.
- ▶ Experti (pozn. odborní hodnotitelia) môžu byť vymenovaní na:

Hodnotitelia vykonávajú vecné hodnotenie projektov, ktorého výsledky sú podkladom pre vlastný výber tých najkvalitnejších projektov. Každý hodnotiteľ musí spĺňať potrebné kvalifikačné predpoklady požadované pre príslušnú oblasť. Súčasne musí povinne absolvovať školenie pred začatím vlastného vecného hodnotenia. Školenie je zamerané na spôsob hodnotenia žiadostí, na časový plán hodnotenia, na spôsob spracovania a odovzdania výsledkov hodnotenia. Každý hodnotiteľ podpisuje vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti. Hodnotiteľ, pri ktorom hrozí konflikt záujmov v dôsledku prepojenia so žiadateľom alebo jeho partnerom, musí vyhlásiť túto skutočnosť a okamžite vystúpiť z procesu hodnotenia príslušnej žiadosti. Proces hodnotenia projektov a všetky informácie s ním spojené sú dôverné. Hodnotiteľ je povinný zachovať absolútnu mlčanlivosť a zabezpečiť nespochybniteľnosť celého procesu hodnotenia.
- ▶ Špecifické kritéria na odborné hodnotenie sú súčasťou danej výzvy

Databáza hodnotiteľov a členov hodnotiacich komisií

Databáza hodnotiteľov a členov hodnotiacich komisií je neverejná a je súčasťou MS2014+. Do databázy riadiaci orgán zaraďuje všetkých interných hodnotiteľov, ktorí vykonávajú vecné hodnotenie projektov, ďalej všetkých externých hodnotiteľov a členov hodnotiacich komisií.

Kontrola hodnotiteľov

Každé hodnotenie musí byť riadiacim orgánom skontrolované po jeho dodaní zo strany hodnotiteľa.

Hodnotenie hodnotiteľov

Riadiaci orgán je povinný posúdiť a ohodnotiť odovzdané hodnotenia pri všetkých hodnotiteľoch. Posúdenie a ohodnotenie sa vykonáva najmä z hľadiska kvality hodnotení. Riadiaci orgán upozorní na nedostatky a zabezpečí, že každý hodnotiteľ obdrží spätnú väzbu k vykonanému hodnoteniu.

6.2.1.8 Lehoty schvaľovacieho procesu ŽoNFP

Popis lehôt schvaľovacieho procesu ŽoNFP				
Operačný program	Vyhlásenie výzvy	Príjem Žiadostí	Ukončenie Príjmu Žiadostí N	Vydanie právneho aktu o poskytnutí pomoci
Zamestnanosť	0	do 30 dní od vyhlásenia výzvy	do 90 kalendárnych dní od vyhlásenia výzvy	do 300 kalendárnych dní od N
IROP	0	do 10 dní od vyhlásenia výzvy	do 180 kalendárnych dní od vyhlásenia výzvy	do 170 kalendárnych dní od N
OPŽP	0	do 10 dní od vyhlásenia výzvy	od 90 kalendárnych dní do 180 kalendárnych dní od vyhlásenia výzvy	do 180 kalendárnych dní od N
OPPIK	0	do 10 dní od vyhlásenia výzvy	do 180 kalendárnych dní od vyhlásenia výzvy	do 120 kalendárnych dní od N
Interreg V-A Slovensko - Česká republika	0	do 30 dní od vyhlásenia výzvy	do 90 kalendárnych dní od vyhlásenia výzvy	do 380 kalendárnych dní od N

Pozn.: pri ostatných OP sú lehoty obdobné

6.2.2 Poľsko

6.2.2.1 Mechanizmus prípravy výziev

Popis prípravy výziev

- ▶ RO zverejňuje každý rok do 30.11. na svojej internetovej stránke a na portáli <http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/skorzystaj/harmonogramy-naborow-wnioskow/> harmonogram výziev na predkladanie žiadostí na spolufinancovanie v súťažnom režime, ktoré plánuje uskutočniť na nasledujúci kalendárny rok.
 - ▶ Riadiaci orgán môže v spolupráci s inými orgánmi, najmä SO aktualizovať vyššie uvedený harmonogram plánovaných výziev.
 - ▶ V prípade, že sa harmonogram výziev aktualizuje, RO bezodkladne uverejní aktualizovaný harmonogram na svojej internetovej stránke a na portáli. Aktualizácia sa nemôže vzťahovať na výzvy v súťažnom režime, ktoré sú plánované do 3 mesiacov od dátumu aktualizácie.
- ▶ Výzva na predkladanie žiadostí o spolufinancovanie musí byť zverejnená príslušnou inštitúciou* najmenej 30 dní pred plánovaným začiatkom výberu žiadostí o spolufinancovanie a musí spĺňať náležitosti stanovené v platnej legislatíve.

Popis prípravy výziev

- ▶ Lehota na predkladanie žiadostí o spolufinancovanie nesmie byť kratšia ako 7 dní od dátumu začatia výzvy.
- ▶ V závislosti od rozhodnutia RO sa môže pre SO zaviesť povinnosť, že výzva na predkladanie žiadostí na spolufinancovanie vyžaduje povolenie RO pred jej zverejnením.

OP Digitálne Poľsko	OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)
▶ SO pripravuje a organizuje výzvy a zabezpečuje výber projektov, RO schvaľuje hlavné podmienky: dátum vyhlásenia, dĺžka trvania, výška rozpočtu na výzvu a ukazovatele výstupov a výsledkov ▶ SO pripravuje harmonogram výziev, ktoré zasiela do 30.10. daného roka na schválenie RO, harmonogram výziev je zverejnený na stránke RO/SO ▶ SO zverejňuje výzvy na svojej internetovej stránke a na portáli najmenej 30 dní pred plánovaným začatím výzvy na predkladanie žiadostí o spolufinancovanie	▶ RO/SO zabezpečuje výber projektov	▶ za riadenie ROP zodpovedá Rada vojvodstva - v praxi je útvárom povereným na vykonávanie RO Úrad maršala Sliezskeho vojvodstva (Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego) ▶ zverejnenie výzvy schvaľuje vyššia autorita ako SO ▶ RO/SO zabezpečuje výber projektov

* Príslušná inštitúcia - RO, SO alebo Implementačná inštitúcia, ktorým boli zverené osobitné právomoci súvisiace s výberom projektov v rámci OP.

6.2.2.2 Informovanosť žiadateľov o výzvach

Popis informovania žiadateľov o výzvach

Harmonogram výziev na predkladanie žiadostí na spolufinancovanie v súťažnom režime je zverejnený na internetovej stránke a na portáli

<http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/skorzystaj/harmonogramy-naborow-wnioskow/>.

- ▶ Výzvy sú zverejnené na portáli <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/>, ako aj na stránke jednotlivých OP.

Žiadatelia sa môžu prihlásiť na stránke príslušného OP k odberu newslettera, prostredníctvom ktorého získajú informácie o vyhlásených výzvach, respektíve ďalších oblastiach v zmysle výberu žiadateľa (výber je podľa OP, zároveň si žiadatelia môžu vybrať, aké informácie chcú prijímať na e-mail: o školeniach, príspevkoch, udalostiach, vyhlásených výzvach, aktuálnych dokumentoch).

- ▶ Informačné miesta európskych fondov (tzv. PIFE) ponúkajú najmä podnikateľom, ale aj iným klientom ako napr. jednotkám miestnej samosprávy zákaznícky servis, v rámci ktorého sú klienti na základe ich súhlasu zapísaní do registra PIFE spolu s identifikáciou činností a programov, ktoré by mohli využiť. Pred vyhlásením výberu projektov PIFE prostredníctvom e-mailu zašle klientom informáciu o vyhlásení výberu projektov.

Popis informovania žiadateľov o výzvach

- ▶ V rámci ROP Sliezskeho vojvodstva sú žiadatelia informovaní prostredníctvom stránok rpo-slaskie.pl, rpo.wup-katowice.pl, scp-slask.pl, funduszeuropejskie.gov.pl, newslettera, sociálnych médií, bulletinu, informačných stretnutí a reklamných kampaní v médiách.

6.2.2.3 Podpora pre žiadateľov v procese prípravy projektu

Popis podpory žiadateľov v procese prípravy projektu

- ▶ Žiadatelia majú možnosť zorientovať sa v oblasti využívania európskych fondov a získať informácie o možnostiach podpory na informačných miestach európskych fondov (tzv. PIFE) alebo prostredníctvom portálu <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/>, kde môžu nájsť užitočné rady. Centrálné informačné miesto európskych fondov je vo Varšave. Zároveň sú k dispozícii hlavné informačné miesta, miestne informačné miesta a mobilné informačné miesta (mimo ústredia PIFE, kde PIFE nie je lokalizované so zreteľom na zistené informačné potreby obyvateľov danej oblasti). Informačné miesta sú v každom vojvodstve a sú financované z KF v rámci OP Technická pomoc na roky 2014 - 2020. Pre žiadateľa sa odporúča navštíviť PIFE vo svojom regióne. PIFE v regiónoch vedú poskytnúť adresnú pomoc podľa potrieb obyvateľov daného regiónu.
- ▶ PIFE poskytujú konzultácie prostredníctvom e-mailu, písomne a telefonicky. Zároveň aj prostredníctvom: **priamych konzultácií** (vopred sa nevyžaduje dohodnutie termínu schôdzky, priama konzultácia má nasledujúce fázy: predstavenie špecialistu; diagnostika potrieb klienta; samotná konzultácia; v prípade, že špecialista nevie odpovedať klientovi, informuje klienta, že informácie dostane prostredníctvom e-mailu, telefonicky alebo pri najbližšej konzultácii najneskôr do 3 pracovných dní, ak špecialista európskych fondov nie je schopný odpovedať klientovi do 3 pracovných dní, je povinný informovať klienta o dôvodoch oneskorenia a dátume, do ktorého poskytne informácie, avšak nie neskôr ako 7 pracovných dní odo dňa informovania klienta, ak sa vyžaduje odpoveď od inej inštitúcie, môže byť čakacia doba na odpoveď dlhšia; po konzultácii nasleduje zhrnutie pre klienta a poskytnutie informačných materiálov, pozvánka na školenia a informácia o nadchádzajúcich činnostiach PIFE, po konzultácii špecialista informuje klienta o možnosti zúčastniť sa na anonymnom prieskume, ktorý poskytuje spätnú väzbu pre PIFE) alebo **individuálnych konzultácií** (konzultácia sa vykonáva na vopred dohodnutom mieste s klientom, ktorým môže byť osoba s telesným postihnutím - pre ktorú je ťažké dostať sa na najbližší PIFE alebo skupina osôb - zamestnanci jednotiek miestnej samosprávy alebo verejných inštitúcií, mimovládnych organizácií alebo podnikatelia; je považovaná za služobnú cestu pre zamestnancov PIFE; pred uskutočnením individuálnej konzultácie je špecialista na európske fondy povinný vykonať diagnostiku klienta, po konzultácii pripraví memorandum, ktoré obsahuje informácie o dátume stretnutia, predmete konzultácie, type poskytovanej služby, odôvodnení konzultácie s klientom; po konzultácii špecialista informuje klienta o možnosti zúčastniť sa na anonymnom prieskume, ktorý poskytne spätnú väzbu).
- ▶ PIFE poskytujú všeobecné informácie o európskych fondoch, o možnostiach získania finančných prostriedkov z európskych fondov, informácie ako pripraviť žiadosť o spolufinancovanie, informácie o všeobecných podmienkach, kritériách a postupoch poskytovania podpory a kontaktných údajoch na príslušné inštitúcie, prezentáciu podmienok určujúcich poskytovanie podpory z európskych fondov, informácie o tom, ako realizovať projekt, informácie o aktuálnych projektoch a možnosti účasti na projektoch realizovaných inými prijímateľmi, konzultácie vo fáze prípravy žiadosti o spolufinancovanie a vo fáze realizácie projektu.
- ▶ V rámci vyhlásených výziev sú zverejnené kontaktné e-mailové adresy, na ktoré môžu žiadatelia adresovať svoje prípadné otázky.

Popis podpory žiadateľov v procese prípravy projektu

- ▶ V rámci OP Digitálne Poľsko sú organizované webináre a školenia zamerané na potenciálnych žiadateľov. Náplňou školení je najmä správne vyplnenie a predloženie formulára žiadosti o spolufinancovanie, prezentovaný je katalóg oprávnených výdavkov v rámci daného opatrenia PO, postup prípravy a podania žiadostí, ako aj ich hodnotenie. V rámci OP Digitálne Poľsko SO pripravuje informačné a školiace stretnutia a pripravuje publikácie pre potenciálnych žiadateľov s cieľom uľahčiť im prípravu žiadostí o spolufinancovanie.
- ▶ V rámci OP Veda vzdelávanie a rozvoj sú organizované okrem iného aj školenia zamerané na záujemcov o čerpanie európskych fondov s dôrazom na otázky týkajúce sa vyplnenia žiadostí o spolufinancovanie. Počas školení sú prezentované informácie o vyhlásení výziev na výber projektov a o kritériách na výber projektov, oprávnenosti výdavkov, postupe predkladania a hodnotenia žiadostí.
- ▶ V rámci ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego) sú organizované webináre, workshopy, konzultácie, ktoré umožňujú potenciálnym žiadateľom získať praktické informácie a podrobné rady o podaní žiadostí o spolufinancovanie.

6.2.2.4 Nastavenie schvaľovacieho procesu

Popis schvaľovacieho procesu

- ▶ S cieľom zabezpečiť jednotné pravidlá výberu projektov v rámci OP na roky 2014 - 2020 sú inštitúcie zapojené do implementácie OP povinné uplatňovať usmernenie týkajúce sa spôsobu výberu projektov, s ohľadom na osobitosti postupov výberu projektov spolufinancovaných z ESF.
- ▶ Výber projektov prebieha v režime súťažnom alebo nesúťažnom:
 - ▶ V nesúťažnom režime sa môžu vyberať iba projekty strategického významu pre sociálno-ekonomický rozvoj krajiny, regiónu alebo oblasti, na ktoré sa vzťahuje implementácia integrovaných územných investícií (IÚI) alebo projekty súvisiace s plnením verejných úloh.
 - ▶ Súťažný režim je postup pre výber projektov na spolufinancovanie, ktoré splnili kritériá výberu projektu alebo splnili kritériá výberu projektu a: získali požadovaný počet bodov alebo postupne získali najvyšší počet bodov, ak suma pridelená na spolufinancovanie projektov nepostačuje na pokrytie všetkých projektov.
- ▶ RO/SO pripravuje návrh kritérií výberu projektov, ktoré schvaľuje Monitorovací výbor daného OP. Týmto spôsobom je zaručené, že vybrané projekty prispievajú k dosiahnutiu cieľov a ukazovateľov stanovených v OP.
- ▶ Každá žiadosť podlieha hodnoteniu z hľadiska formálneho a vecného.
- ▶ Príslušná inštitúcia zriaďuje komisiu na hodnotenie projektov a určuje pravidlá jej činnosti a kontroluje súlad priebehu schvaľovacieho procesu s pravidlami a usmerneniami.
- ▶ Komisia na hodnotenie, resp. výber projektov je zložená zo zamestnancov príslušnej inštitúcie a môže byť doplnená o expertov - odborných hodnotiteľov a zamestnancov v zmysle platnej legislatívy (čl. 2, bod 2, Ustawa o zatrudnianiu pracowników tymczasowych - agentúrni zamestnanci, ktorí sú výlučne zamestnaní na účely vykonávania dočasnej práce, pre a pod vedením zamestnávateľa). Komisia na hodnotenie projektov je zložená najmenej z 3 osôb.

Formálne hodnotenie:

- ▶ kontrola správnosti predloženia žiadosti - doručenie v stanovenej lehote

Vecné hodnotenie:

- ▶ v prípade pozitívneho hodnotenia žiadosti v etape formálneho hodnotenia
- ▶ kritériá výberu projektov pripravuje RO (resp. SO - podrobné kritériá výberu projektov podľa

Popis schvaľovacieho procesu

▶ kontrola správnosti prípravy žiadosti - vyplnenie predpísaného formulára v súlade s pokynmi ▶ kontrola typu prijímateľa (v prípade partnerských projektov - aj partnera) ▶ kontrola oprávnenosti projektu - typ projektov plánovaných na podporu v OP, geografické pokrytie projektu, pravidiel oprávnenosti výdavkov ▶ kontrola úplnosti žiadosti - predloženie žiadosti v požadovanej forme, vyplnenie formulára vo všetkých poliach, úplnosť požadovaných príloh ▶ výsledkom formálneho hodnotenia je oznámenie o kvalifikovaní žiadosti do vecného hodnotenia alebo jej zamietnutie	jednotlivých priorit na základe usmernení RO) a schvaľuje ich Monitorovací výbor OP ▶ hodnotí sa dopad projektu vzhľadom na potreby definované v národných strategických dokumentoch, prínos projektu - či plánované prínosy (obchodné alebo sociálne) z realizácie projektu prevážia náklady na jeho implementáciu a údržbu, technická/technologická uskutočniteľnosť, finančná realizovateľnosť, udržateľnosť projektu, realita ukazovateľov, realizovateľnosť inštitúcie/organizácie (administratívny potenciál žiadateľa na správne a efektívne vykonávanie projektu) ▶ rozhodnutie o výbere projektov vychádza z poradia projektov, ktoré sa riadi počtom získaných bodov ▶ po ukončení výberu príslušná inštitúcia zverejní na portáli, ako aj na svojej internetovej stránke zoznam projektov vybraných na financovanie

Nastavenie schvaľovacieho procesu v rámci vybraných OP:

OP Digitálne Poľsko	OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)
▶ formálne a vecné hodnotenie predložených žiadostí o spolufinancovanie	▶ formálne a vecné hodnotenie predložených žiadostí o spolufinancovanie	▶ overenie formálnych požiadaviek ▶ formálne a vecné hodnotenie predložených žiadostí o spolufinancovanie
▶ kritériá výberu projektov pre jednotlivé prioritné osi sú zverejnené na internetovej stránke OP		▶ vecné hodnotenie: projekt získa kladné hodnotenie, ak získa najmenej 60% bodov.

6.2.2.5 Rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP **

Popis rozsahu predložených dokumentov pri predložení ŽoNFP

OP Digitálne Poľsko	OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)
▶ Rozsah požadovaných dokumentov je stanovený v rámci každej výzvy v Pravidlách výberu projektov a vždy závisí od rozhodnutia orgánu zodpovedného za konkrétne postupy výberu projektov. ▶ V rámci výzvy sú zverejnené aj formuláre prípadných povinných príloh.		

Popis rozsahu predložených dokumentov pri predložení ŽoNFP

- Prílohy sa zvyčajne vyžadujú na potvrdenie splnenia výberových kritérií. Zoznam požadovaných dokumentov priložených k žiadosti závisí od typu podporovaných projektov a zahŕňa napr. podnikateľský plán, realizačnú štúdiu, finančnú analýzu, dokumenty potvrdzujúce právny nárok žiadateľa na majetok (ak relevantné), dokumenty potvrdzujúce, že žiadateľ má vlastné zdroje na spolufinancovanie projektu, odhad investícií, mapy, plány, vyhlásenia alebo osvedčenia týkajúce sa prijatia pomoci de minimis atď.

Na základe informácie SO Centra projektov Digitálne Poľsko (Centrum Projektów Polska Cyfrowa, ďalej aj „CPPC“):

v rámci PO 1:

- vyhlásenie žiadateľa o plnení kritérií (sektor malých a stredných podnikov)
- štúdia uskutočniteľnosti s prílohami
- dokumenty o vplyve projektu na životné prostredie
- osvedčenie alebo vyhlásenie žiadateľa a partnerov (podľa potreby) pomoci de minimis a
- vzorový formulár pre informácie predložené pri žiadosti o pomoc de minimis
- dokument predložený v prípade ak ide o pomoc v poľnohospodárstve alebo rybolove, pomoc de minimis alebo pomoc de minimis v poľnohospodárstve alebo rybolove
- doklad o spolufinancovaní projektu - úverové prísluby vrátane povolenia poskytovať informácie, ktoré spadajú pod bankové tajomstvo

v rámci PO 2:

- vyhlásenie o výbere ukazovateľov
- harmonogram projektu
- plán financovania projektu
- potvrdenie založenia projektového tímu na implementáciu projektu

- Žiadateľ je spravidla povinný predložiť len správne vyplnenú žiadosť o spolufinancovanie prostredníctvom systému IT
- Ak je potrebné, príslušná inštitúcia, ktorá vyhlasuje výzvu, stanovuje v pravidlách k výberu projektov požiadavky na predloženie ďalších príloh

EFRR požiadavky na prílohy závisia od:

- formy realizácie projektu
- podmienok stanovených v Partnerskej dohode
- programových nariadení a právnych ustanovení
- prílohy požadované pre rôzne typy projektov
- vyhlásenie o práve používať nehnuteľnosť na stavebné účely/realizáciu projektu
- dokumenty týkajúce sa posúdenia ekonomickej situácie
- dokumenty týkajúce sa verejnej pomoci
- dokumenty potvrdzujúce právnu formu potenciálneho prijímateľa
- dokumenty potvrdzujúce záväzok plniť úlohu vykonávanú vo forme verejnej služby/služby všeobecného hospodárskeho záujmu
- dokumenty potvrdzujúce implementáciu na základe partnerstva
- potvrdenie vplyvu na životné prostredie

ESF

- Podnikateľ, ktorý žiada o spolufinancovanie projektu predloží kópie osvedčenia o pomoci de minimis, osvedčenia o poľnohospodárskej pomoci de minimis, osvedčenia o pomoci de minimis v rybom hospodárstve alebo vyhlásenie o výške tejto

Popis rozsahu predložených dokumentov pri predložení ŽoNFP

▶ vyhlásenie prijímateľa a partnera (ak relevantné) o využívaní predmetu projektu ▶ metóda odpisovania v rámci PO 3: ▶ finančný plán ▶ aktuálne osvedčenie príslušného daňového úradu potvrdzujúce postavenie žiadateľa a partnera ako zdaniteľnej osoby na tovar a služby (osvedčenie by nemalo byť vydané skôr ako 3 mesiace pred dátumom predloženia na SO) ▶ potvrdenie z banky o čísle bankového účtu na úhradu záloh a refundácie ▶ aktuálne osvedčenie daňového úradu a Sociálnej poisťovne o tom, že prijímateľ/žiadateľ nemá nedoplatky voči Štátnej pokladnici, osvedčenie by nemalo byť vydané skôr ako 3 mesiace pred dátumom predloženia na SO		pomoci alebo vyhlásenie o neprijatí takejto pomoci

Pozn.: ** Termínom "žiadosť o spolufinancovanie" sa rozumie ŽoNFP

6.2.2.6 Podpora elektronizácie pri predložení ŽoNFP

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP

- ▶ Aktuálne výzvy umožňujú plne elektronické predkladanie ŽoNFP. Elektronický spôsob predkladania žiadostí o spolufinancovanie nebol jednotný najmä pri výzvach do roku 2018. Závisel od nastavenia jednotlivých OP, jednotlivých prioritných osí a opatrení. V rámci niektorých výziev sa od žiadateľa vyžadovalo len elektronické predloženie žiadostí, v rámci iných výziev bola požiadavka na papierovú formu predloženia. Niektoré výzvy umožňovali žiadateľovi vybrať si spôsob predloženia elektronicky alebo v papierovej forme.
- ▶ Na vygenerovanie formulára žiadosti o spolufinancovanie sa v rámci OP Digitálne Poľsko využíva generátor žiadostí <https://generator.cppc.gov.pl/>. Na vygenerovanie formulára žiadosti o spolufinancovanie v rámci ROP Sliezskeho vojvodstva sa používa lokálny systém LSI 2014 lsi.slaskie.pl.
- ▶ Na elektronické predkladanie žiadostí o spolufinancovanie sa využívajú rôzne spôsoby v závislosti od daného OP: prostredníctvom ePUAP - elektronickej platformy služieb verejnej správy, verejnej platformy SEKAP e-Services dostupnej na www.sekap.pl, prostredníctvom webovej aplikácie na adrese <https://cppc.gov.pl/>, prostredníctvom IT systému SOWA (Systemu Obsługi Wniosków Aplikacyjnych) - používa sa na prípravu a predloženie elektronického formulára žiadosti o

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP

spolufinancovanie projektu príslušnému sprostredkovateľskému orgánu v rámci OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój).

OP Digitálne Poľsko	PO 1 - v rámci opatrenia 1.1 elektronicky prostredníctvom elektronickej platformy služieb verejnej správy ePUAP alebo webovej aplikácie dostupnej na adrese: https://popc0101.cppc.gov.pl/ PO2 - opatrenia 2.1, 2.2, 2.3, 2.4: - v rámci niektorých výziev len elektronicky prostredníctvom ePUAP alebo na elektronickom nosiči CD blokovanom na úpravu - v rámci niektorých výziev predloženie žiadostí podpísaných kvalifikovaným elektronickým podpisom prostredníctvom webovej aplikácie dostupnej na adrese: https://popc0201.cppc.gov.pl/ https://popc0202.cppc.gov.pl/ https://popc020301.cppc.gov.pl/ https://popc0204.cppc.gov.pl/ - v rámci niektorých výziev v papierovej forme alebo elektronicky: podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom prostredníctvom webovej aplikácie dostupnej na adrese: https://popc020301.cppc.gov.pl/ - alebo pri niektorých výzvach elektronický formulár žiadosti sa vyplní prostredníctvom ePUAP PO 3 - opatrenie 3.1 elektronicky https://popc03.cppc.gov.pl/ - opatrenie 3.2 elektronicky https://popc03.cppc.gov.pl/ alebo v rámci niektorých výziev v papierovej forme alebo elektronicky podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom prostredníctvom webovej aplikácie dostupnej na adrese: https://popc0302.cppc.gov.pl/; https://popc03.cppc.gov.pl/ - v rámci opatrenia 3.3 v papierovej forme - osobne, na adresu SO alebo prostredníctvom ePUAP - v rámci opatrenia 3.4 vyplnenie formulára dostupného vo výzve a jeho následné predloženie elektronicky alebo v papierovej forme - niektoré výzvy z roku 2016 a 2017 v rámci opatrenia 3.1 a 3.2 ukladali povinnosť vyplniť žiadosť na stránke https://generator.cppc.gov.pl/ a následne ju predložiť elektronicky alebo v papierovej forme PO 4 elektronicky prostredníctvom aplikácie SL2014-PT - formuláre žiadostí sú dostupné na https://generator.cppc.gov.pl/ (okrem opatrení 3.4, 4.1, 4.2, 4.3)
OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	- elektronicky prostredníctvom SOWA (Systemu Obsługi Wniosków Aplikacyjnych) www.sowa.efs.gov.pl - staršie výzvy požadovali predloženie žiadostí elektronicky aj v papierovej forme

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP

ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)	žiadost' sa generuje pomocou lokálneho systému LSI 2014 lsi.slaskie.pl a následne zasiela príslušnej inštitúcii elektronicky vo formáte pdf prostredníctvom ePUAP alebo verejnej platformy SEKAP e-Services dostupnej na www.sekap.pl

6.2.2.7 Odborné hodnotenie

Popis odborného hodnotenia

Projekty hodnotí komisia na hodnotenie projektov, ktorá je zložená zo zamestnancov príslušnej inštitúcie a môže byť doplnená o expertov - odborných hodnotiteľov a zamestnancov v zmysle platnej legislatívy (viď „Nastavenie schvaľovacieho procesu“).

Experti (pozn. odborní hodnotitelia) môžu byť vymenovaní na nasledujúce činnosti:

- účast' na výbere projektov
- plnenie úloh súvisiacich s vykonávaním práv a povinností príslušnej inštitúcie podľa dohody o spolufinancovaní projektu alebo rozhodnutia o spolufinancovaní projektu:
 - kontrola realizácie projektu vrátane overovania žiadostí o platbu od prijímateľa,
 - monitorovanie pokroku pri implementácii projektu, vrátane predpokladaných ukazovateľov
 - vydávanie stanovísk k otázkam súvisiacim so spôsobom realizácie projektu
- Úloha expertov je konzultačno-poradenská alebo ich rozhodnutie je pre príslušnú inštitúciu záväzné.
- Zodpovednosť voči tretím stranám za účinky služieb poskytovaných expertmi nesie príslušná inštitúcia. To nevylučuje zodpovednosť expertov voči príslušnej inštitúcii za nevykonané alebo nedostatočne poskytované služby, uvedené v zmluve uzatvorenej s expertom.

	OP Digitálne Poľsko	OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)
Centralizácia/decentralizácia	Expertov vyberá príslušná inštitúcia organizujúca výber projektov, hodnotiaca komisia zostavená zo zamestnancov RO/SO		
Interní/externí OH	Neexistuje žiadna zákonná povinnosť používať externých zamestnancov, je vždy voľiteľné.		
	Externí experti	Externí experti	Externí experti
Spôsob výberu odborných hodnotiteľov	Príslušná inštitúcia: - organizuje výber kandidátov na expertov podľa potreby - oznámenie o voľnom mieste na kandidáta sa uverejňuje na internetovej stránke príslušnej inštitúcie (v prípade OP Digitálne Poľsko SO zverejňuje informácie aj na sociálnych médiách a zasiela pozvánky potenciálnym expertom) - zabezpečuje fungovanie transparentného systému prijímania kandidátov na expertov v rámci daného OP - experti musia v zmysle legislatívy spĺňať podmienky (napr. musia mať požadované skúsenosti a odbornú kvalifikáciu, nesmú byť odsúdení a musia byť právne spôsobilí)		

Popis odborného hodnotenia

▶ v prípade splnenia kritérií sú experti zapísaní do zoznamu kandidátov na expertov, ktorý spravuje príslušná inštitúcia ▶ zo zoznamu kandidátov na expertov sú vybraní experti na hodnotenie projektov ▶ prácu experta hodnotí príslušná inštitúcia, ktorá uzavrela s expertom zmluvu (podmienky hodnotenia sú stanovené v zmluve), práca experta sa hodnotí s pozitívnym alebo negatívnym výsledkom ▶ príslušná inštitúcia môže rozhodnúť o zavedení akreditačného systému pre expertov v rámci OP (podmienky na získanie akreditácie: práca experta je hodnotená najmenej trikrát pozitívne, expert sa zúčastňuje na odbornej príprave, ktorú príslušná inštitúcia považuje za potrebnú pre riadne plnenie činností experta), negatívne hodnotenie vedie k strane akreditácie experta			
OP Digitálne Poľsko	OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)	
▶ na základe informácie SO Centra projektov Digitálne Poľsko hodnotenie žiadostí vykonávajú zamestnanci SO a prizvaní externí experti. ▶ ak zamestnanci SO majú potrebné spôsobilosti na posudzovanie žiadostí v súlade s kritériami, zapojenie externých expertov nie je potrebné ▶ SO oznamuje prijímanie expertov v súlade s platnými predpismi a vytvorí hodnotiacu komisiu, ktorú tvoria zamestnanci SO, komisia kontroluje správnosť predložených dokumentov zo strany uchádzačov a súlad s kritériami ▶ ak sú experti hodnotení kladne,	▶ v nadväznosti na delegovanie úloh súvisiacich s implementáciou na SO, získali SO aj právo prijímať kandidátov na expertov. S cieľom posilniť transparentnosť a otvorenosť procesu výberu projektov na financovanie RO zverejní na svojej internetovej stránke odkazy na zoznamy kandidátov na expertov, ktoré sú vedené sprostredkovateľským i orgánmi ▶ kandidáti na expertov musia preukázať znalosti a skúsenosti v oblasti, ktorú budú hodnotiť. Okrem toho musia poznať zásady pravidiel OP a ESF, ktorých znalosť je potvrdená certifikátom. Expertmi, ktorí sa zúčastňujú na výbere	▶ externí experti sú vyberaní, na základe otvorenej výzvy na podávanie prihlášok, nezávislou výberovou komisiou, ktorú tvoria zamestnanci RO/SO, menovaní maršalom vojvodstva ▶ sú zaradení do zoznamu kandidátov na expertov schváleného RO, z ktorého sú vybraní na hodnotenie projektov (vyberá ich RO/SO) ▶ zoznam kandidátov na expertov je zverejnený na internetovej stránke OP	

Popis odborného hodnotenia

	uzavrie sa s nimi rámcová zmluva a sú zapísaní do zoznamu kandidátov na expertov ▶ zoznam kandidátov na expertov je zverejnený na internetovej stránke SO Centrum projektov Digitálne Poľsko (Centrum Projektów Polska Cyfrowa) ▶ výber expertov zo zoznamu kandidátov na experta je náhodný prostredníctvom funkcie výberu v Exceli ▶ po posúdení práce experta je podpísaná akceptačná správa a expert vystaví faktúru	projektov, sa môžu stať iba tí, ktorí zložili certifikačné skúšky ▶ proces certifikácie sa vykonáva online prostredníctvom platformy elektronického vzdelávania	
Nezávislosť OH	▶ účasť expertov na výbere projektov má zabezpečiť nestranné posúdenie žiadostí o spolufinancovanie ▶ podmienkou účasti expertov na výbere je predloženie vyhlásenia týkajúceho sa jeho nestrannosti – tzn. neexistujú okolnosti, ktoré by vylúčili experta z činností, na ktoré je prijatý ▶ expert je informovaný príslušnou inštitúciou o tom, že prekladá vyhlásenie pod trestnou zodpovednosťou za nepravdivé svedectvo	▶ účelom účasti expertov na hodnotení projektov je spoľahlivé a nestranné posúdenie žiadostí o financovanie osobami s odbornými znalosťami alebo zručnosťami v konkrétnych oblastiach, na ktoré sa OP vzťahuje	▶ podmienkou poskytovania služieb experta je podanie vyhlásenia o nestrannosti

6.2.2.8 Lehoty schvaľovacieho procesu ŹoNFP

Popis lehôt schvaľovacieho procesu	
- Lehoty schvaľovacieho procesu Źiadostí o spolufinancovanie nie sú fixne stanovené, líšia sa v závislosti od OP, ako aj jednotlivých výziev v rámci OP. Lehoty sú stanovené osobitne na formálne hodnotenie a osobitne na vecné hodnotenie. - Neexistuje Źiadna zákonná povinnosť. Príslušná inštitúcia vo výzve na predkladanie Źiadostí často informuje Źiadateľov o tom, ako pravdepodobne dlho bude trvať schvaľovací proces. Indikatívne časové obdobia na výber projektov sa často diverzifikuje podľa počtu Źiadostí.	
OP Digitálne Poľsko	Napr. V rámci PO 3, opatrenie 3.2 Inovatívne riešenia pre digitálnu aktiváciu: - lehota na posúdenie splnenia formálnych kritérií by nemala prekročiť 30 dní odo dňa doručenia Źiadosti o spolufinancovanie a v prípade Źiadosti o spolufinancovanie, ktorá obsahuje formálne chyby odo dňa doplnenia alebo opravy - lehota na posúdenie splnenia vecných kritérií by nemala prekročiť 40 dní odo dňa predloženia Źiadosti o spolufinancovanie na vecné hodnotenie do dňa ukončenia hodnotenia Źiadosti o spolufinancovanie. Lehota sa môže predĺžiť, ak je potrebné získať ďalšie informácie alebo doplnenia od Źiadateľa. Na základe informácie SO CPPC je lehota na formálne hodnotenie 30 dní a na vecné hodnotenie 60 dní
OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	Príslušná inštitúcia, ktorá organizuje výzvy na predkladanie Źiadostí o spolufinancovanie, stanoví lehotu na vydanie rozhodnutia o Źiadosti o spolufinancovanie. V súlade s Usmernením k výberu projektov je v rámci výzvy na predkladanie Źiadostí uvedený približný čas trvania súťaže a ukončenia schvaľovacieho procesu. Napr. V rámci PO 1, opatrenie 1.2 Podpora mladých ľudí nezamestnaných na regionálnom trhu práce: - formálne hodnotenie - lehota nie je stanovená - vecné hodnotenie trvá do 60 kalendárnych dní ak sa hodnotí nie viac ako 200 projektov; pri navýšení počtu projektov najviac o 200 sa môže lehota predĺžiť najviac o 30 dní; termín hodnotenia bez ohľadu na počet hodnotených projektov nesmie prekročiť lehotu 120 dní
ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)	- Pre EFRR - každá výzva na predloženie Źiadostí musí obsahovať indikatívny termín výsledku schvaľovacieho procesu. Tento termín je určený rozsahom hodnotenia na približne 6-7 mesiacov. - Pre ESF: - overenie formálnych požiadaviek 7 dní alebo 14 dní v odôvodnených prípadoch - formálne a vecné hodnotenie - 120 kalendárnych dní pre 20-50 Źiadostí (pre každých 30 Źiadostí navyše ďalších 21 dní), nie dlhšie ako 180 dní podľa pravidiel. - v každej výzve na predloženie Źiadostí je uvedený približný termín dátumu rozhodnutia

Popis lehôt schvaľovacieho procesu

Napr.

V rámci PO 1, opatrenie 1.2 Výskum vývoj a inovácie v podnikoch:

- ▶ posúdenie splnenia formálnych kritérií sa uskutoční najneskôr do 80 pracovných dní od uplynutia termínu na predloženie žiadostí o spolufinancovanie (v odôvodnených prípadoch sa lehota môže predĺžiť)
- ▶ posúdenie splnenia vecných kritérií sa vykoná najneskôr do 60 pracovných dní od dátumu schválenia zoznamu projektov, ktoré úspešne prešli formálnym hodnotením; lehota sa môže predĺžiť najviac o 20 pracovných dní v prípade, ak komisia na hodnotenie projektov potrebuje doložiť ďalšie odborné stanoviská alebo vysvetlenia; v odôvodnených prípadoch sa môžu lehoty predĺžiť, nie však dlhšie ako je stanovený termín na ukončenie schvaľovacieho procesu

6.2.3 Rakúsko

6.2.3.1 Mechanizmus prípravy výziev

Popis prípravy výziev

Schvaľovanie a vyhlasovanie výziev je aktivita riadiaceho orgánu, prípadne iného k tomu povereného orgánu príslušného programu, vyzývajúce žiadateľa na podanie žiadostí o podporu podľa vopred stanovených podmienok. Pre riadiace orgány predstavuje výzva základný nástroj pre vecné i finančné riadenie programu. Pre žiadateľov a prijímateľov predstavuje výzva základný informačný zdroj o podmienkach na získanie podpory a realizáciu operácie.

OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	OP Zamestnanosť (ESF)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Aplikačná prax preukázala nasledovné: ▶ výzvy pripravujú SO ▶ jednotlivé SO, ktoré zodpovedajú za výberový proces využívajú vo veľkej miere namiesto vyhlasovania výziev princíp. tzv. Antragsverfahren - SO priamo oslovujú potenciálnych žiadateľov o NFP z interných databáz, ktoré na tieto účely vedú, princíp vyhlasovania výziev je využívaný pomerne málo	Aplikačná prax preukázala nasledovné: ▶ výzvy pripravujú SO (regionálne projekty) resp. RO (národné projekty) ▶ jednotlivé SO, ktoré zodpovedajú za výberový proces, používajú v porovnaní s OP Investície do rastu a zamestnanosti princíp vyhlasovania výziev ▶ RO kontroluje výzvy len na báze vzorky Typy vyhlasovaných výziev: 1. Jednokolová výzva - žiadateľ predkladá ŽoNFP v rámci jedného kola	▶ RO (Federálne ministerstvo poľnohospodárstva regiónov a turizmu) pripravuje výzvy pre národné projekty, jednotlivé SO, ktoré zodpovedajú za výberový proces pripravujú výzvy pre regionálne projekty ▶ vyhlasované výzvy schvaľuje SO

Popis prípravy výziev

2. Dvojkolová výzva - žiadateľ predkladá projektový zámer a v prípade úspešného posúdenia poskytovateľom predkladá samotnú ŽoNFP
3. Otvorená - výzva je otvorená na viacero kôl až do vyčerpania alokácie

6.2.3.2 Informovanosť žiadateľov o výzvach

Popis informovania žiadateľov o výzvach

OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	OP Zamestnanosť (ESF)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Aplikačná prax preukázala nasledovné - jednotlivé SO, ktoré zodpovedajú za výberový proces zabezpečujú: ▶ priame oslovenie potenciálnych žiadateľov o NFP z interných databáz, ktoré na tieto účely vedú, na účely informovania o možnosti požiadania o NFP ▶ informačné podujatia a školenia pre potenciálnych žiadateľov o NFP ▶ propagáciu v médiách	▶ RO (Federálne ministerstvo práce, sociálnych vecí, starostlivosti a ochrany spotrebiteľa) zabezpečuje informovanie potenciálnych žiadateľov o výzvach na webových stránkach (www.esf.at/foerderprogramm/foerderungen-und-vergaben), kde majú žiadatelia možnosť vyhľadávania výziev podľa jednotlivých SO v príslušných regiónoch (Länder) ▶ jednotlivé SO informujú o výzvach na svojich stránkach	▶ RO (Federálne ministerstvo poľnohospodárstva regiónov a turizmu) zabezpečuje informovanie potenciálnych žiadateľov o výzvach na webových stránkach (www.bmlrt.gv.at/land/laend_l_entwicklung/foerderinfon), kde majú žiadatelia možnosť vyhľadávania výziev podľa jednotlivých SO v príslušných regiónoch (Länder) ▶ jednotlivé SO informujú o výzvach na svojich stránkach ▶ informačné semináre sú organizované nepravidelne - v závislosti od témy

6.2.3.3 Podpora pre žiadateľov o NFP v procese prípravy projektu

Popis podpory žiadateľov v procese prípravy projektu

OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR) - žiadateľ má možnosť požiadať o úvodnú konzultáciu príslušného poskytovateľa (SO) za účelom poskytnutia podpory v procese prípravy projektu. Kontaktná osoba na strane poskytovateľa zabezpečuje poradenstvo v otázkach:

- ▶ obsahu a formulácie projektového zámeru
- ▶ súladu projektového zámeru s tematickým zameraním OP
- ▶ výberu vyhovujúcej výzvy

Webová stránka pre OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR) zverejňuje prípadové štúdie - úspešne implementované projekty počas prebiehajúceho PO 2014 - 2020 za účelom šírenia príkladov

Popis podpory žiadateľov v procese prípravy projektu

dobrej praxe.

OP Zamestnanosť (ESF) - oficiálna webstránka poskytuje základnú podporu pre žiadateľov o NFP pri príprave žiadosti.

OP Rozvoj vidieka (EPFRV) - podporu žiadateľov o NFP v príprave projektov zabezpečujú Miestne komory farmárov v otázkach:

- obsahu a formulácie projektového zámeru
- administratívnych otázkach pri príprave projektu
- výberu vyhovujúcej výzvy

6.2.3.4 Nastavenie schvaľovacieho procesu

Popis schvaľovacieho procesu

Výberový proces prebieha decentralizovane a majú ho v gescii jednotliví poskytovatelia - SO. Právnym základom pre výber a hodnotenie projektov sú nariadenia a smernice EÚ, národná legislatíva, usmernenia jednotlivých regiónov a špecifické výberové kritériá stanovené jednotlivými OP. Výberový a hodnotiaci proces prebieha elektronicky v IS príslušných pre jednotlivé fondy. Každý fond má vlastný IS (bližšie podrobnosti k IS jednotlivých fondov sa nachádzajú v kapitole 6.4.3). Platí, že projekty sú vyberané na základe všeobecných výberových princípov, za zohľadnenia prípadných špecifických podmienok stanovených výzvou.

OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR), OP Zamestnanosť (ESF), OP Rozvoj vidieka (EPFRV) Výberový a schvaľovací proces prebieha v 2. fázach.

- 1. fáza - overovanie splnenia formálnych náležitostí - výberových kritérií (súlady projektu s národnými usmerneniami, splnenie administratívnej, finančnej a operačnej kapacity, splnenie HP), ktoré musí žiadateľ splniť všetky.
- 2. fáza - prebieha obsahové posúdenie (kvantitatívne a kvalitatívne) projektu, kedy je projekt hodnotený na základe bodovacej škály (0-3 body) za jednotlivé kategórie. Pre udelenie financovania projektu musí projekt dosiahnuť aspoň 50% celkových možných bodov.

6.2.3.5 Rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP

Popis rozsahu predložených dokumentov pri predložení ŽoNFP

OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	OP Zamestnanosť (ESF)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
► ŽoNFP - obsahuje projektový zámer, trvanie projektu, harmonogram výstupov a rozpočet ► doklad o overení hospodárnosti plánovaných výdavkov ► doklad o krytí celkových výdavkov projektu ► doklad o súlade financovania projektu so zásadami	► ŽoNFP - obsahuje projektový zámer, trvanie projektu, harmonogram výstupov a rozpočet ► doklad o overení hospodárnosti plánovaných výdavkov ► doklad o krytí celkových výdavkov projektu ► doklad o súlade financovania projektu so zásadami	► ŽoNFP - obsahuje projektový zámer, trvanie projektu, harmonogram výstupov a rozpočet ► doklad o overení hospodárnosti plánovaných výdavkov ► doklad o krytí celkových výdavkov projektu ► doklad o súlade financovania projektu so zásadami

Popis rozsahu predložených dokumentov pri predložení ŽoNFP

zdravého finančného hospodárenia ▶ výpis z obchodného registra ▶ štatút organizácie ▶ podpísané vyhlásenie akceptovaní záväzkov vyplývajúcich z podania ŽoNFP ▶ doklad o združení najmenej 2 fyzických a/alebo právnických osôb (ak relevantné) ▶ doklad o platiteľovi DPH (ak relevantné) ▶ vyhlásenie o pomoci de minimis (ak relevantné)	zdravého finančného hospodárenia ▶ výpis z obchodného registra ▶ štatút organizácie ▶ obchodná licencia ▶ plná moc na uzavretie zmluvy s poskytovateľom (ak relevantné) ▶ ročná účtovná závierka ▶ súvaha ▶ doklady o odbornej spôsobilosti zamestnancov ▶ potvrdenie z daňového úradu o nedoplatkoch ▶ potvrdenie o nedoplatkoch na sociálnom poistení ▶ doklad o skúsenostiach žiadateľa s obdobnými projektami ▶ výpis z bankového účtu	zdravého finančného hospodárenia ▶ výpis z obchodného registra, ▶ štatút organizácie ▶ podpísané vyhlásenie akceptovaní záväzkov vyplývajúcich z podania ŽoNFP ▶ doklad o združení najmenej 2 fyzických a/alebo právnických osôb (ak relevantné) ▶ doklad o platiteľovi DPH (ak relevantné) ▶ vyhlásenie o pomoci de minimis (ak relevantné)

6.2.3.6 Podpora elektronizácie pri predložení ŽoNFP

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP

OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	OP Zamestnanosť (ESF)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Predkladanie ŽoNFP prebieha plne elektronickou formou. ŽoNFP je predkladaná poskytovateľovi v plne elektronickej forme prostredníctvom IS IWBecos. Plne elektronicky prebieha aj následná komunikácia medzi poskytovateľom a žiadateľom.	Predkladanie ŽoNFP prebieha plne elektronickou formou. ŽoNFP je predkladaná poskytovateľovi v plne elektronickej forme prostredníctvom IS ZWIMMOS. Plne elektronicky prebieha aj následná komunikácia medzi poskytovateľom a žiadateľom.	Predkladanie ŽoNFP plne elektronickou formou je predpokladané od PO 2021 - 2027.

6.2.3.7 Odborné hodnotenie

Popis odborného hodnotenia

	OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	OP Zamestnanosť (ESF)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Centralizácia/decentralizácia	OH sa uskutočňuje decentralizovane na	verejne nedostupný údaj	OH sa uskutočňuje decentralizovane na

Popis odborného hodnotenia			
	strane jednotlivých poskytovateľov.		strane jednotlivých poskytovateľov.
Interní/externí hodnotitelia	Spravidla sú využívaní externí hodnotitelia - v závislosti od konkrétneho SO. Externí hodnotitelia sú využívaní predovšetkým pri projektoch týkajúcich sa vedy a výskumu.	verejne nedostupný údaj	Spravidla sú využívaní interní experti.
Spôsob výberu odborných hodnotiteľov	Poskytovatelia zabezpečujú odborných hodnotiteľov obstarávaním (ako verejná entita), pričom využívajú predovšetkým expertov z jednotlivých oblastí.		
Nezávislosť odborných hodnotiteľov	Odborní hodnotitelia musia byť nezaujatí a nezávislí vo vzťahu k hodnoteným projektom.		

6.2.3.8 Lehoty schvaľovacieho procesu ŽoNFP

Popis lehôt schvaľovacieho procesu			
	OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	OP Udržateľný rast (EFRR)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Lehota na schválenie ŽoNFP	verejne nedostupný údaj	Lehota na schválenie ŽoNFP nie je všeobecne stanovená - analyzované výzvy uvádzali lehotu 14 až 35 dní.	Lehota na schválenie ŽoNFP nie je stanovená.

6.2.4 Fínsko

6.2.4.1 Mechanizmus prípravy výziev

Popis prípravy výziev		
OP Udržateľný rast (EFRR)	OP Udržateľný rast (ESF)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
▶ jednotlivé SO – ELY centrá a Regionálne únie, ktoré zodpovedajú za výberový proces, pripravujú výzvy pre regionálne projekty ▶ vyhlasované výzvy schvaľuje SO, voči RO (Ministerstvo práce a hospodárstva) majú iba oznamovaciu povinnosť Typy vyhlasovaných výziev: 1. Jednokolová výzva – žiadateľ predkladá ŽoNFP 2. Dvojkolová výzva – žiadateľ predkladá projektový zámer a v prípade úspešného posúdenia poskytovateľom predkladá samotnú ŽoNFP	▶ Ministerstvo sociálnych vecí (SO) pripravuje výzvy pre národné projekty ▶ jednotlivé SO – ELY centrá a Regionálne únie, ktoré zodpovedajú za výberový proces, pripravujú výzvy pre regionálne projekty ▶ vyhlasované výzvy autorizuje SO (voči RO majú iba oznamovaciu povinnosť)	▶ jednotlivé SO – ELY centrá, MAS a Miestne authority (obce) pripravujú výzvy pre projekty v príslušných regiónoch

6.2.4.2 Informovanosť žiadateľov o výzvach

Popis informovania žiadateľov o výzvach		
OP Udržateľný rast (EFRR)	OP Udržateľný rast (ESF)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Výzvy na predkladanie projektov / projektových zámerov sú zverejnené na webových stránkach EŠIF http://www.rakennerahastot.fi/	Výzvy na predkladanie projektov / projektových zámerov sú zverejnené na webových stránkach EŠIF http://www.rakennerahastot.fi/ ▶ pre informovanie o výzvach využívajú poskytovatelia Twitter ▶ informačné semináre pre žiadateľov o NFP sú organizované zo strany SO nepravidelne	Výzvy na predkladanie projektov / projektových zámerov sú zverejnené na webových stránkach: ▶ www.maaseutu.fi, ▶ www.ruokavirasto.fi, ▶ www.mmm.fi. Informovanosť o výzvach zabezpečujú jednotlivé SO – ELY centrá, Regionálne únie, MAS.

6.2.4.3 Podpora pre žiadateľov o NFP v procese prípravy projektu

Popis podpory žiadateľov v procese prípravy projektu

OP Udržateľný rast (ESF/EFRR) - potenciálni žiadatelia majú možnosť absolvovať informačné stretnutie s koordinátormi na strane poskytovateľa v čase pred oficiálnym predložením ŽoNFP, ktorí poskytujú podporu s tvorbou projektového konzorcia (či bude vhodné projekt realizovať potenciálnym žiadateľom samostatne alebo v spolupráci s partnermi), pripomienkujú projektový zámer a posudzujú možnosti nadviazania na predchádzajúce výstupy, ktoré môžu podporiť projektový zámer.

- ▶ V prípade využitia dvojkolového výberu projektov sú vybrané projektové zábery po 1.kole posudzované na tzv. sparring events, kde dochádza k hĺbkovému posúdeniu projektového zámeru aplikovaním tzv. modelu efektivity. Ten je zameraný na posúdenie výsledkov projektu vo vzťahu k požadovaným cieľom programu a zahŕňa nasledovné línie
 - ▶ 1. línia: determinovanie dopadu projektových výstupov na požadované ciele programu (prostredníctvom analýzy reťazca vstupy > plánované aktivity > výstupy > širšie dopady) napr. poskytovanie verejnej služby v rámci mesta
 - ▶ 2. línia: analýza rozvojových projektov, kde je potrebné zohľadniť, že predmet projektu (napr. služba, produkt, operačný model), je počas projektovej implementácie v štádiu vývoja (prostredníctvom analýzy reťazca vývojová fáza > pilotné testovanie > aplikácia > šírenie)

Model efektivity zahŕňa využitie predmetných línií pri posúdení projektových zámerov. Nie je primárne orientovaný na efektivitu čerpania projektových rozpočtov, ale na efektivitu výsledkov projektov a ich širších dopadov na sociálne a ekonomické prostredie, v ktorom je projekt implementovaný.

- ▶ tento prístup podporujú aj zistenia Záverečnej správy k OP Udržateľný rast, ktorá tzv. project sparring (viď odstavec vyššie) považuje za užitočný nástroj na zvýšenie kvality projektov, za predpokladu alokácie dostatočných technických a personálnych zdrojov na jeho zabezpečenie

OP Rozvoj vidieka (EPFRV) - v rámci OP existuje Národná podporná jednotka pre vidiek, ktorej úlohou zahŕňa:

- ▶ koordinácia národnej siete vidieka
- ▶ podpora medzinárodnej spolupráce
- ▶ organizácia podujatí a školení pre žiadateľov
- ▶ šírenie informácií o príležitostiach a poskytovanie podpory pre získanie financovania
- ▶ šírenie príkladov dobrej praxe a informácií o úspešne zrealizovaných projektoch

SO poskytujú podporu žiadateľom, zabezpečujú organizáciu školení a seminárov za účelom podpory prípravy projektov. Na základe stanovísk SO z Hodnotiacej správy k Partnerskej dohode 2018 mali tieto aktivity výrazne pozitívny vplyv na kvalitu predkladaných projektov

6.2.4.4 Nastavenie schvaľovacieho procesu

Popis schvaľovacieho procesu

Platné výberové kritériá pre PO 2014 - 2020 zahŕňajú všeobecné výberové kritériá, ktorých nesplnenie je dôvodom na vyradenie ŽoNFP z ďalšieho procesu posudzovania a špecifické výberové kritériá, pri ktorých poskytovateľ udeľuje známku v rozsahu 1 až 5 - z hľadiska dopadu na pridanú hodnotu v závislosti od konkrétneho OP. Poskytovateľ môže rovnako rozhodnúť o aplikácii regionálnych alebo tematicky špecifických výberových kritérií za predpokladu ich súladu s programovou dokumentáciou.

OP Udržateľný rast (ESF/EFRR), OP Rozvoj vidieka (EPFRV)

Výberový a schvaľovací proces prebieha v 2. fázach:

Popis schvaľovacieho procesu

- ▶ 1. fáza - poskytovateľ posudzuje splnenie všeobecných výberových kritérií (súladi ŽoNFP so špecifickými cieľmi OP, právna forma žiadateľa, stanovenie reálne splniteľných merateľných ukazovateľov vo vzťahu k projektovým zdrojom, administratívna a prevádzková kapacita žiadateľa, zabezpečenie fázy udržateľnosti projektu, odborná spôsobilosť personálu, overenie, či žiadateľ nemá zákaz prijímania podpory a dotácií, účelnosť projektových zdrojov, dostupnosť výsledkov projektu širokej verejnosti - s výnimkou investičných projektov/rozvojových projektov individuálnych spoločností).
- ▶ 2. fáza - poskytovateľ aplikuje projektové výberové kritériá, ktoré ohodnotí známkou od 1 do 5. Na základe celkového dosiahnutého bodovania rozhodne o udelení/neudelení NFP.

6.2.4.5 Rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP

Popis rozsahu predložených dokumentov pri predložení ŽoNFP

OP Udržateľný rast (ESF/EFRR), OP Rozvoj vidieka (EPFRV)

ŽoNFP a prílohy obsahujú nasledovné minimálne náležitosti:

- ▶ informáciu o žiadateľovi, kontaktné údaje, doklad o finančnej situácii žiadateľa
- ▶ názov a opis projektu, metódu projektovej implementácie, participujúci partneri (ak relevantné)
- ▶ memorandum o spolupráci partnerov (ak relevantné)
- ▶ rozpočet s podrobným uvedením položiek
- ▶ finančný plán projektu
- ▶ ciele, aktivity a očakávané výsledky projektu
- ▶ plán informovania a komunikácie na projekte
- ▶ plán na obdobie udržateľnosti projektu
- ▶ doklad o finančných prostriedkoch na spolufinancovanie
- ▶ doklad o neprijatí pomoci de minimis za obdobie predchádzajúcich 2 účtovných rokov
- ▶ doklad k DPH (ak si žiadateľ nárokuje v rámci rozpočtu DPH)
- ▶ analýza mzdovej politiky organizácie (špecificky pre ESF)
- ▶ účtovná závierka (špecificky pre EPFRV - projekty pre opatrenia 4 a 6)
- ▶ iné prílohy je možné predložiť za predpokladu ich relevantnosti

6.2.4.6 Podpora predloženia ŽoNFP z hľadiska elektronizácie

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP

OP Udržateľný rast (ESF)	OP Udržateľný rast (EFRR)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
ŽoNFP je predkladaná poskytovateľovi v plne elektronickej forme prostredníctvom IS EURA2014 vrátane požadovaných príloh, využitím elektronického podpisu. Plne elektronicke prebieha aj následná	ŽoNFP je predkladaná poskytovateľovi v plne elektronickej forme prostredníctvom IS EURA2014 vrátane požadovaných príloh, využitím elektronického podpisu. Plne elektronicke prebieha aj následná	viac ako 50% ŽoNFP bolo poskytovateľovi predložených v plne elektronickej forme, vrátane požadovaných príloh prostredníctvom IS e-Services

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP

komunikácia medzi
poskytovateľom a žiadateľom.

komunikácia medzi
poskytovateľom a žiadateľom.

6.2.4.7 Odborné hodnotenie

Popis odborného hodnotenia

	OP Udržateľný rast (ESF)	OP Udržateľný rast (EFRR)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Centralizácia/decentralizácia	verejne nedostupný údaj	OH sa uskutočňuje decentralizovane na strane jednotlivých poskytovateľov.	OH sa uskutočňuje decentralizovane na strane jednotlivých poskytovateľov.
Interní/externí hodnotitelia	verejne nedostupný údaj	Spravidla sú využívaní interní hodnotitelia.	Pre hodnotenie projektov sú využívaní len interní hodnotitelia.
Spôsob výberu odborných hodnotiteľov	verejne nedostupný údaj		
Nezávislosť odborných hodnotiteľov	Odborní hodnotitelia musia byť nezaujatí a nezávislí vo vzťahu k hodnoteným projektom.		

6.2.4.8 Lehoty schvaľovacieho procesu ŽoNFP

Popis lehôt schvaľovacieho procesu

	OP Udržateľný rast (ESF)	OP Udržateľný rast (EFRR)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Lehota na schválenie ŽoNFP	verejne nedostupný údaj	14 dní*	verejne nedostupný údaj

*predmetná lehota môže byť ovplyvnená kvalitou predloženého projektu

6.2.5 Estónsko

6.2.5.1 Mechanizmus prípravy výziev

Popis prípravy výziev

V zmysle zákona o štrukturálnej pomoci na PO 2014 - 2020 pripravilo Ministerstvo financií v spolupráci s rezortnými ministerstvami a Úradom vlády zoznam opatrení podpory, ktorý schvaľuje vláda republiky na návrh ministerstva financií.

Popis prípravy výziev

Podmienky poskytovania podpory ustanovila vyhláška Ministra financií, pričom tieto podmienky sú uvedené v zmluve o vykonávaní finančného nástroja (zmluva o financovaní).

Podmienky na poskytnutie podpory sa pripravujú na vykonanie opatrenia alebo činností v zozname opatrení v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi a právnymi predpismi Európskej únie.

Návrh právneho predpisu, dohoda o vykonávaní finančného nástroja a spoločný akčný plán, ktoré obsahujú podmienky na poskytnutie podpory sa koordinujú s riadiacim orgánom, implementačnou agentúrou a ostatnými vykonávacími agentúrami zodpovednými za vykonávanie toho istého opatrenia, opatrenia alebo súboru opatrení v rámci prioritnej osi.

Líniové ministerstvá (SO 1. úrovne) určujú podmienky pre poskytnutie podpory = podmienky pre výzvy). Implementačná agentúra (SO 2. úrovne) zodpovedná za vykonávanie prierezovej témy koordinuje návrh legislatívneho aktu inej výkonnej agentúry, ak podľa zoznamu akcií akcia ovplyvňuje ciele prierezovej témy v rámci jej zodpovednosti.

Riadiaci orgán ako koordinátor do desiatich pracovných dní od prijatia návrhu schváli návrh právneho predpisu, dohodu o vykonávaní finančného nástroja a spoločný akčný plán obsahujúci podmienky na poskytnutie podpory.

Príprava konkrétnej výzvy je založená na podmienkach udeľovania podpory. Výzva sa vyhlási prostredníctvom smernice.

Smernica stanovuje účel výzvy, oprávnené činnosti, cieľové skupiny žiadateľov o grant, celkový objem výzvy a maximálny rozpočet jedného projektu, ako aj termín uzávierky výzvy.

Implementačná agentúra (SO 2. úrovne) zodpovedná za vykonávanie prierezovej témy oznamuje otvorenou smernicou vyhlásenie výzvy na predkladanie žiadostí. Smernica definuje dátum začatia a ukončenia otvoreného kola výzvy alebo dátum začatia prijímania žiadostí v prípade aktuálnej výzvy. Definuje témy, cieľ, cieľové skupiny a odkaz na e-prostredie registra štrukturálnej pomoci, v ktorom musí byť žiadosť o grant podaná.

V smernici sú schválení zodpovední zamestnanci výberovej komisie, podmienky organizácie práce komisie na vecné preskúmanie žiadostí.

6.2.5.2 Informovanosť žiadateľov o výzvach

Popis informovania žiadateľov o výzvach

Informácie o otvorených výzvach na predloženie návrhov na implementáciu (žiadostí o NFP) sú uvedené na webovom sídle <https://www.struktuurifondid.ee/et/taotlemine/avatud-taotlusvoorud>, kde sú v tabuľke uvedené aplikačné kolá (výzvy), z ktorých je možné elektronicky žiadať o príspevok podpory. Na uvedenej webovej stránke je rovnako uvedený harmonogram plánovaných výziev. Pre žiadateľov o NFP sú organizované informačné podujatia za účelom bližšieho informovania o podmienkach konkrétnych výziev.

Informácie o štrukturálnej podpore podľa sektorov sú dostupné na webových stránkach implementačných jednotiek.

Informácia o vyhlásení výzvy je zverejnená na webovej stránke implementačnej agentúry minimálne 20 pracovných dní pred uzávierkou predkladania žiadostí. Informácia je zverejnená v jednom národnom denníku.

6.2.5.3 Podpora pre žiadateľov o NFP v procese prípravy projektu

Popis podpory žiadateľov v procese prípravy projektu

Pri plánovaní projektu a vypracovaní žiadosti môžu byť otázky adresované konzultantom stredísk rozvoja regiónu <https://www.arenduskeskused.ee/>, ktoré sa nachádzajú v každom kraji. Poradenstvo je bezplatné a ponúka sa spoločnostiam, miestnym samosprávam, neziskovým združeniam a nadáciám. Existuje možnosť zapojenia súkromných konzultantov a konzultačných spoločností do prípravy projektu/žiadosti. Databázu súkromných konzultantov zostavila Enterprise Estónsko. Rovnako sa využíva podpora žiadateľov prostredníctvom informačného portálu a sú zabezpečené informačné školenia.

6.2.5.4 Nastavenie schvaľovacieho procesu

Popis schvaľovacieho procesu

V záujme získania štrukturálnej podpory žiadateľ včas predloží žiadosť a ďalšie potrebné dokumenty implementačnej jednotke príslušného opatrenia. Hodnotenie projektových žiadostí je rozdelené do dvoch etáp:

Krok 1: Overenie technickej a finančnej zhody žiadostí

Implementačná jednotka preskúma žiadosti a vykoná počiatočné overenie, či žiadatelia spĺňajú požiadavky. Overenie finančnej spôsobilosti žiadateľa musí predovšetkým preukázať solventnosť žiadateľa, aby nemal nedoplatky a aby mal dostatočné finančné zdroje na uskutočnenie projektu. Pri posudzovaní žiadostí je žiadateľ povinný odpovedať implementačnej jednotke na všetky otázky týkajúce sa žiadosti a prípadne umožniť zástupcovi implementačnej jednotky vykonať tzv. kontroly na mieste.

V počiatočnej alebo technickej fáze hodnotenia sa posudzuje súlad predložených projektových žiadostí s kritériami výberu projektov stanovenými v nariadení o opatrení. Podľa operačných programov musí každý projekt spolufinancovaný zo štrukturálnych fondov spĺňať týchto šesť hlavných kritérií:

- 1) projekt je v súlade s vnútroštátnou stratégiou mobilizácie štrukturálnych fondov a je v súlade s cieľmi prioritnej osi, od ktorej sa žiada pomoc
- 2) projekt je relevantný - vychádza z relevantných štúdií, plánov rozvoja a odôvodnených potrieb
- 3) projekt je ekonomicky alebo sociálne efektívny (hodnotený podľa cieľov fondu poskytujúceho podporu)
- 4) projekt je udržateľný a vytvára stálu alebo dlhodobú pridanú hodnotu
- 5) podpora je potrebná na vykonávanie projektu
- 6) žiadateľ je schopný realizovať projekt

Krok 2: Posúdenie vecnej kvality žiadostí

Všetky žiadosti vyhlásené za technicky vyhovujúce prechádzajú hodnotiacim kolom, v ktorom sa hodnotí vecná kvalita projektov. V závislosti od akcie žiadosti hodnotí hodnotiaci výbor alebo hodnotiaca komisia nezávislých odborníkov.

Hodnotiace kritériá sa stanovujú v nariadení pre príslušnú akciu a použijú sa na objasnenie poradia priorit žiadostí. Implementačná agentúra alebo jednotka vypracuje presnú metodiku hodnotenia výberu projektov pre každé opatrenie osobitne. Hodnotiace kritériá musia byť jasne definované a jednoznačné. Proces hodnotenia a výberu projektových žiadostí je zdokumentovaný.

Na základe vyhodnotenia žiadostí sa rozhodne, či bude žiadosť schválená alebo neschválená. Rozhodnutie o schválení žiadosti je správnym rozhodnutím, v ktorom sa určuje suma pridelená na projekt a povinnosti prijímateľa pri využívaní finančných prostriedkov.

6.2.5.5 Rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP

Popis rozsahu predložených dokumentov pri predložení ŽoNFP

- ▶ Požiadavky a podmienky na predkladanie žiadosti o NFP určuje nariadenie vlády Estónskej republiky č. 133, RT I, 26.08.2014, v znení revízie účinnej 21.09.2018 „Požiadavky a podmienky na podávanie žiadostí o štrukturálnu pomoc a vybavovanie žiadostí na obdobie 2014 - 2020 na vytvorenie nariadenia o podmienkach poskytovania podpory“.
- ▶ Ako príklad uvádzame konkrétne nariadenie č. 2, vydané ministrom podnikania, ktoré nadobudlo účinnosť 09.01.2016 „Podporené opatrenie pre program rozvoja podnikania“, ktoré sa týka opatrenia „Podpora plánu rozvoja podnikania s cieľom prispieť k rozvojovým a vývozným činnostiam podnikov a zvýšiť kapacitu riadenia“ prioritnej osi „Rast podnikania a podpora výskumu a vývoja“. Na základe tohto nariadenia sú určené požiadavky na informácie a dokumenty predložené so žiadosťou o NFP:
 - 1) plán rozvoja schválený implementačnou jednotkou;
 - 2) obchodné meno, kód registra, adresu sídla a to, či je žiadateľom MSP alebo veľký podnik;
 - 3) finančné výkazy (súvaha a výkaz ziskov a strát) za posledné tri finančné roky, ktoré predchádzajú realizácii plánu rozvoja za štvrťrok predchádzajúci predloženiu žiadosti, ak údaje nie sú k dispozícii v obchodnom registri;
 - 4) miesto realizácie projektu s presnosťou miestnej samosprávy;
 - 5) druh štátnej pomoci (podpory) definovanej na základe projektových aktivít;
 - 6) opis projektových činností (projektový plán), ktorý je v súlade s fázou plánu rozvoja a ktorý okrem iného obsahuje akčný plán, ciele a merateľné výsledky;
 - 7) celkový rozpočet projektu vrátane výšky podpory požadovanej činnosťami;
 - 8) potvrdenie, že žiadateľ spĺňa požiadavky:
 - a. žiadateľ je spoločnosť zapísaná do estónskeho obchodného registra s ôsmimi alebo viacerými zamestnancami, ktorá je v prevádzke najmenej tri roky a ktorá:
 - 1) získala príjem z predaja na vývoz v rozpočtovom roku predchádzajúcom realizácii plánu rozvoja, alebo
 - 2) zvýšila v priemere príjmy z predaja za každý finančný rok v priemere najmenej o 5% počas troch finančných rokov bezprostredne predchádzajúcich implementácii plánu rozvoja.
 - 9) informácie o tom, či žiadateľ požiadal o podporu projektu alebo častí projektových aktivít z viacerých opatrení alebo z iných fondov štátneho rozpočtu, Európskej únie alebo zahraničnej pomoci súčasne;
 - 10) splnomocnenie, ak osoba oprávnená zastupovať žiadateľa koná na základe splnomocnenia;
 - 11) súhlas žiadateľa s elektronickým doručením dokumentov týkajúcich sa vybavovania žiadosti a postupu vybavovania námietok vrátane rozhodnutia o žiadosti a rozhodnutia o námietke;
 - 12) potvrdenie žiadateľa o správnosti predložených informácií.

V iných prípadoch na základe konkrétneho opatrenia môžu byť ešte požiadavky na žiadosť napr. ak suma nákladovej položky prekročí 5 000 EUR bez DPH, musí sa preukázať, že náklady boli rozpočtované hospodárne, efektívne a s najlepším pomerom cena-kvalita. Ak je suma nákladovej položky nižšia ako 5 000 EUR bez DPH, na žiadosť implementačnej jednotky sa musí poskytnúť dôkaz. Konečný zoznam kontrolovaných uplatniteľných dokumentov teda závisí od podmienok konkrétneho opatrenia.

6.2.5.6 Podpora predloženia ŽoNFP z hľadiska elektronizácie

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP

- ▶ Register štruktúrálnej pomoci je databáza zriadená v súlade so zákonom o informovaní verejnosti. Register sa používa na úlohy uvedené v článku 125 ods. 2 písm. D) a) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a na štatistické zisťovania.
- ▶ Žiadosť o podporu a predloženie informácií a dokumentov týkajúcich sa použitia podpory sa podáva prostredníctvom registra, ak tak ustanovujú právne predpisy o podmienkach poskytovania podpory.

6.2.5.7 Odborné hodnotenie

Popis odborného hodnotenia

Na hodnotenie projektov vedúci implementačnej agentúry schvaľuje postup hodnotenia a výberovú komisiu. Člen výberovej komisie musí byť aktívny alebo kompetentný v oblasti hodnotenia, berúc do úvahy špecifiká oznámenej výzvy na predloženie žiadostí. Členovia hodnotiacej komisie musia byť kompetentní a voči žiadateľovi nestranní. Hodnotiteľmi nemôžu byť osoby, ktoré boli v priebehu troch rokov predchádzajúcich hodnoteniu odsúdené za trestný čin týkajúci sa ich profesionálneho správania, ktorý má povahu res judicata, podvodu, korupcie alebo účasti v zločineckej organizácii. Každý člen hodnotiacej komisie je povinný uviesť, že je nestranný, pokiaľ ide o projekty, ktoré sa majú hodnotiť, a neexistujú žiadne okolnosti na odstúpenie od správneho konania a podpis nezávislého vyhlásenia. Ak sa necíti byť nestranný musí o tom upovedomiť vykonávaciu jednotku alebo implementačnú agentúru.

Zmluvy s hodnotiteľmi a podpísané vyhlásenia o nezávislosti sú uložené elektronicky medzi materiálmi príslušnej výzvy. Všetky hodnotiace činnosti sa vykonávajú a výsledky hodnotenia (hodnotiaci list a hodnotenie projektov) sa zaznamenávajú a ukladajú elektronicky, ak je to možné, do e-prostredia registra štruktúrálnej pomoci (SFOS).

Každý člen výberovej komisie hodnotí projekt na základe hodnotiacich kritérií stanovených v nariadení, ktorým sa ustanovuje výzva, porovnáva všetky projekty podľa hodnotiacich kritérií.

V jednotlivých zoznamoch členov hodnotiacej komisie sa poradové číslo pridelené projektu označí bodmi a sčíta sa. Zoznam sa upraví na základe poradia v zmysle dosiahnutého bodového hodnotenia. V prípade žiadostí s rovnakým počtom bodov sa uprednostní menší projekt.

Hodnotiaca komisia informuje žiadateľov o schválení žiadostí prostredníctvom elektronického prostredia SFOS a predkladá návrh na predloženie žiadosti implementačnej agentúre o nevyhovení žiadosti.

Projektový manažér implementačnej agentúry pripravuje návrh smernice o projektoch, ktoré boli zamietnuté výberovou komisiou, ktorý sa zašle žiadateľovi na vyjadrenie.

Štatutár implementačnej agentúry potvrdí rozhodnutie o zamietnutí.

Projektový manažér informuje žiadateľov o NFP o neschválených žiadostiach a o schválených žiadostiach prostredníctvom e-prostredia SFOS.

Projektový manažér mení stavy projektov v elektronickom prostredí SFOS a prijíma rozhodnutia o nevyhovení predbežnej žiadosti o SFOS.

6.2.5.8 Lehoty schvaľovacieho procesu ŽoNFP

Popis lehôt schvaľovacieho procesu

Lehoty schvaľovacieho procesu žiadostí sú rôzne v závislosti od konkrétneho opatrenia v rámci prioritnej osi operačného programu. Nariadenie týkajúce sa konkrétneho opatrenia upravuje všetky špecifiká vrátane lehoty na schválenie žiadosti o NFP a na vydanie rozhodnutia. Nariadenie vydáva príslušné ministerstvo zodpovedné za danú oblasť, ktorého sa týka predmetné opatrenie. Doteraz bolo vydaných celkovo 59 nariadení pre opatrenia pre KF, ESF, EFRR.

Identifikované lehoty v rámci prierezovej analýzy boli v rozpätí 30 - 75 pracovných dní.

6.2.6 Malta

Vzhľadom na skutočnosť, že Malta má centralizovaný implementačný systém riadenia fondov EÚ, existujú nariadenia a príručky, ktoré sú spoločné pre všetky existujúce operačné programy, ako sú napríklad nariadenia súvisiace so spoločnou IT databázou, komunikačná stratégia, hodnotenie a monitoring, kontroly, zamestnávanie interných alebo externých zamestnancov, externých hodnotiteľov atď. Pre OPI a OP II sú nariadenia a príručky identické, odlišnosti sa môžu vyskytovať v jednotlivých výzvach. OP EPFRV má samostatné príručky a nariadenia, ktoré sa existujú odlišnosti od všetkých OP.

6.2.6.1 Mechanizmus prípravy výziev

Malta má 2 RO, ktoré zastrešujú riadenie a manažment fondov EÚ. Fondy EŠIF (okrem EPFRV a ENRF) má v kompetencii Oddelenie koordinácie plánovania a priorít a všetky ostatné fondy EÚ má v kompetencii Divízia fondov a programov, patriaca pod MFEA.

Popis prípravy výziev

Operačný program I – pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II – pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)
- Proces prípravy a manažment výziev pre všetky OP za EŠIF je zodpovedná, Oddelenie koordinácie plánovania a priorít (PPCD), patriace pod MFEA. - Kritéria pre výber projektov navrhuje RO (PPCD) a schvaľuje ich Monitorovací výbor (MV).		Výzvy pripravuje a schvaľuje RO - Divízia fondov a programov (FPD) v rámci MFEA.

6.2.6.2 Informovanosť žiadateľov o výzvach

Popis informovania žiadateľov o výzvach

Operačný program I – pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II – pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)

Popis informovania žiadateľov o výzvach

▶ RO vyhlasuje najprv predbežné oznámenie výziev, ktorého účelom je informovať verejnosť (žiadateľov), že výzva na predloženie žiadostí o projekt bude vyhlásená v nasledujúcich týždňoch. To umožní žiadateľom vykonať potrebné prípravy na predloženie projektov, ako napr. príprava CBA a konzultovať so zainteresovanými stranami. Predbežné výzvy sa uverejňujú v novinách, tlačových správach, národných novinách a na webovej stránke PPCD. ▶ S cieľom usmerniť navrhovateľov projektov holistickým spôsobom RO zorganizoval niekoľko informačných stretnutí, pričom sa zohľadnili štyri zamerania: ▶ všeobecný prehľad o výzvach (kritériá oprávnenosti/výberu); ▶ informácie o tom, ako predložiť žiadosť prostredníctvom elektronického formuláru žiadosti; ▶ odporúčania, ako naplánovať návrh projektu; ▶ informácie o tom, ako implementovať návrh projektu, v prípade, že sa projekt vyberie, aby sa predišlo zrejmým úskaliam vykonávania.	▶ RO vyhlasuje najprv predbežné oznámenie výziev, ktorého účelom je informovať verejnosť (žiadateľov), že výzva na predloženie žiadostí o projekt bude vyhlásená v nasledujúcich týždňoch. Predbežné výzvy sa uverejňujú v novinách, tlačových správach, národných novinách a na webovej stránke PPCD. ▶ Výzvy sú umiestnené na internetovej stránke eufunds.gov.mt (v sekcii OPEN CALLS), v printových novinách a vo Vládnom vestníku - https://www.gov.mt/en/Government/DOI/Government%20Gazette/Pages/default.aspx	▶ Pred vydaním výziev bol v rokoch 2014 a 2015 OP EPFRV propagovaný niekoľkými spôsobmi vrátane tlačových správ, televíznych a rozhlasových programov a tlače propagačných materiálov vrátane reklamných bannerov, spravodajcov a iných publikácií. Webová stránka (www.eufunds.gov.mt) sa pravidelne aktualizovala, aby budúci žiadatelia mali uľahčený prístup k informáciám. ▶ Pred samotnou výzvou pre ŽoNFP sa publikuje predbežné oznámenie vo Vládnom vestníku. Následne sa publikuje výzva na predkladanie žiadosti o NFP. ▶ Po otvorení výzvy boli na webovej stránke RO zverejnené detailné usmerňujúce pokyny.

6.2.6.3 Podpora pre žiadateľov o NFP v procese prípravy projektu

Popis podpory žiadateľov v procese prípravy projektu		
Operačný program I - pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II - pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)
▶ Keďže OP I a OP II má rovnaký RO, podpora pre žiadateľov o NFP bola v procese prípravy riadená centrálnne. ▶ RO zriadil asistenčné pracovisko tzv. help desk, s možnosťou získania administratívnej a IT podpory pre žiadateľov. ▶ S cieľom usmerniť žiadateľom projektov holistickým spôsobom RO zorganizoval niekoľko informačných stretnutí, pričom sa zohľadnili štyri zamerania: ▶ všeobecný prehľad o výzvach (kritériá oprávnenosti/výberu) ▶ informácie o tom, ako predložiť žiadosť prostredníctvom elektronického formuláru žiadosti ▶ odporúčania, ako napláňovať návrh projektu ▶ informácie o tom, ako implementovať projekt, v prípade, že sa projekt vyberie		▶ Boli organizované informačné stretnutia s cieľom poskytnúť žiadateľom potrebné informácie pri podávaní žiadosti o projekt, konali sa IT tréningy (žiadosť o NFP sa podáva elektronicky).

6.2.6.4 Nastavenie schvaľovacieho procesu

Popis schvaľovacieho procesu		
Operačný program I - pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II - pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)
▶ Schvaľovací proces - administratívne overovanie a odborné hodnotenie je rovnaký pre OP I a OP II. ▶ Proces schvaľovania zohľadňuje podmienky výlučne stanovené legislatívou Európskej únie. ▶ Činnosť implementačných orgánov pre OP monitoruje medziministerský riadiaci výbor, ktorého súčasťou je delegát parlamentného tajomníka pre európske fondy. ▶ Výbor pre výber projektov (angl. Project Selection Committee, ďalej len „PSC“) posudzuje splnenie všeobecných výberových kritérií a následne posudzuje projektové výberové kritériá, ktoré sú ohodnotené bodmi.		▶ Výbor pre výber projektov (angl. Project Selection Committee, ďalej len „PSC“) bol zriadený na základe článku 125 ods. 3 nariadenia Európskeho parlamentu č. 1303/2013. Výbor je zriadený MFEA. ▶ Proces výberu projektov riadi RO s podporou PSC. Hlavnou funkciou PSC s RO je posudzovať všetky prijaté žiadosti a posúdiť ich oprávnenosť podľa schválených kritérií.

6.2.6.5 Rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP

Rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP sú uverejnené v usmerneniach pre každú výzvu. Tieto požiadavky sa môžu líšiť v závislosti od implementačného orgánu a charakteru a sektoru žiadateľa. Niektoré aspekty, ako napríklad štátna pomoc, sú spoločné.

Popis rozsahu predložených dokumentov pri predložení ŽoNFP		
Operačný program I – pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II – pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)
- ŽoNFP (základné informácie o projekte - termíny, miesto výkonu, ciele projektu, odhadovaný rozpočet a finančný plán, zhodnotenie rizík). - nasledujúce prílohy sú vkladané do e-Application form: - memorandum o spolupráci (ak relevantné) - organizačný diagram s uvedenými funkciami riadenia projektu - úradná komunikácia s Radou pre monitorovanie štátnej pomoci - vyjadrenie k projektu (ak relevantné) - Maltský úrad pre životné prostredie a plánovanie - vyjadrenie k projektu - EIA (ak relevantné) - technická dokumentácia projektu - Ganttov diagram - V závislosti od výšky grantu sa predkladá: - do 1 mil. detailný business plán - od 1 mil. do 5 mil. EUR finančná štúdia realizovateľnosti - od 5 mil. EUR a viac analýza nákladov a prínosov (CBA)	- ŽoNFP (základné informácie o projekte - termíny, miesto výkonu, ciele projektu, odhadovaný rozpočet a finančný plán, zhodnotenie rizík). - doklad o preukázaní finančných prostriedkov na spolufinancovanie - memorandum o spolupráci (ak relevantné) - doklad k DPH (ak si žiadateľ nárokuje v rámci rozpočtu DPH)	- Predkladajú sa dokumenty, ktoré sa týkajú žiadateľa a dokumenty, ktoré sa týkajú navrhovaného projektu. - Projekty a žiadatelia musia poskytnúť dokumenty (CBA, štúdia uskutočniteľnosti), kde sa preukazuje ekonomická udržateľnosť. Predkladajú sa nasledovné dokumenty: - podpísaná projektová žiadosť s business plánom - minimálne jedna cenová ponuka pre všetky položky v rámci projektu - ID žiadateľa/organizácie - životopis štatutárov žiadateľa/ov - dokument preukazujúci, že žiadateľ nemá nedoplatky na sociálnom zabezpečení - formulár vyhlásenia o DPH, osvedčenie o registrácii k DPH - osvedčenie vydané daňovým úradom, že žiadateľ nemá žiadne nedoplatky na DPH - nie staršie ako tri mesiace pred predložením žiadosti, - daňové priznanie za minulý rok - memorandum o spolupráci (ak relevantné)

6.2.6.6 Podpora predloženia ŽoNFP z hľadiska elektronizácie

Popis podpory elektronizácie pri predložení ŽoNFP		
Operačný program I - pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II - pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)
- Žiadosť o NFP musí byť vyplnená online prostredníctvom webovej stránky uvedenej vo výzve (www.eufunds.gov.mt). Nový žiadateľ sa musí najprv zaregistrovať na stránke RO. Žiadateľ sa autentizuje (prihlasuje) s povereniami poskytnutými počas procesu registrácie, kde sa overuje štatút entity. Po odoslaní žiadosti o NFP sa začína proces posudzovania. Žiadateľ o NFP má možnosť online monitorovať status posudzovania a všetky prijaté rozhodnutia vzťahujúce sa na predmetnú ŽoNFP. - Následne sa ŽoNFP predkladá poskytovateľovi v plne elektronickej forme, prostredníctvom Formulára online žiadosti (e-Application form), vrátane príloh. - Formulár online žiadosti bol vyvinutý ako integrovaný v systéme (SFD14-20), ktorý zjednodušuje proces pre žiadateľov.		ŽoNFP je predkladaná poskytovateľovi v elektronickej forme prostredníctvom email dresy, alebo v printovej forme.

6.2.6.7 Odborné hodnotenie

Popis odborného hodnotenia			
	Operačný program I - pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II - pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)
Centralizácia/decentralizácia	- výbor pre výber projektov (angl. názov Project Selection Committee, skratka „PSC“) bol zriadený na základe článku 125 ods. 3 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 - členovia PSC sú zložení z úradníkov ministerstva v rámci MFEA, zároveň zástupcov odborníkov z privátneho sektora - hodnotenie a výber projektov je zabezpečené PSC - proces výberu projektov riadi RO a podporuje ho PSC. Hlavnou funkciou PSC súbežne s RO je posudzovať všetky prijaté žiadosti a určiť ich oprávnenosť. PSC má najvyššie oprávnenie posudzovať a/alebo vyberať žiadosti o financovanie počas procesu hodnotenia projektu.		Proces odborného hodnotenia podporujú aj súkromné subjekty. Tieto zákazky sa zadávajú na základe výberového konania. Väčšina hodnotení sa však vykonáva interne za podpory kľúčových odborníkov, ktorí sa zvyčajne vyberajú zo skupiny štátnych zamestnancov, napríklad ktorí sú v dôchodku.

Popis odborného hodnotenia			
	▶ PSC udeľuje body podľa kritérií a projekty hodnotí podľa získaných bodov. ▶ Všetci hodnotitelia sú externí, s výnimkou predsedu hodnotiteľov, ktorý je z PPCD. RO nestanovil lehotu na odborné hodnotenie, skutočné termíny závisia od kvality žiadostí o NFP.		▶ Výbor pre výber projektov (angl. názov Project Selection Committee, skratka „PSC“) bol zriadený na základe článku 125 ods. 3 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 ▶ Proces výberu projektov riadi RO a podporuje ho PSC. Hlavnou funkciou PSC súbežne s RO je posudzovať všetky prijaté žiadosti a určiť ich oprávnenosť. PSC má najvyššie oprávnenie posudzovať a/alebo vyberať žiadosti o financovanie počas procesu hodnotenia projektu.
Interní/externí hodnotitelia	▶ Externí ad hoc hodnotitelia môžu byť prizvaní ohľadne podpory/poradenstva pre PSC.		
Spôsob výberu odborných hodnotiteľov	▶ Hodnotitelia sú vybraný RO na základe definovaných kritérií, znalosti a dostupnosti.		
Nezávislosť odborných hodnotiteľov	verejne nedostupný údaj	verejne nedostupný údaj	verejne nedostupný údaj

6.2.6.8 Lehoty schvaľovacieho procesu ŽoNFP

Zo strany RO nebola stanovená lehota do ktorej musí byť vydané rozhodnutie o schválení ŽoNFP, zároveň túto lehotu nestanovuje žiadny právny dokument. Ak sú výzvy určené pre súkromné subjekty, je uvedené, že termín schvaľovacieho procesu je do 1 mesiaca, Lehota administratívneho overovania taktiež nie je stanovená.

Popis lehôt schvaľovacieho procesu			
	Operačný program I - pre oblasť konkurencieschopnosť	Operačný program II - pre oblasť ľudského kapitálu a	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)

Popis lehôt schvaľovacieho procesu			
	, financovaný z EFRR a KF	sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	
Lehota na schválenie ŽoNFP	RO nebola stanovená lehota.		

6.2.7 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR

V rámci porovnania analyzovaných krajín (vybraných 6 krajín EÚ a Slovenska v zmysle schválenej metodiky) neboli po zohľadnení určitých odlišností v rámci procesu výziev, hodnotenia a výberu ŽoNFP identifikované markantné rozdiely. Tento proces je možné považovať v hlavných líniách v rámci analyzovaných krajín za obdobný. V tejto kapitole a kapitole 6.2.8 sú uvedené odlišnosti jednotlivých porovnávaných oblastí resp. príklady dobrej praxe. (Pozn. v prípade uvedenia „X“ v danej kategórii bola v predmetnej krajine daná oblasť identifikovaná).

Predmetom porovnania budú v zmysle schválenej metodiky nasledovné oblasti:

- ▶ Vyhlásenie prvých výziev v rámci jednotlivých fondov (kvantitatívne porovnanie SR + EÚ 6);
- ▶ mechanizmus prípravy výziev (kvalitatívne porovnanie SR + EÚ 6);
- ▶ informovanosť žiadateľov o výzvach (kvalitatívne porovnanie SR + EÚ 6);
- ▶ podpora žiadateľov v procese prípravy projektu (kvalitatívne porovnanie SR + EÚ 6);
- ▶ nastavenie schvaľovacieho procesu (kvalitatívne porovnanie SR + EÚ 6);
- ▶ rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP (kvalitatívne porovnanie SR + EÚ 6);
- ▶ podpora elektronizácie pri predložení ŽoNFP procesu (kvalitatívne porovnanie SR + EÚ 6) - Porovnanie zamerané na podporu elektronizácie v procese predkladania ŽoNFP je analyzované v samostatnej kapitole 6.4.7;
- ▶ odborné hodnotenie procesu (kvalitatívne porovnanie SR + EÚ 6);
- ▶ lehoty schvaľovacieho procesu ŽoNFP (kvantitatívne porovnanie SR + EÚ 6).

6.2.7.1 Vyhlásenie prvých výziev v rámci jednotlivých fondov

Porovnanie je zamerané na vyhlásenie prvých výziev v rámci vybraných OP s dátumami schválenia príslušných OP v rámci analyzovaných krajín. Porovnávanie bolo vykonané na úrovni porovnania 2 reprezentatívnych fondov v rámci analyzovaných krajín z hľadiska reprezentatívnosti, so zastúpením EFRR a ESF.

Tabuľka 56 Porovnanie dátumov schválenia vybraných OP s dátumom vyhlásenia prvých výziev - EFRR

Názov krajiny	Názov OP	Dátum schválenia OP	Dátum vyhlásenia prvých výziev	Počet kalendárnych dní medzi schválením OP a vyhlásením prvých výziev
ČR	OP IROP	04.06.2015	31.7.2015	57
Poľsko	OP Digitálne Poľsko	05.12.2014	09.01.2015	35

Rakúsko	OP Investície do rastu a zamestnanosti	16.12.2014	nedostupný údaj	n/a
Fínsko	OP Udržateľný rast	12.11.2014	05.05.2014	-191
Estónsko	OP pre fondy kohéznej politiky	10.12.2014	01.01.2014	-343
Malta	OP I	15.12.2014	01.05.2015	137
Slovensko	OP KŽP	28.10.2014	03.07.2015	248

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Z predmetných údajov vyplýva nasledovné:

- ▶ väčšina krajín s výnimkou Fínska a Estónska vyhlásila prvé výzvy na analyzovaných OP po dátume schválenia OP;
- ▶ priemerný počet kalendárnych dní medzi schválením OP a vyhlásením prvých výziev v týchto krajinách - ČR, Poľsko, Malta, Slovensko predstavoval 119,25 kalendárneho dňa;
- ▶ Slovensko sa z pohľadu analyzovaného OP KŽP, (ktorý vyhlásil výzvy ako prvý OP financovaný z EFRR na Slovensku) odchýlilo od tejto priemernej hodnoty 119,25 kalendárneho dňa takmer dvojnásobne (248 kalendárnych dní);
- ▶ Fínsko a Estónsko ako jediné z analyzovaných krajín vyhlásili prvú výzvu na predkladanie ŽoNFP pred dátumom schválenia OP - 191 kalendárnych dní v prípade OP Udržateľný rast (Fínsko) a OP pre fondy kohéznej politiky (Estónsko) - 343 kalendárnych dní.

Tabuľka 57 Porovnanie dátumov schválenia vybraných OP s dátumom vyhlásenia prvých výziev - ESF

Názov krajiny	Názov OP	Dátum schválenia OP	Dátum vyhlásenia prvých výziev	Počet dní medzi schválením OP a vyhlásením prvých výziev
ČR	OP Zamestnanosť	06.05.2015	28.7.2015	83
Poľsko	OP Veda vzdelávanie rozvoj	17.12.2014	03.02.2015	48
Rakúsko	OP Zamestnanosť	28.11.2014	nedostupný údaj	n/a
Fínsko	OP Udržateľný rast	12.11.2014	05.05.2014	-191
Estónsko	OP pre fondy kohéznej politiky	10.12.2014	01.01.2014	-343
Malta	OP II	03.03.2015	01.05.2015	59
Slovensko	OP ĽZ	09.12.2014	11.09.2015	276

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Z predmetných údajov vyplýva nasledovné:

- ▶ väčšina krajín s výnimkou Fínska a Estónska vyhlásila prvé výzvy na analyzovaných OP po dátume schválenia OP;
- ▶ priemerný počet kalendárnych dní medzi schválením OP a vyhlásením prvých výziev v týchto krajinách - ČR, Poľsko, Malta, Slovensko predstavoval 116,5 kalendárneho dňa;

- ▶ Slovensko sa z pohľadu analyzovaného OP ĽZ odchýlilo od tejto priemernej hodnoty 119,25 kalendárneho dňa viac ako dvojnásobne (276 kalendárnych dní);
- ▶ Fínsko a Estónsko ako jediné z analyzovaných krajín vyhlásili prvú výzvu na predkladanie ŽoNFP pred dátumom schválenia OP - 191 kalendárnych dní v prípade OP Udržateľný rast (Fínsko) a OP pre fondy kohéznej politiky (Estónsko) - 343 kalendárnych dní.

6.2.7.2 Mechanizmus prípravy výziev

Porovnanie je zamerané na mechanizmus prípravy výziev - z hľadiska určenia kompetentnej autority, ktorá má v gescii prípravu, spracovanie, finalizáciu a vyhlásenie výzvy a zároveň určenia prípadnej vyššej autority, ktorá má v kompetencii posúdenie návrhu výzvy a ktorej schváleniu podlieha vyhlásenie výzvy. Porovnávanie bolo vykonané na všeobecnej úrovni nastavenia mechanizmu prípravy a schvaľovania výziev v rámci analyzovaných krajín. (Ak bol v rámci analyzovanej krajiny identifikovaný odlišný prístup v rámci jednotlivých OP je uvedený v zátvorke.)

Tabuľka 58 Porovnanie kompetentných autorít pri príprave a schvaľovaní výziev pred vyhlásením

Názov krajiny	Príprava výzvy	Schválenie výzvy vyššou autoritou pred vyhlásením
ČR	RO/resp. iný poverený orgán	n/a
Poľsko	RO/SO	RO (OP Digitálne Poľsko - schvaľuje hlavné podmienky výziev, ROP Sliezskeho vojvodstva - schvaľuje výzvy)
Rakúsko	RO (OP Zamestnanosť - národné projekty, OP Rozvoj vidieka - národné projekty/SO (OP Investície do rastu a zamestnanosti, OP Zamestnanosť, OP Rozvoj vidieka - regionálne projekty)	RO (OP Zamestnanosť - kontroluje výzvy len na základe vzorky, SO majú voči RO iba informačnú povinnosť)
Fínsko	SO (OP Udržateľný rast, OP Rozvoj vidieka)	OP Udržateľný rast - SO majú voči RO iba informačnú povinnosť
Estónsko	SO 1. úrovne - líniové ministerstvá (určujú podmienky pre poskytnutie podpory =podmienky pre výzvy), SO 2. úrovne - organizácie v rámci jednotlivých rezortov (vyhlasujú výzvy)	RO pre OP pre fondy kohéznej politiky
Malta	RO (OP 1 pre oblasť konkurencieschopnosti, OP 2 pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, OP pre EPFRV)	n/a
Slovensko	RO/SO	CKO (vykonáva formálnu a vecnú kontrolu výzvy)

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Z predmetných údajov vyplýva nasledovné:

- ▶ prípravu výziev má vo väčšine analyzovaných krajín v kompetencii SO (Fínsko, Estónsko - využívanie SO dvoch úrovní, Rakúsko - s výnimkou OP Zamestnanosť a OP Rozvoj vidieka - pre národné projekty), na Malte výzvy pripravuje RO;
- ▶ na Slovensku a v Poľsku prípravu výziev zabezpečuje RO resp. SO;
- ▶ v Poľsku bola pri OP Digitálne Poľsko identifikovaná príprava výziev v kompetencii SO a schválenie hlavných podmienok výzvy RO;

- ▶ na Malte a ČR sa princíp schvaľovania výziev vyššou autoritou neaplikuje, vo Fínsku a Rakúsku (OP Zamestnanosť) má SO voči RO iba informačnú povinnosť;
- ▶ na Slovensku je využívaný princíp formálneho a vecného posúdenia všetkých návrhov výzvy CKO pred vyhlásením zo strany RO, táto plošná povinnosť bola identifikovaná na Slovensku ako jedinej z analyzovaných krajín;
- ▶ v Estónsku je príprava výziev delená na prípravu podmienok na poskytovanie podpory zo strany SO 1.úrovne (líniové ministerstvá) a SO 2.úrovne (vyhlasovanie výziev); výzvy pred vyhlásením schvaľuje RO pre OP pre fondy kohéznej politiky.

6.2.7.3 Informovanosť žiadateľov o výzvach

Tabuľka 59 Porovnanie spôsobu informovania o výzvach v analyzovaných krajinách

Názov krajiny	Harmonogram plánovaných výziev	Webstránky poskytovateľa	Centrálna databáza výziev	Využívanie newslettera	Informačné podujatia	Mediálna propagácia
ČR	X (stránky SO)	X (stránky SO)	X	X (stránky OP)	X (školenie SO k danej výzve)	n/a
Poľsko	X (stránky RO/SO, centrálny portál)	X (stránky OP)	X	X (stránky OP)	X	X
Rakúsko	n/a	X (stránky SO) / n/a - princíp priameho oslovenia potenciálnych žiadateľov	X (stránky OP pre ESF)	X	X	X
Fínsko	n/a	X (stránky SO)	X	nedostupný údaj	X	X
Estónsko	X (centrálny portál)	X (stránky SO 2.úrovne)	X	nedostupný údaj	X	X (regionálne a národné printové médiá)
Malta	X (predbežné oznámenie o výzvach - stránky RO, centrálny portál, médiá)	X (stránky RO)	X	X (stránky)	X	X (vládny vestník, printové médiá)
Slovensko	X (stránky RO/SO, centrálny portál)	X (stránky RO/SO)	X	X	X	X

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Z predmetných údajov vyplýva nasledovné:

- ▶ porovnanie 6 analyzovaných krajín a Slovenska preukázalo, že v oblasti informovanosti žiadateľov o výzvach neboli identifikované markantné rozdiely;
- ▶ v prípade ČR, Poľska, Estónska, Malty a Slovenska bolo identifikované využívanie zverejňovania harmonogramu plánovaných výziev; v prípade Poľska, Estónska, Malty a Slovenska je tento zverejňovaný okrem stránok poskytovateľov aj na centrálnom portáli pre EŠIF;
- ▶ informácie o výzvach sú zverejňované na stránkach poskytovateľov (RO/SO) resp. stránkach OP;
- ▶ všetky krajiny využívajú centrálnu databázu výziev;
- ▶ v analyzovanej oblasti mediálnej propagácie - využívanie newslettera, informačné podujatia resp. iné formy mediálnej propagácie - postupujú analyzované krajiny veľmi podobne a prakticky všetky spomenuté nástroje sú v daných krajinách využívané;
- ▶ v Rakúsku sa pri OP Investície do rastu a zamestnanosti princíp vyhlasovania výziev aplikuje zriedkavo, SO v podstatnej miere využívajú princíp priameho oslovenia potenciálnych žiadateľov z vecnej príslušnej databázy, ktoré si za týmto účelom vedú.

6.2.7.4 Podpora žiadateľov o NFP v procese prípravy projektu

Porovnanie je zamerané na podporu žiadateľov v procese prípravy projektu - používanie informačného portálu, možnosť konzultácií s poskytovateľom/resp. informačným miestom, využívanie informačných školení, existencia informačných miest a zabezpečenie vecného poradenstva pri príprave projektu. Porovnávanie bolo vykonané na všeobecnej úrovni nastavenia podpory žiadateľov o NFP v rámci analyzovaných krajín. (Ak bol v rámci analyzovanej krajiny identifikovaný odlišný prístup v rámci jednotlivých OP je uvedený v zátvorke.)

Tabuľka 60 Porovnanie podpory žiadateľov v procese prípravy projektu

Názov krajiny	Informačný portál	Možnosť konzultácií	Informačné školenia	Informačné miesta	Vecné poradenstvo pri príprave projektu
ČR	X	X (mail)	X	n/a	X (mail)
Poľsko	X	X (mail)	X (webinäre, školenia, workshopy)	X (tzv. PIFE =informačné miesta pre EŠIF, umiestnené v každom regióne)	X (individuálne konzultácie v PIFE)
Rakúsko	X	X	nedostupný údaj	X	X (individuálne konzultácie na SO)
Fínsko	X	X	X (školenia, seminäre)	nedostupný údaj	X (individuálne konzultácie na SO, aplikácia modelu efektivity pri dvojkolovom výbere projektov)
Estónsko	X	X	X	X (informačné miesta pre EŠIF v rámci SO 2.úrovne,	X (individuálne konzultácie v informačných miestach

Názov krajiny	Informačný portál	Možnosť konzultácií	Informačné školenia	Informačné miesta	Vecné poradenstvo pri príprave projektu
				umiestnené v každom regióne)	v regiónoch, využívanie databázy súkromných konzultantov)
Malta	X	X	X	X (asistenčné pracovisko na RO)	X (administratívna podpora od asistenčného pracoviska na RO)
Slovensko	X	X (mail, telefonicky)	X	X (integrovaná sieť informačno-poradenských centier v regiónoch -IS IPC)	X (individuálne konzultácie v rámci IS IPC)

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Z predmetných údajov vyplýva nasledovné:

- ▶ porovnanie 6 analyzovaných krajín a Slovenska preukázalo, že v oblasti podpory žiadateľov o NFP v procesy prípravy projektu neboli identifikované markantné rozdiely;
- ▶ informačný portál, možnosť konzultácií a informačné školenia pre potenciálnych žiadateľov o NFP využívajú všetky analyzované krajiny;
- ▶ Poľsko, Estónsko a Slovensko využívajú informačné miesta umiestnené v regiónoch, ktoré rovnako poskytujú vecnú podporu žiadateľov v procese prípravy projektu prostredníctvom individuálnych konzultácií;
- ▶ Malta poskytuje administratívnu podporu pre žiadateľov v rámci asistenčného pracoviska na RO;
- ▶ Fínsko a Rakúsko poskytujú možnosť individuálnej konzultácie na SO;
- ▶ Estónsko využíva databázu súkromných konzultantov, ktorí poskytujú odborné poradenstvo v procese prípravy projektu.

6.2.7.5 Nastavenie schvaľovacieho procesu

Porovnanie je zamerané na nastavenie schvaľovacieho procesu v rámci analyzovaných krajín z hľadiska posúdenia ŽoNFP z pohľadu overenia splnenia formálnych podmienok schválenia NFP a kontroly obsahovo-vecnej stránky predložených projektov. Porovnávanie bolo vykonané na všeobecnej úrovni nastavenia schvaľovacieho procesu v rámci analyzovaných krajín. (Ak bol v rámci analyzovanej krajiny identifikovaný odlišný prístup v rámci jednotlivých OP je uvedený v zátvorke.)

Tabuľka 61 Porovnanie nastavenia schvaľovacieho procesu

Názov krajiny	Formálna kontrola/hodnotenie ŽoNFP	Stručná charakteristika	Vecná kontrola/hodnotenie ŽoNFP
ČR	SO - formálna kontrola	využívanie 1 a 2 kolového modelu hodnotenia ŽoNFP, aplikácia analýzy rizík, aplikácia nástroja CBA pre vybrané projekty	RO - vecná kontrola

Názov krajiny	Formálna kontrola/hodnotenie ŽoNFP	Stručná charakteristika	Vecná kontrola/hodnotenie ŽoNFP
Poľsko	RO/SO - formálna a vecná kontrola (formálne aj vecné posúdenie prebieha v rámci 1 komisie)	využívanie nesúťažného a súťažného modelu výberu projektov (strategické projekty a dopytovo orientované)	RO/SO - formálna a vecná kontrola (formálne aj vecné posúdenie prebieha v rámci 1 komisie)
Rakúsko	RO/SO - formálna kontrola	využívanie 1 a 2 kolového modelu hodnotenia ŽoNFP	RO/SO - vecná kontrola
Fínsko	RO (OP Udržateľný rast - národné projekty)/SO - formálna kontrola	využívanie 1 a 2 kolového modelu hodnotenia ŽoNFP, aplikácia nástroja CBA pre vybrané (tzv.model efektivity)	RO (OP Udržateľný rast - národné projekty)/SO - vecná kontrola
Estónsko	SO 2.úrovne - formálna kontrola	Nedostupný údaj	SO 2.úrovne - vecná kontrola
Malta	RO - formálna kontrola	Nedostupný údaj	RO - vecná kontrola
Slovensko	RO/SO - formálna kontrola	využívanie 1 a 2 kolového modelu hodnotenia ŽoNFP, aplikácia nástroja CBA pre vybrané projekty	SO/RO - vecná kontrola

Zdroj: *vlastné spracovanie EY*

Z predmetných údajov vyplýva nasledovné:

- ▶ porovnanie 6 analyzovaných krajín a Slovenska preukázalo, že v oblasti schvaľovacieho procesu v procesy prípravy projektu neboli identifikované markantné rozdiely;
- ▶ formálne posúdenie ŽoNFP v prípade Poľska, Rakúska, Fínska a Slovenska zabezpečuje RO/SO;
- ▶ v ČR túto kompetenciu vykonáva SO, v Estónsku SO 2.úrovne, na Malte iba RO;
- ▶ v ČR, Rakúsku, Fínsku a na Slovensku bolo identifikované využívanie 1 a 2 kolového modelu hodnotenia ŽoNFP;
- ▶ Vo Fínsku dochádza pri dvojkolovom výbere projektov k aplikácii tzv. modelu efektivity, ktorý meria sociálne a ekonomické dopady výstupov posudzovaných projektov, čo môže napomôcť k podaniu najperspektívnejších projektových zámerov z hľadiska výsledkov projektu. (pozn. v ČR, na Slovensku je obdobný systém „nástroj CBA“ využívaný pri vybraných typoch projektov v rámci schvaľovacieho procesu ŽoNFP);
- ▶ v Poľsku sa formálna a vecná kontrola zabezpečuje v rámci 1 komisie na RO/SO, ktorú ustanovuje poskytovateľ.

6.2.7.6 Rozsah požadovaných dokumentov

Porovnanie je zamerané na rozsah povinných požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP v rámci analyzovaných krajín a na určenie objemu administratívnej záťaže pri predložení ŽoNFP. Do požadovaných dokumentov nie je zahrnutá samotná ŽoNFP (obsahujúca základné projektové a finančné informácie). Porovnávanie bolo vykonané na úrovni porovnania 2 reprezentatívnych fondov v rámci analyzovaných krajín, so zastúpením EFRR, ESF.

Posúdenie rozsahu povinných požadovaných dokumentov je v nasledovnej škále:

- ▶ vysoký rozsah (viac ako 20 požadovaných príloh);
- ▶ stredný rozsah (minimálne 10, najviac 20 požadovaných príloh);
- ▶ nízky rozsah (menej ako 10 požadovaných príloh).

Tabuľka 62 Porovnanie rozsahu povinných požadovaných dokumentov pri jednotlivých fondoch

Názov krajiny	EFRR	ESF
ČR	nízky rozsah (9) až stredný rozsah (17) - podľa jednotlivých OP	nízky rozsah (5)
Poľsko	Rozsah požadovaných dokumentov je stanovený v rámci každej výzvy v Pravidlách výberu projektov a vždy závisí od rozhodnutia orgánu zodpovedného za konkrétne postupy výberu projektov.	Rozsah požadovaných dokumentov je stanovený v rámci každej výzvy v Pravidlách výberu projektov a vždy závisí od rozhodnutia orgánu zodpovedného za konkrétne postupy výberu projektov.
Rakúsko	nízky rozsah (9)	stredný rozsah (16)
Fínsko	nízky rozsah (8)	nízky rozsah (9)
Estónsko	stredný rozsah (12)	
Malta	nízky rozsah (9)	nízky rozsah (3)
Slovensko	stredný rozsah (15)	nízky rozsah (4)

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Z predmetných údajov vyplýva nasledovné:

- ▶ porovnanie 6 analyzovaných krajín a Slovenska preukázalo, že rozsah požadovanej dokumentácie pri analyzovaných fondoch je možné považovať za porovnateľný;
- ▶ rozsah požadovaných príloh je vo všeobecnosti stanovený v závislosti od konkrétnej výzvy;
- ▶ náročnosť vypracovania jednotlivej dokumentácie nie je analyzovaná z dôvodu časovej náročnosti daného úkonu.

6.2.7.7 Odborné hodnotenie ŽoNFP

Porovnanie je zamerané na prístup k uskutočneniu odborného hodnotenia.

Tabuľka 63 Porovnanie odborného hodnotenia

Názov krajiny	Spôsob uskutočnenia OH	Kontrola kvality odborného hodnotenia	Interní/externí hodnotitelia	Spôsob výberu odborných hodnotiteľov	Nezávislosť odborných hodnotiteľov
ČR	decentralizovane (RO)	X	interní /externí	Vnútorne oslovenie v rámci SO / Inzeráty na webe poskytovateľa	X
Poľsko	decentralizovane (RO/SO)	X (hodnotenie experta, využívanie akreditácie odborných hodnotiteľov, zverejnenie zoznamov)	interní /externí	SO - výzva na web stránke, priame oslovenie potenciálnych hodnotiteľov (v rámci OP Digitálne Poľsko)	X

Názov krajiny	Spôsob uskutočnenia OH	Kontrola kvality odborného hodnotenia	Interní/externí hodnotitelia	Spôsob výberu odborných hodnotiteľov	Nezávislosť odborných hodnotiteľov
		odborných hodnotiteľov)			
Rakúsko	decentralizovane (SO)	nedostupný údaj	interní /externí	nedostupný údaj	X
Fínsko	decentralizovane (SO)	nedostupný údaj	interní /externí	nedostupný údaj	X (ústne prehlásenie o nezávislosti - OP Udržateľný rast)
Estónsko	decentralizovane (SO 2.úrovne)	zverejnenie zoznamov odborných hodnotiteľov	nedostupný údaj	SO 1.úrovne - výzva na web stránke, využívanie externých personálnych agentúr na zabezpečenie odborných hodnotiteľov	X
Malta	centralizovane (RO)	nedostupný údaj	interní/externí	Interná databáza hodnotiteľov z RO a ak relevantné sú vybraní expertný hodnotitelia zo súkromného sektora prostredníctvom výberového konania	X
Slovensko	decentralizovanie (RO/SO)	n/a	spravidla externí	Inzeráty na webe poskytovateľa	X

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Z predmetných údajov vyplýva nasledovné:

- ▶ OH sa vo všetkých analyzovaných krajinách uskutočňuje decentralizovane na pôde príslušného poskytovateľa (RO/SO) s výnimkou Malty, kde proces OH prebieha centralizovane na pôde RO;
- ▶ v ČR a v Poľsku bolo identifikovaný princíp kontroly kvality odborných hodnotiteľov - v Poľsku je tento mechanizmus možné považovať kvalitne rozpracovaný - krajina využíva systém akreditácií odborných hodnotiteľov za účelom zabezpečenia výkonu hodnotenia overenými a kvalitnými hodnotiteľmi, zoznamy schválených kandidátov na hodnotiteľov sú verejne dostupné, čo posilňuje transparentnosť procesu odborného hodnotenia (zoznam hodnotiteľov je zverejňovaný aj v Estónsku;
- ▶ poskytovatelia v rámci analyzovaných krajín využívajú interných aj externých hodnotiteľov;
- ▶ spôsob výberu je pri interných hodnotiteľoch zabezpečený vnútorným oslovením (SO v ČR), internou databázou (RO - Malta); pri externých hodnotiteľoch je využívané zverejňovanie výzvy na prihlásenia sa (ČR, Poľsko, Slovensko), v Estónsku sú využívané služby personálnych agentúr;
- ▶ pri OP Digitálne Poľsko bolo identifikované priame oslovenie potenciálnych kandidátov na odborných hodnotiteľov;

- princíp nezávislosti odborných hodnotiteľov je aplikovaný prierezovo v každej analyzovanej krajine (pri OP Udržateľný rast vo Fínsku bola identifikované využívanie ústneho prehlásenia kandidáta o nezávislosti vo vzťahu k hodnotených ŽoNFP).

6.2.7.8 Lehoty schvaľovacieho procesu ŽoNFP (kvantitatívne porovnanie SR + EÚ6)

Porovnanie je zamerané stanovenie lehôt schvaľovacieho procesu ŽoNFP - lehotu na vydanie rozhodnutia o ŽoNFP. Porovnávanie bolo vykonané na úrovni porovnania 2 reprezentatívnych fondov v rámci analyzovaných krajín, so zastúpením EFRR, ESF.

Tabuľka 64 Porovnanie lehôt schvaľovacieho procesu ŽoNFP

Názov krajiny	EFRR	ESF
ČR	do 160 dní od ukončenia výzvy - právny akt (zmluva o NFP)	do 200 dní od ukončenia výzvy právny akt (zmluva o NFP)
Poľsko	Neexistuje jednotná lehota. Príslušná inštitúcia vo výzve na predkladanie žiadostí často informuje žiadateľov o tom, ako pravdepodobne dlho bude trvať schvaľovací proces.	Neexistuje jednotná lehota. Príslušná inštitúcia vo výzve na predkladanie žiadostí často informuje žiadateľov o tom, ako pravdepodobne dlho bude trvať schvaľovací proces.
Rakúsko	14 - 35 kalendárnych dní	nedostupný údaj
Fínsko	14 kalendárnych dní (lehota môže byť ovplyvnená kvalitou predloženej ŽoNFP)	n/a
Estónsko	30-75 dní	30-75 dní
Malta	nedostupný údaj	nedostupný údaj
Slovensko	70 pracovných dní (od konečného termínu na predkladanie ŽoNFP)	70 pracovných dní (od konečného termínu na predkladanie ŽoNFP)

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Z predmetných údajov vyplýva nasledovné:

- porovnanie nastavenia lehôt schvaľovacieho procesu je možné vykonať v obmedzenom rozsahu;
- v Poľsku neexistuje jednotne stanovená lehota pre analyzované typy fondov, poskytovateľ žiadateľa informuje o predpokladanej dĺžke schvaľovacieho procesu, rovnako sa lehota neaplikuje v prípade Fínska pre ESF;
- najkratšia stanovená lehota bola identifikovaná vo Fínsku (14 dní) pre EFRR, v Rakúsko sa táto lehota pohybovala v rozsahu 14-35 kalendárnych dní pre EFRR, v prípade ESF tento údaj nie je dostupný;
- v Estónsku bola identifikovaná lehota 30-75 dní;
- na Slovensku je lehota na vydanie rozhodnutia o schválení/neschválení/zastavení konania o NFP stanovená v zmysle Systému riadenia 9.0 70 pracovných dní pre EFRR aj ESF;
- z identifikovaných dát vyplýva, že stanovenie lehoty sa vo viacerých prípadoch neuplatňuje, je závislé od iných faktorov, resp. využíva sa stanovenie intervalu, v celkovom rozsahu od 14 - 75 kalendárnych dní.

6.2.8 Zhrnutie z porovnania krajín

V rámci analyzovanej oblasti Proces výziev, hodnotenia a výberu žiadostí o NFP boli identifikované nasledovné príklady dobrej praxe. Pri ich definovaní bolo vychádzané zo záverov kvantitatívnej a kvalitatívnej analýzy na úrovni Slovenska resp. kvantitatívneho a kvalitatívneho porovnania na úrovni 6

vybraných krajín a Slovenska, v závislosti od dostupných dát, v zmysle schválnej metodiky.

6.2.8.1 Princíp využívania priameho oslovenia potenciálnych žiadateľov o NFP

V rámci porovnávania analyzovaných krajín v oblasti mechanizmu prípravy výziev bol v Rakúsku pri OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR) identifikovaný princíp využívania priameho oslovenia potenciálnych žiadateľov o NFP. Na základe aplikačnej praxe bolo preukázané nasledovné:

- ▶ princíp vyhlasovania výziev v predmetnom OP je využívaný v nízkej miere;
- ▶ jednotlivé SO disponujú vlastnou databázou potenciálnych žiadateľov o NFP, podľa vecne príslušných oblastí;
- ▶ tieto databázy SO pravidelne aktualizujú, udržiavajú kontakty s jednotlivými entitami, ktoré sú súčasťou týchto databáz a zároveň oslovujú potenciálnych záujemcov o začlenenie do predmetných databáz;
- ▶ jednotliví potenciálni žiadatelia o NFP sú v prípade alokovania zdrojov SO na konkrétnu prioritu financovania priamo oslovení zo strany SO s informáciou o možnosti podania ŽoNFP a získania financovania na potenciálny projektový zámer;
- ▶ v prípade záujmu na strane potenciálneho žiadateľa o podanie ŽoNFP mu SO zasiela presné inštrukcie k podaniu ŽoNFP;
- ▶ z aplikácie princípu priameho oslovenia potenciálnych žiadateľov o NFP vyplýva nasledovné:
 - ▶ SO sa namiesto činnosti súvisiacej s prípravou, formuláciou, zverejňovaním a prípadnými úpravami výziev sústreďujú na klientsky orientovanú prácu a budovanie vzťahov s potenciálnymi žiadateľmi o NFP;
 - ▶ predpoklad pre zvýšenie počtu potenciálnych žiadateľov o NFP;
 - ▶ predpoklad pre zvýšenie absorpčnej kapacity projektov jednotlivých regiónov;
 - ▶ predpoklad pre zvýšenie percenta kvalitatívne pripravených projektov;
 - ▶ systematická, adresná a dlhodobá podpora žiadateľov/prijímateľov s potenciálom prinášať čo najvyššiu pridanú hodnotu z obsahovej stránky implementovaných projektov;
- ▶ Uvedené faktory je možné považovať za faktory s pozitívnym dopadom na efektivitu čerpania EŠIF.

6.2.8.2 Skoré vyhlásenie prvých výziev v rámci OP tesne po schválení/pred schválením OP zo strany EK/strategické plánovanie termínov výziev

V rámci porovnávania analyzovaných krajín v oblasti dátumov vyhlásenia prvých výziev bolo vo Fínsku pri OP Udržateľný rast (EFRR/ESF) a Estónsku (OP pre fondy kohéznej politiky) identifikované vyhlásenie prvých výziev v rámci OP pred schválením OP (dezinácií) zo strany EK. Predmetný OP v prípade Fínska bol schválený EK 28.11.2014 (v Estónsku 10.12.2014) a prvé výzvy vo Fínsku na predkladanie ŽoNFP boli vyhlásené 5.5.2014, čo je o 191 kalendárnych dní skôr, resp. 343 kalendárnych dní v prípade Estónska, kedy boli výzvy vyhlásené 01.01.2014. Z uvedeného prístupu, kedy poskytovateľ vyhlási výzvu ešte predtým, ako príde k schváleniu OP resp. tesne po schválení (ako napr. v ČR/Poľsku) vyplýva nasledovné:

- ▶ potenciálnym žiadateľom o NFP je poskytnutý väčší priestor na prípravu kvalitného projektového zámeru;
- ▶ poskytovateľ si rozloží objem prác súvisiacich celkovým s posudzovaním ŽoNFP a následnou implementáciou projektov na dlhšie časové rozpätie, čo znižuje riziko náporu na administratívne kapacity v prípade potreby posudzovania väčšieho množstva predložených ŽoNFP a následnej implementácie projektov a znižuje mieru rizika vzniku chýbavosti;

- ▶ uvedené podporuje aj aplikačná prax na strane poskytovateľov, ktorí poukazujú na potrebu posúdenia veľkého množstva ŽoNFP v krátkom časovo slede, čo sa deje najmä v prípade prekrývania jednotlivých hodnotiacich kôl v rámci otvorených výziev, čo predlžuje priemerný čas schvaľovania ŽoNFP;
- ▶ nábehová krivka čerpania vykazuje rýchlejší a prirodzený rast, čo zabezpečuje priebežné čerpanie na OP a zároveň znižuje riziko dekomitmentu;
- ▶ administratívne kapacity žiadateľov sú vyťažované rovnomernejšie, čo má pozitívny vplyv na dĺžku schvaľovacieho procesu;
- ▶ uvedený prístup vyhlásenia výzvy pred schválením OP predstavuje určitú mieru rizika, kedy poskytovateľ v prípade neschválenia OP zo strany EK nemôže pristúpiť k implementácii projektov.

6.2.8.3 Zvýšenie efektívnosti výziev z pohľadu záujmu žiadateľov

Pri analýze efektívnosti výziev z pohľadu záujmu žiadateľov v kapitole 5.2.9 na Slovensku v rámci všetkých analyzovaných OP/PO v rámci jednotlivých OP bola identifikovaná vysoká variabilita záujmu žiadateľov o NFP medzi jednotlivými OP o výzvy. Z uvedeného vplyva nasledovné:

- ▶ naddimenzovanosť niektorých PO z pohľadu záujmu žiadateľov - záujem žiadateľov o NFP prevyšoval alokáciu na danú PO;
- ▶ sumárna hodnota kladného rozdielu medzi predloženými ŽoNFP a alokáciou výziev bola identifikovaná vo výške 3 859 988 532 €;
- ▶ najvyšší rozdiel bol identifikovaný na OP II - na PO9 - 2 371 001 715 €;
- ▶ absorpčná kapacita projektov je vyššia než alokácia na danej PO, z čoho vyplýva vyšší potenciál na čerpanie finančných prostriedkov;
- ▶ vysoký počet ŽoNFP viaže sa seba značné administratívne kapacity na strane poskytovateľa z pohľadu posudzovania ŽoNFP; časti týchto ŽoNFP nie je schválený NFP z dôvodu nedostatočnej alokácie;
- ▶ poddimenzovanosť niektorých PO - záujem žiadateľov o NFP nedosahoval alokáciu na danú PO;
- ▶ sumárna hodnota záporného rozdielu medzi predloženými ŽoNFP a alokáciou výziev bola identifikovaná vo výške 2 174 551 687 €;
- ▶ najvyšší rozdiel bol identifikovaný na OP II - PO1 - 583 167 378 € a PO6 - 592 128 109 €;
- ▶ alokované finančné prostriedky sa nečerpajú z dôvodu nedostatočného záujmu žiadateľov o NFP;
- ▶ nízky záujem žiadateľov o NFP môže mať vplyv na výber menej kvalitných projektov.

Odporúčania pre zlepšenie skutkového stavu môžu predstavovať nasledovné:

- ▶ efektívnejšie zmapovanie situácie a podmienok na trhu z hľadiska dopytu po financovaní jednotlivých obsahových priorít;
- ▶ dôkladnejšia analýza absorpčnej schopnosti jednotlivých prioritných oblastí;
- ▶ adresnosť výziev na jednotlivé oblasti, kde je identifikovaná najväčšia potreba a záujem;
- ▶ skvalitnenie informovanosti potenciálnych žiadateľov o možnostiach podania ŽoNFP;
- ▶ skvalitnenie podpory žiadateľov vo fáze prípravy ŽoNFP zo strany poskytovateľa;
- ▶ zlepšenie komunikácie na úrovni poskytovateľ - potenciálny žiadateľ o NFP, aplikácia klientsky a partnersky orientovaného prístupu.

6.2.8.4 Zníženie percenta ŽoNFP posielaných na doplnenie PPP žiadateľovi v schvaľovacom

proces ŽoNFP

Pri analýze administratívneho overenia v rámci schvaľovacieho procesu ŽoNFP na Slovensku bolo identifikované vysoké percento ŽoNFP v rámci všetkých analyzovaných OP (v priemere 85,63 % ŽoNFP, pri nezahrnutí OP TP), pri ktorých bola ŽoNFP vrátená žiadateľovi minimálne jedenkrát na doplnenie.

- ▶ Najvyššie percento ŽoNFP vrátených žiadateľovi na doplnenie PPP bolo identifikované na OP IROP - 95,67 %,
- ▶ najnižšie percento bolo identifikované na OP II - 56,60 % (s výnimkou OP TP - 16,40% ŽoNFP).

Uvedený stav môže indikovať:

- ▶ nedostatočnú formálnu kvalitu predkladaných ŽoNFP;
- ▶ nedostatočnú podporu a usmernenia žiadateľov vo fáze prípravy ŽoNFP;
- ▶ administratívnu náročnosť prípravy žiadosti o NFP (rozsah predkladaných príloh a overovaných skutočností na strane poskytovateľa);
- ▶ predlžovanie schvaľovacieho procesu ŽoNFP o čas potrebný na vypracovanie a zaslanie Výzvy na doplnenie PPP žiadateľovi, spracovanie a zaslanie doplnenia žiadateľom, ktoré je následne posudzované na strane poskytovateľa, čo má následne vplyv na rýchlosť implementácie projektov a nepriamo na efektívnosť čerpania finančných prostriedkov.

Odporúčania pre zlepšenie skutkového stavu môžu predstavovať nasledovné:

- ▶ skvalitnenie podpory žiadateľov vo fáze prípravy ŽoNFP zo strany poskytovateľa;
- ▶ zlepšenie komunikácie na úrovni poskytovateľ - potenciálny žiadateľ o NFP, aplikácia klientsky a partnersky orientovaného prístupu;
- ▶ zníženie administratívnej náročnosti prípravy žiadosti o NFP;
- ▶ prehodnotenie rozsahu predkladaných príloh a overovaných skutočností na strane poskytovateľa.

6.2.8.5 Úprava disproporčného rozloženia záťaže pri odbornom hodnotení

Pri analýze kapacít odborných hodnotiteľov a uskutočnených odborných hodnotení na Slovensku v bolo identifikované výrazne disproporčné rozloženie celkového objemu odborného hodnotenia naprieč všetkými analyzovanými OP. Pri jeho analýze vychádzalo z dát zaznamenaných v ITMS2014+.

- ▶ celkový počet uskutočnených odborných hodnotení počas PO 2014-2020 bol 25 606;
- ▶ celkový počet odborných hodnotiteľov v databázach jednotlivých poskytovateľov bol 1 193;
- ▶ výrazná časť celkového objemu odborného hodnotenia v počte 12 880 odborných hodnotení (50,3% z celkového počtu) bola uskutočnená 95 hodnotiteľmi (čo tvorí 7,9% z celkového počtu hodnotiteľov),
- ▶ v rámci všetkých analyzovaných OP bolo identifikované podobne disproporčné rozloženie.

Uvedený stav, kedy je výrazná časť odborného hodnotenia, ktoré je nevyhnutnou podmienkou schválenia ŽoNFP a jeho kvalitné prevedenie s priamym vplyvom na implementáciu efektívnych a kvalitne pripravených projektov zabezpečená pomerne úzkou skupinou odborných hodnotiteľov nie je možné považovať za vyhovujúci a vytvára úzke miesto v rámci schvaľovacieho procesu. Riziká, ktoré tento stav predstavuje pre schvaľovací proces môžu byť identifikované ako nasledovné:

- ▶ obmedzená disponibilita odborných hodnotiteľov - vyťaženosť „najaktívnejších“ hodnotiteľov;
- ▶ negatívny dopad na dĺžku trvania odborného hodnotenia, predlžovanie schvaľovacieho procesu;

- ▶ riziko zníženej kvality odborného hodnotenia - ŽoNFP môžu byť hodnotené len z jedného pohľadu;
- ▶ nízky disponibilný počet odborných hodnotiteľov nevytvára dostatočný tlak na kvalitné uskutočnenie OH, - nedostatočná rotácia odborných hodnotiteľov, ktorí sa na hodnoteniach pravidelne opakujú;
- ▶ riziko vzájomného poznania sa odborných hodnotiteľov, koordinácia ich záverov a ohrozenie ich nezávislosti;
- ▶ implementácia projektov v nedostatočnej kvalite, čo sa následne môže odzrkadliť na efektívite čerpania finančných prostriedkov.

Odporúčania pre zlepšenie skutkového stavu môžu predstavovať nasledovné:

- ▶ rozšírenie databázy odborných hodnotiteľov - skvalitnenie fázy verbovania, využívanie inzercie na pracovných portáloch nad rámec povinných výziev na stránkach poskytovateľov;
- ▶ vytvorenie predpokladov pre zvýšenú odbornosť odborných hodnotiteľov - priame oslovanie stavovských a cechových organizácií za účel angažovania expertov z jednotlivých oblastí;
- ▶ zváženie uplatňovania motivujúcej výšky odmeny pre zvýšenie predpokladov pre angažovanie kvalitných odborníkov;
- ▶ zavedenie mechanizmu hodnotenia kvality práce odborných hodnotiteľov (viď paragraf nižšie „Aplikácia kontroly kvality odborných hodnotiteľov“).

6.2.8.6 Zníženie indikátora formálneho vykonania odborného hodnotenia

V analýze odborného hodnotenia na Slovensku bolo identifikované vysoké percento ŽoNFP, pri ktorých bola identifikovaná identická výška bodov zo strany 2 a viac odborných hodnotiteľov. Pri jeho analýze a vychádzalo z dát zaznamenaných v ITMS2014+.

- ▶ Celkový počet hodnotených ŽoNFP v rámci všetkých OP je 11 761;
- ▶ celkový počet hodnotených ŽoNFP, kde bola identifikovaná rovnaká výška bodov zo strany 2 a viac odborných hodnotiteľov je 11 245;
- ▶ podiel hodnotených ŽoNFP, kde bola identifikovaná rovnaká výška bodov zo strany 2 a viac odborných hodnotiteľov na celkovom počte hodnotených ŽoNFP je 95,61%.

Uvedený stav môže indikovať nasledovné:

- ▶ uvedené veľmi vysoké percento zhody 2 a viacerých odborných hodnotiteľov, ktorí hodnotia jednotlivé ŽoNFP nezávisle od seba môže indikovať formálne uskutočnenie odborného hodnotenia, z čoho vyplýva nedostatočná kvalita uskutočneného odborného hodnotenia;
- ▶ implementácia menej kvalitných projektov, prehliadanie chybových prvkov v rámci jednotlivých ŽoNFP;
- ▶ riziko vzájomného poznania sa odborných hodnotiteľov, koordinácia ich záverov a ohrozenie ich nezávislosti.

Odporúčania pre zlepšenie skutkového stavu môžu predstavovať nasledovné:

- ▶ zavedenie mechanizmu hodnotenia kvality práce odborných hodnotiteľov.

6.2.8.7 Aplikácia kontroly kvality uskutočneného odborného hodnotenia

V rámci porovnávania analyzovaných krajín v oblasti odborného hodnotenia bol v Poľsku identifikovaný princíp uplatňovania kontroly kvality odborných hodnotiteľov a zverejňovania zoznamu kandidátov na hodnotiteľov na webových stránkach. Prácu hodnotiteľa hodnotí príslušná inštitúcia s pozitívnym alebo

negatívnym výsledkom, tá môže rozhodnúť o zavedení akreditačného systému pre expertov v rámci OP. Podmienky na získanie akreditácie sú nasledovné: práca experta je hodnotená najmenej trikrát pozitívne a expert sa zúčastňuje na odbornej príprave, ktorú príslušná inštitúcia považuje za potrebnú pre riadne plnenie činností experta. Negatívne hodnotenie vedie k strane akreditácie experta. Z uvedeného prístupu môže vyplývať nasledovné:

- ▶ vytvorenie podmienok pre skvalitnenie odborného hodnotenia;
- ▶ predpoklad pre implementáciu kvalitnejších a efektívnejších projektov;
- ▶ aplikácia kontrolných mechanizmov, ktoré umožnia identifikáciu odborných hodnotiteľov, ktorých odborné hodnotenie nie je uskutočnené s dostatočnou kvalitou;
- ▶ zvýšenie konkurenčného prostredia odborných hodnotiteľov;
- ▶ vytvorenie podmienok pre implementáciu kvalitnejších a efektívnejších projektov;
- ▶ transparentnejší proces odborného hodnotenia.

6.3 Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF

Kontroly v rámci systému EŠIF sú dôležitým faktorom pre jeho správne fungovanie. Zabezpečujú overenie kontrolovaných skutočností projektového cyklu od podávania ŽoNFP až po kontroly v období udržateľnosti projektu. Ich nadmerný rozsah a prekryv v ich zameraní môže viesť k zvyšovaniu administratívnej záťaže na strane poskytovateľov ako aj prijímateľov a ohroziť proces plynulej implementácie EŠIF, čo sa následne môže negatívne prejaviť na celkovom čerpaní EŠIF.

6.3.1 Česká republika

RO realizuje kontroly v súlade s nariadeniami Európskeho parlamentu a Rady vzťahujúcimi sa na programové obdobie 2014 - 2020 a s právnymi predpismi ČR. Ide najmä o Nariadenie č. 1303/2013 (všeobecné nariadenie), Nariadenie č. 966/2012 (finančné nariadenie) a zákon o finančnej kontrole.

"Metodický pokyn pre výkon kontrol v zodpovednosti riadiacich orgánov pri implementácii Európskych štrukturálnych a investičných fondov na obdobie 2014 - 2020" ("metodický pokyn" alebo "MP Kontrola") na základe uznesenia vlády č. 345 zo dňa 15.05.2013 sa týka kontrol vykonávaných riadiacimi orgánmi a sprostredkovateľskými orgánmi. Kontrolami sa rozumie kontrola operácií a kontrola riadneho výkonu prenesených činností na sprostredkovateľské subjekty.

6.3.1.1 Identifikácia minimálneho rozsahu povinných kontrol vyžadovaných zo strany národnej legislatívy

Popis minimálneho rozsahu povinných kontrol		
RO/SO	CO	OA
Národná legislatíva sa v zmysle minimálneho rozsahu povinných kontrol RO v plnej miere odkazuje na Nariadenie EP a Rady EÚ č.1303/2013.	Národná legislatíva sa v zmysle minimálneho rozsahu povinných kontrol CO v plnej miere odkazuje na Nariadenie EP a Rady EÚ č.1303/2013.	Národná legislatíva sa v zmysle minimálneho rozsahu povinných kontrol OA v plnej miere odkazuje na Nariadenie EP a Rady EÚ č.1303/2013.

6.3.1.2 Identifikácia dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

Popis dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

► Kontrolné orgány

Prvú úroveň kontroly štandardne zaisťuje poskytovateľ dotácie. Druhý stupeň kontroly potom obvykle vykonávajú nezávislé národné alebo nadnárodné orgány na základe príslušných zákonov, alebo pravidiel dotačného programu.

► Poskytovateľ dotácie RO/SO

Primárne kontrola dotácií prebieha priamo zo strany poskytovateľa dotácie. Po prvé ide o kontrolu administratívnu, tzn. kontrolu na základe dokladov zasielaných prijímateľom dotácie priebežne, alebo jednorazovo podľa toho, v rámci koľkých platieb je dotácia prijímateľom preplatená.

Ďalej je vykonávaná kontrola čerpania dotácie priamo na mieste realizácie projektu, resp. u prijímateľa dotácie, tzv. kontrola na mieste. Tá môže byť zameraná komplexne na dodržiavanie podmienok poskytnutia dotácie, národných predpisov a pravidiel dotačného programu alebo iba na plnenie určitej, špecifickej časti podmienok použitia dotácie.

Na národnej úrovni vykonávajú kontroly dotácií najmä nasledovné subjekty:

► Najvyšší kontrolný úrad ("NKÚ")

Kontrolný orgán nezávislý od zákonodarnej i exekutívnej moci zriadený na základe zákona č. 166/1993 Zb., o Najvyššom kontrolnom úrade, vykonáva kontrolu hospodárenia so štátnym majetkom. Z tohto titulu vykonáva NKÚ audity dotačných prostriedkov pri programoch hradených z národných i zo zmiešaných zdrojov, s výnimkou dotácií poskytovaných výhradne územnými správnymi celkami.

► Orgán auditu

Odbor Ministerstva financií zodpovedný za audity dotačných prostriedkov poskytnutých zo strany EÚ v rámci ESIF. Orgán auditu vykonáva audity u prijímateľov dotácií, sprostredkujúcich subjektov aj riadiacich orgánov. Audity sú zamerané na správnosť deklarovaných výdavkov a na funkčnosť riadiacich a kontrolných mechanizmov subjektov implementačnej štruktúry.

► Finančné úrady

Hlavné správne orgány, ktoré sú okrem ďalších činností vykonávaných na základe zákona č. 456/2011 Zb., o finančnej správe zodpovedné v oblasti dotácií za posúdenie podozrenia na porušenie rozpočtovej disciplíny a za vymieranie predpísaných odvodov a penále v prípade porušenia dotačných pravidiel.

Kontrola je vykonávaná formou:

- administratívneho overenia
- monitorovacích návštev
- kontrol na mieste
- kontrol od stola

V prípade PRV je kontrola vykonávaná formou:

- administratívnych kontrol
- kontrol na mieste
- návštev podporovanej operácie
- kontrol na mieste pred platbou
- kontrol následných

Proces kontrol upravuje Metodický pokyn pre výkon kontrol v zodpovednosti riadiacich orgánov pri implementácii Európskych štrukturálnych a investičných fondov na obdobie 2014 - 2020 - vydaný Ministerstvom financií ČR.

6.3.1.3 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

- ▶ Podľa výzvy daného OP.
- ▶ Podľa všeobecných a špecifických pravidiel danej výzvy v OP.

6.3.1.4 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

- ▶ Administratívne overenie žiadosti o platbu RO/ZS/ - platobná agentúra overí, či:
 1. finančné prostriedky boli vynaložené na daný účel podľa podmienok uvedených v právnom akte o poskytnutí/prevode podpory
 2. finančné prostriedky boli vynaložené efektívne, účelne a hospodárne
 3. výdavky vykázané v žiadosti o platbu sú oprávnené podľa pravidiel programu vychádzajúcich z MP Oprávnených výdavkov a súhlasia s účtovnými záznamami a s podkladmi vedenými prijímateľom

Kontrolovaná dokumentácia:

- ▶ účtovné doklady - musí byť dokladom operácie súvisiacej s projektom a musí obsahovať náležitosti vymedzené zákonom o účtovníctve, v znení účinnom v čase, keď bol doklad vystavený, výdavky v žiadosti o platbu sú vedené v preukázateľne oddelenom účtovníctve príjemcu (doložené výpisom samostatného účtovníctva s uvedením daného príznaku, ak je to v podmienkach poskytovateľa dotácie)
- ▶ daňové doklady - daňový doklad platcu DPH musí mať náležitosti podľa § 26-35 zákona č. 235/2004 Zb. O dani z pridanej hodnoty v znení účinnom v čase, keď bol doklad vystavený, zákon č. 586/1992 Zb. O daniach z príjmov stanovuje princíp, že daňová evidencia musí obsahovať príjmy a výdavky v členení potrebnom pre zistenie základu dane
- ▶ pracovnoprávne vzťahy - musia byť uzavreté v súlade so Zákonníkom práce prípadne služobným zákonom a v rámci pravidiel programu
- ▶ zmluvy na dodávku alebo poskytnutie služby - zmluva musí byť pre dodávku či poskytnutie služby v rámci projektu a musí byť uzavretá s náležitosťami stanovenými občianskym zákonníkom. Ak je zmluva uzavretá na základe verejného obstarávania, potom musí byť v súlade so špecifikáciami a ponukou vybraného dodávateľa
- ▶ podklady k uskutočnenej verejnej zákazke: pre zákazky realizované podľa ZZVZ musí byť celá dokumentácia v súlade s uvedeným zákonom a zmluva uzavretá s víťazom musí mať náležitosti stanovené občianskym zákonníkom, pre zákazky nespádajúce pod aplikáciu režimu ZZVZ (t. j. obstarávanie) musí byť celá dokumentácia v súlade s MP zákazky vydaným MMR prípadne riadiacou dokumentáciou daného programu
- ▶ RO/platobná agentúra požaduje od prijímateľa finančnej podpory doložiť všetky výdavky účtovnými dokladmi nad sumu 10 000 Kč (cca 400 EUR) oprávnených výdavkov, ktoré sú zahrnuté do žiadosti o platbu. Pri účtovných dokladoch, ktoré obsahujú oprávnené výdavky s hodnotou 10 000 Kč (cca 400 EUR) a nižšie, môže RO umožniť prijímateľom využitie zoznamu účtovných dokladov. RO/platobná agentúra kontroluje predložené účtovné doklady nad sumu 10 000 Kč (cca 400 EUR) oprávnených výdavkov v plnom rozsahu. Pri zozname účtovných dokladov si môže RO vyžiadať dodatočné doklady, a to napríklad na základe postupov pre výber účtovných dokladov zo súpisu na overenie v rámci administratívneho overenia
- ▶ pri KNM je nutné v súlade s ustanovením MP Finančné toky skontrolovať minimálne 15%-vzorku výdavkov zo zoznamu účtovných dokladov predložených v rámci všetkých žiadostí o platbu schválených najneskôr v deň pred začatím kontroly. V prípade zistenia chyby v tejto vzorke RO vzhľadom na kategóriu zistení príslušne rozšíri vzorku tak, aby bol obmedzený výskyt nezrovnalostí.

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Kontrola, či neexistujú indikátory podvodu (podľa informácií dostupných z verejných zdrojov, zdrojov RO/ČR a predloženej dokumentácie).

6.3.1.5 Rozsah dokumentácie vystavovanej RO/SO pri kontrolách

Popis rozsahu dokumentácie vystavovanej RO/SO pri kontrolách

INFORMAČNÝ SYSTÉM A EVIDENCIA VÝSLEDKOV KONTROL

Záznam o každej kontrole a skutočnostiach zistených pri kontrole je RO/SO/platobná agentúra povinný podľa svojich vnútorných postupov zadávať do monitorovacieho systému minimálne v okamihu začatia a následne ukončenia kontroly.

Monitorovacím systémom sa rozumie informačný systém využívaný riadiacim orgánom, najmä môže ísť o MS2014+, IS PPA a ďalej, napr. o účtovný systém, IS Centrálna evidencia dotácií z rozpočtu na Ministerstve financií (CEDR), Modul koordinácia plánovania verejno-správných kontrol atď.

Za účelom dodržania zásady transparentnosti si RO zvolí postup na uchovávanie dokumentov, ktorý bude spoľahlivo uchovávať kvalitné záznamy, t. j. auditnú stopu, umožní kontrolu a následné overenie týchto dokumentov. Kontrolný orgán je zodpovedný za to, že všetky dokumenty úradného charakteru sú označené, vedené a archivované v súlade s archívnym zákonom a so zásadami stanovenými v pravidlách programu.

Podpísané informácie o kontrole v monitorovacom systéme musia byť platné a zodpovedať skutočnosti.

Vykonanie kontroly:

RO nastaví vo svojich vnútorných postupoch, kto a kedy zadáva a podpisuje údaje v monitorovacom systéme. Platí, že vedúci kontrolnej skupiny, prípadne určený pracovník podľa vnútorných postupov RO, je povinný zadať údaje o vykonanej kontrole do monitorovacieho systému najneskôr do 10 pracovných dní od ukončenia kontroly. RO je povinný podpísať údaje o vykonanej kontrole do monitorovacieho systému najneskôr do 30 pracovných dní od ukončenia kontroly.

Po ukončení kontroly je RO prípadne sprostredkovateľský orgán povinný naďalej monitorovať a priebežne zadávať výsledky kontroly do monitorovacieho systému. RO zadané údaje následne vyhodnocuje a využíva pri riadení programu.

Za správnosť a úplnosť informácií o ŽoP a monitorovaní poskytnutia finančných prostriedkov uvedených v systéme MS2014+ zodpovedajú SO. V prípade využívania informácií z iných IS, napr. verejných registrov, za správnosť a úplnosť informácií zodpovedá prevádzkovateľ predmetného IS.

Prepojenosť IS s inými systémami VS:

- ▶ Základné externé systémy - CEDR, IS VIOLA, IS AO, IS štátna pokladňa, ÚIS RO,SO
- ▶ Externé systémy pre validáciu - Základný register ROS, Základný register RÚIAN, insolvenčný register, JIP/KAAS
- ▶ Externé prezentačné systémy - RIS, mapa projektov, Zoznam operácií
- ▶ Externé finančné systémy - devízový kurz ČNB, IDOK
- ▶ Externé podporné systémy - rating žiadateľov, Register de minimis, CEP - projekty výskumu a vývoja, MIS, ARACHNE

MS2014+ v programovom cykle funguje ako dočasný elektronický archív, počas ktorého sa v ňom všetky vygenerované dokumenty automaticky ukladajú. Po ukončení programového cyklu je celý súbor dokumentov automaticky presunutý do Národného archívu. Systém rovnako generuje dáta potrebné pre reporting EK.

IS neumožňuje overenie predložených účtovných dokladov k zamedzeniu duplicitného financovania.

6.3.1.6 Lehoty procesu kontrol

Popis lehôt procesu kontrol			
Lehota na schválenie ŽoP	verejne nedostupný údaj	verejne nedostupný údaj	verejne nedostupný údaj

6.3.2 Poľsko

6.3.2.1 Identifikácia minimálneho rozsahu povinných kontrol vyžadovaných zo strany národnej legislatívy

Popis minimálneho rozsahu povinných kontrol
▶ Minimálne kontroly stanovuje zákon o zásadách vykonávania programov v oblasti politiky súdržnosti financovaných vo finančnom výhlade na roky 2014 - 2020. Kontroly prebiehajú počas realizácie projektu aj po jeho ukončení, počas doby udržateľnosti. ▶ V rámci projektov sa overuje: ▶ oprávnenosť výdavkov (v predložených žiadostiach o platbu; v rámci kontrol na mieste krížových kontrol - ak prijímateľ implementuje viac ako jeden projekt, resp. bol prijímateľom aj v programovom období 2007 - 2013, údaje sa overujú prostredníctvom informačného systému; overenie, či výdavky nie sú financované viackrát ▶ kontrola pri ukončení realizácie projektu ▶ kontrola udržateľnosti projektu. ▶ Administratívne overenie žiadostí o platbu je stanovené v článku 125 ods. 5 písm. a) všeobecného nariadenia a vykonáva sa priamo od stola (v IT systéme) v súvislosti s každou žiadosťou o platbu. Výber výdavkov, ktoré sa majú overiť v rámci každej žiadosti o platbu, sa zvyčajne vykonáva na vzorke transakcií. Metóda výberu vzoriek sa každý rok zaznamenáva a prehodnocuje. ▶ Kontrola na mieste v zmysle článku 125 ods. 5 písm. b) sa uskutočňuje, keď operácia prebieha, ale môže sa vykonať aj po dokončení operácie. Tieto overenia sa vykonávajú na vzorke projektov. Intenzita, frekvencia a pokrytie kontrol na mieste závisí od rizikových faktorov, napr. zložitosť operácie, výška verejnej podpory na operáciu. Vzorka je vybraná náhodným výberom. Metóda výberu vzoriek sa každý rok zaznamenáva a prehodnocuje. ▶ Krížové kontroly - cieľom je zabezpečiť, aby výdavky, ktoré vzniknú v súvislosti s projektmi neboli financované viackrát. Tieto kontroly sa vykonávajú na vzorke prijímateľov, ktorí realizujú viac ako jeden projekt financovaný z fondov EÚ. ▶ Kontroly úplnosti dokumentov potvrdzujúcich správny audit trail. Tieto kontroly sa vykonávajú povinne na konci každého projektu. Riadny audit trail je tiež súčasťou iných overovaní (napr. overenie žiadostí o platbu, kontrola na mieste). ▶ Overovanie postupov verejného obstarávania alebo pravidiel verejnej pomoci, ktoré sú zvyčajne súčasťou overovania žiadostí o platbu alebo kontrol na mieste, ale môžu sa vykonávať aj samostatne. Tieto overenia sa môžu vykonať aj pred podpísaním zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov EÚ. ▶ Kontroly administratívneho potenciálu žiadateľov alebo prijímateľov na správne a efektívne vykonávanie projektu - tieto kontroly sa vzťahujú na nekonkurenčný výberový režim a nie sú povinné ▶ Ďalšie kontroly ex post zamerané na overenie problémov, ako je oprávnenosť DPH, uplatniteľné pravidlá štátnej pomoci, dostupnosť dokumentov. Tieto kontroly sa zvyčajne spájajú s kontrolami udržateľnosti. ▶ Kontroly prebiehajú aj pred uzavretím zmluvy o spolufinancovaní, kedy sa preveruje spôsobilosť žiadateľov. Počas realizácie projektu sa preverujú správne postupy verejného obstarávania.

Popis minimálneho rozsahu povinných kontrol

Kontroly prebiehajú administratívnym overením na základe predložených dokumentov alebo v mieste realizácie projektu.

Na základe informácie SO Centra projektov Digitálne Poľsko kontroly, ktoré uskutočňuje SO v rámci OP Digitálne Poľsko sú:

- ▶ kontrola žiadostí o spolufinancovanie vrátane formálneho a vecného hodnotenia
- ▶ kontrola žiadostí o platbu (projekty implementované CPPC) od stola - overuje sa použitie uhradených finančných prostriedkov a ich súlad so zmluvou, horizontálnymi a programovými usmerneniami (najmä usmernenie k oprávnenosti výdavkov), a to na základe dokumentov, ktoré potvrdzujú vznik oprávnených výdavkov - faktúra, účty, evidencia úhrad, dodací list, zmluvy atď.) a informácií poskytnutých prijímateľmi v žiadostiach o platbu

kontrola v oblasti verejného obstarávania - CPPC vykonáva dva typy auditov verejného obstarávania:

- ▶ ex-ante, ktorý chráni prijímateľa pred negatívnymi účinkami porušenia zmluvy vrátane ochrany pred finančnými opravami
- ▶ ex-post, vykonávanie auditu umožňuje potvrdiť výdavky projektu deklarované v žiadostiach o platbu, zahŕňa dokumentáciu kontrolovanej zákazky do podpísania zmluvy
- ▶ v priebehu projektu sa vykonávajú audity na mieste v sídle prijímateľa alebo v mieste realizácie projektu - účelom monitorovacích kontrol je overiť vykonávanie projektu v mieste činností, ktoré tvoria hlavný cieľ projektu, napr. na mieste odbornej prípravy, konferenciách alebo na stavenisku
- ▶ počas kontroly na mieste sa overí - harmonogram projektu, súlad etáp/míľnikov v projekte so skutočnou situáciou počas auditu, akčný plán pre rovnosť, informácia a propagácia projektu, ochrana osobných údajov, stupeň zhody s produktovými indikátormi a výsledkami, metóda projektového riadenia
- ▶ kontrola na konci projektu môže zahŕňať kontrolu konečných výstupov v mieste projektu.
- ▶ kontrola udržateľnosti projektu - ak je v zmluve uvedená požiadavka na udržateľnosť výsledkov projektu v súlade s čl. 71 všeobecného nariadenia
- ▶ krížové kontroly - sú definované v usmerneniach ministra regionálneho rozvoja týkajúcich sa procesu kontroly operačných programov na obdobie rokov 2014 - 2020, hlavným účelom krížových kontrol je zistiť a vylúčiť dvojité financovanie výdavkov
- ▶ administratívna kontrola na konci projektu - účelom tejto kontroly je zabezpečiť, aby existovali a boli k dispozícii všetky dokumenty v procese uzávierky, platí to pre dokumenty odzrkadľujúce životný cyklus projektu, ktorý je potrebný na auditorskú stopu.

- ▶ V rámci OP Veda vzdelávanie rozvoj RO realizuje celý rad kontrol a overovaní. V prípade finančného riadenia a kontroly operačného programu, RO overuje dodanie tovarov a služieb, overuje, či výdavky vykázané prijímateľmi boli aj uhradené, a či sú v súlade so zákonom, operačným programom a podmienkami podpory.

- ▶ Overovania zahŕňajú tieto postupy:

- ▶ a) administratívne overenie každej žiadosti o platbu; existujú dva typy overenia žiadostí o platbu:
 - ▶ štandardné overenie: faktúr, potvrdení o úhrade a údajov účastníkov z IT systému (SL2014).
 - ▶ hĺbkové overenie je kontrola všetkých dokumentov spojených s výdavkami. Vo všeobecnosti platí, že počas realizácie projektu sa vykonáva hĺbkové overenie najmenej 2 žiadostí o platbu.
- ▶ b) kontrola na mieste: overenie reálnosti operácie, dodanie tovarov a služieb v súlade so zmluvnými podmienkami, fyzický pokrok, dodržiavanie pravidiel týkajúcich sa publicity, ako aj kontrola, či prijímateľ poskytuje pravdivé informácie o fyzickej a finančnej implementácii.
- ▶ Kontrola na mieste sa vykonáva na vzorke (najmenej 30% operácií). RO vedie záznamy zdôvodňujúce metódu výberu vzoriek (analýza rizika) a záznamy o operáciách vybraných na overenie. Ak sa pri kontrole na mieste zistia problémy na náhodnej vzorke, veľkosť vzorky sa môže rozšíriť, aby sa určilo, či podobné problémy existujú aj pri operáciách, ktoré neboli zahrnuté do vzorky.

Popis minimálneho rozsahu povinných kontrol

- ▶ V rámci ROP Sliezske vojvodstvo sa vykonávajú uvedené typy kontrol:
 - ▶ overenie oprávnenosti výdavkov v rámci kontroly žiadosti o platbu, overenie, že vynaložené prostriedky sú v súlade s cieľmi ROP, ustanoveniami vnútroštátneho práva, práva Spoločenstva vrátane horizontálnych politík
 - ▶ kontrola na mieste v priestoroch prijímateľa - kontrola dokumentov, preskúmanie výsledkov materiálnej realizácie projektu
 - ▶ kontrola ex post - cieľom kontroly je čo najpodrobnejšie skontrolovať všetky dokumenty a výdavky, ktoré vznikli v rámci projektu, skontrolovať fyzický výsledok realizovaného projektu (ak je to relevantné), aby bolo možné získať primerané uistenie, že projekt bol vykonaný správne, a že sa dosiahli predpokladané výsledky a cieľ projektu; okrem toho sa kontroluje úplnosť a súlad s nariadeniami a dokumentáciou (vrátane elektronickej dokumentácie) o výdavkoch zahrnutých v žiadostiach o platbu, ktoré sú potrebné na zabezpečenie riadneho auditu
 - ▶ krížová kontrola - cieľom kontroly v rámci ROP je zistiť a odstrániť dvojité financovanie výdavkov
 - ▶ kontrola udržateľnosti projektu

Kontroly a audity overenia správnosti projektu vykonávajú RO, SO, implementačné inštitúcie, orgán auditu, zástupcovia Európskej komisie a Európskeho dvora audítorov, Úrad pre verejné obstarávanie, Najvyšší kontrolný úrad a iné subjekty.

6.3.2.2 Identifikácia dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

Popis dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

Z pohľadu Ministerstva fondov a regionálnej politiky národná legislatíva pokrýva komplexne širokú škálu kontrol. Nadmerné kontroly nie sú vykonávané.

OP Digitálne Poľsko	OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)
Na základe informácie od SO neexistujú dodatočné kontroly.	RO nevykonáva žiadne ďalšie kontroly.	Na základe informácie z Úradu maršala Sliezskeho vojvodstva neexistujú kontroly, ktoré by boli nad rámec národnej legislatívy.

6.3.2.3 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

- ▶ Rozsah požadovaných dokumentov je stanovený v rámci každej výzvy v Pravidlách výberu projektov a vždy závisí od rozhodnutia orgánu zodpovedného za konkrétne postupy výberu projektov. V rámci výzvy sú zverejnené aj formuláre prípadných povinných príloh.
- ▶ Prílohy sa zvyčajne vyžadujú na potvrdenie splnenia výberových kritérií. Zoznam požadovaných dokumentov priložených k žiadosti závisí od typu podporovaných projektov a zahŕňa napr. podnikateľský plán, realizačnú štúdiu, finančnú analýzu, dokumenty potvrdzujúce právny nárok žiadateľa na majetok (ak relevantné), dokumenty potvrdzujúce, že žiadateľ má vlastné zdroje na

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

spolufinancovanie projektu, odhad investícií, mapy, plány, vyhlásenia alebo osvedčenia týkajúce sa prijatia pomoci de minimis atď.

6.3.2.4 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Zoznam jednotlivých výdavkových položiek priložený ku každej žiadosti o platbu, súvisiace faktúry, dátum platby a počet podpísaných zmlúv.

Podporná dokumentácia v závislosti od typu projektu a typu výdavkov, napr. faktúry, dodacie listy bankové výpisy, pracovné výkazy (zvyčajne vzorka dokladov).

OP Digitálne Poľsko	OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)
Na základe informácie SO CPPC sa počas auditu kontrolujú nasledovné prílohy k žiadosti o platbu: faktúra a príjmové doklady, výplatné pásky zamestnancov, objednávky, technické akceptačné dokumenty, zmluvy a akceptačné protokoly, doklady o úhrade, bankové výpisy atď.	V rámci administratívneho overenie žiadostí o platbu, v prípade štandardného overenie sa kontrolujú faktúry a potvrdenia o úhrade a údaje účastníkov z IT systému (SL2014). V prípade hĺbkového overenie sa kontrolujú najmä faktúry a potvrdenia o úhrade, údaje účastníkov z IT systému (SL2014), verejné obstarávanie a iné objednávky, personálna agenda (zmluvy, životopisy, výplatné pásky), dokumentácia potvrdzujúca dodanie tovarov a služieb, oprávnenosť účastníkov (prezenčné listiny, údaje o splnení kritérií oprávnenosti, dokumentácia k výberu).	- finančné dokumenty: - faktúry - originál účtovných dokladov - dokumenty potvrdzujúce úhradu výdavkov - účtovné záznamy - zoznam individuálnych a hromadných odvodov za zamestnancov do Sociálnej poisťovne a na Daňový úrad - ďalšie dokumenty - oznámenie o voľných pracovných miestach - pracovné zmluvy - environmentálne osvedčenia - dochádzka - dokumenty potvrdzujúce súlad so zákonom o VO alebo zásadou konkurencieschopnosti - spôsob určenia PHZ - odôvodnenie výberu víťaznej ponuky - zmluva s dodávateľom - dokumenty potvrdzujúce dosiahnutie predpokladaných ukazovateľov výstupov - získané certifikáty - zmluva na nákup investičného majetku, faktúra

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

		▶ zmluvy potvrdzujúce deklarované zvýšenie zamestnanosti ▶ archivácia projektovej dokumentácie ▶ informačné a propagačné činnosti ▶ označenie miesta realizácie projektu ▶ označenie investičného majetku ▶ označenie dokumentácie súvisiacej s projektom

6.3.2.5 Rozsah dokumentácie vystavovanej RO/SO pri kontrolách

Informácia o rozsahu dokumentácie vystavovanej zo strany RO/SO pri kontrolách nie je verejne dostupná a napriek vyžiadaniu nebola poskytnutá.

6.3.2.6 Lehoty procesu kontrol

Popis lehôt procesu kontrol

Lehoty na kontrolu žiadostí o platbu sú uvedené v postupoch RO/SO a sú stanovené v súlade s článkom 132 všeobecného nariadenia.

	OP Digitálne Poľsko	OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)	ROP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego)
Lehota na schválenie ŽoP	Na základe informácie SO CPPC overenie žiadostí o platbu trvá podľa jednotlivých výziev 30 až 45 dní odo dňa predloženia dokladov na podrobné overenie.	▶ Inštitúcie sú povinné overiť žiadosť o platbu do 20 pracovných dní - ak sa vykonáva hĺbkové overenie, môže sa táto lehota predĺžiť o 5 pracovných dní. ▶ Ak sa v žiadosti zistia nedostatky, ktoré si vyžadujú opravu, následné predložené verzie opravenej žiadosti o platbu	▶ EFRR - V prípade žiadosti o priebežnú alebo záverečnú platbu je maximálna lehota 72 dní. V odôvodnených prípadoch sa môže lehota predĺžiť pod podmienkou, že lehota v zmysle článku 132 všeobecného nariadenia musí byť dodržaná. V prípade zálohových žiadostí je

Popis lehôt procesu kontrol

		sa overí do 15 pracovných dní. ▶ Maximálna lehota na overenie žiadosti o platbu nesmie prekročiť 90 kalendárnych dní od dátumu predloženia prvej verzie žiadosti a v prípade záverečnej žiadosti o platbu 120 kalendárnych dní.	maximálna doba hodnotenia 35 dní. ▶ ESF - ak v žiadosti a priložených dokumentoch nie sú žiadne chyby lehota je 20 pracovných dní.

6.3.3 Rakúsko

6.3.3.1 Identifikácia minimálneho rozsahu povinných kontrol vyžadovaných zo strany národnej legislatívy

Popis minimálneho rozsahu povinných kontrol

Legislatívne je vykonávanie kontrol ukotvené v :

- ▶ Federálny zákon o riadení a kontrolných mechanizmoch č.76/2017 (Bundesgesetzblatt. 76. Vereinbarung zwischen dem Bund und den Ländern gemäß Art. 15a B-VG über das Verwaltungs- und Kontrollsystem in Österreich).

Reformný dokument EFRE - Reform agenda 2014 - 2020 zaviedol optimalizáciu celkového systému implementácie a riadenia EŠIF, pre oblasť auditov a kontrol riadenia a implementácie EŠIF bolo zavedené nasledovné:

- ▶ zníženie koncentrácie procesov, zapojenie nižšieho počtu inštitúcií (pozn. v porovnaní s PO 2007-2013 došlo v PO 2014-2020 k zníženiu počtu RO s 9 na 1 RO a zníženiu počtu SO so 37 na 16), ktoré vykonávajú kontrolu prvého stupňa (FLC - medzi ktoré patrí AfK)
- ▶ minimálne požiadavky na kontrolu prvého stupňa (FLC) - musí pokrývať 100% výdavkov predložených na refundáciu
- ▶ predložená dokumentácia musí obsahovať správne vyhotovený doklad o úhrade, faktúru a dodací list
- ▶ FLC sa môže uskutočniť vo forme AfK, raz za obdobie trvania projektu musí byť vykonaná FK nM
- ▶ FK nM sa zameriava na publicitu, účtovníctvo prijímateľa, archivovanie dokumentácie a fyzickú existenciu obstaraných zariadení
- ▶ zosúladenie národných a EFRR pravidiel oprávnenosti v zmysle typov výdavkov a typov projektov
- ▶ všetky projekty bez ohľadu na typ fondu (ESF/EFRR/EPFRV) podliehajú kontrole prvého stupňa (FLC)

RO/SO (pre EFRR/EPFRV)

- ▶ SO (v počte 16, z toho 9 za každý región - Länder) zabezpečujú FLC
- ▶ majú možnosť zabezpečiť FLC externými inštitúciami - v takom prípade zodpovedajú za kontrolu kvality vykonaných kontrol

Popis minimálneho rozsahu povinných kontrol

- ▶ RO je oprávnený vykonávať náhodné kontroly na ročnej báze (systémový audit), táto kompetencia môže byť delegovaná na externú inštitúciu

RO (ESF)

- ▶ RO zabezpečuje FLC centrálnou delegovaním na externú inštitúciu

6.3.3.2 Identifikácia dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

Popis dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)

OP Zamestnanosť (ESF)

OP Rozvoj vidieka (EPFRV)

Dodatočné kontroly neboli identifikované.

6.3.3.3 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR), OP Zamestnanosť (ESF), OP Rozvoj vidieka (EPFRV).

Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP je uvedený v kapitole 6.2.2.5 Rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP.

6.3.3.4 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)

OP Zamestnanosť (ESF)

OP Rozvoj vidieka (EPFRV)

Personálne výdavky:

- ▶ pracovná zmluva
- ▶ ročný výkaz vyplatených miezd
- ▶ doklad o stanovení hodinovej sadzby
- ▶ podpísaný pracovný výkaz
- ▶ doklad o úhrade mzdy

Bližšie určujú rozsah povinnej dokumentácie Národné pravidlá oprávnenosti výdavkov (NFFR - EFRR).

Výdavky:

- ▶ porovnanie príjmov a výdavkov vo vzťahu k rozpočtu projektu
- ▶ všetky doklady o úhrade nárokových výdavkov
- ▶ bankový výpis
- ▶ doklad o splnení akýchkoľvek iných podmienok daných zmluvou o NFP

verejne nedostupný údaj

6.3.3.5 Rozsah dokumentácie vystavovanej RO/SO pri kontrolách

Informácia o rozsahu dokumentácie vystavovanej zo strany RO/SO pri kontrolách nie je verejne dostupná a napriek vyžiadaniu nebola poskytnutá.

6.3.3.6 Lehoty procesu kontrol

Popis lehôt procesu kontrol			
	OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	OP Zamestnanosť (ESF)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Lehota na schválenie ŽoP	Oficiálna lehota stanovená nie je, na základe vyžiadaných informácií je neformálna lehota stanovená na schválenie ŽoP v rozsahu 60-65 kalendárnych dní.		

6.3.4 Fínsko

6.3.4.1 Identifikácia minimálneho rozsahu povinných kontrol vyžadovaných zo strany národnej legislatívy

Popis minimálneho rozsahu povinných kontrol
Zákon o regionálnom rozvoji a riadení štrukturálnych fondov (7/2014), paragraf 8, bližšie upravuje právomoci RO (resp.SO, ak príde k delegovaniu právomocí na SO zo strany RO), vrátane povinnosti uskutočnenia minimálneho rozsahu kontrol v zmysle Článku 125, Všeobecného nariadenia č.1303/2013. Tento rozsah v zmysle Vládneho nariadenia o regionálnom rozvoji a riadení štrukturálnych fondov (356/2014), paragraf 17, môže byť zároveň delegovaný zo strany RO na SO: ▶ 1. Administratívna kontrola ŽoNFP - kontrolovaný rozsah skutočností zahŕňa minimálne: obsahové zameranie projektu, súlad s HP, administratívnu, finančnú a prevádzkovú kapacitu žiadateľa, kontrolu VO (ak relevantné) ▶ 2. Administratívna kontrola ŽoP - kontrolovaný rozsah skutočností zahŕňa minimálne: oprávnenosť výdavkov - dodanie tovarov a služieb, reálnu úhradu výdavkov, účtovníctvo prijímateľa ▶ 3. Finančná kontrola na mieste - detto vyššie (minimálne raz za obdobie trvania projektu). FKnM je pri projektoch financovaných z ESF zabezpečovaná externými inštitúciami Výzvy pripravuje, kontroluje a vyhlasuje poskytovateľ - RO/SO - kontrola a autorizácia vyššou autoritou sa neuskutočňuje.

6.3.4.2 Identifikácia dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

Popis dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie
Riadiaca dokumentácia jednotlivých OP Udržateľný rast (ESF/EFRR) a OP Rozvoj vidieka (EPFRV) nie je verejne prístupný dokument, ktorý napriek uskutočneným žiadostiam nebol poskytnutý. Pri analýze programovej dokumentácie predmetných OP nebol identifikovaný popis systému kontrol.

Popis dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

Na základe vyjadrení zástupcov OA vo Fínsku, nevykonáva OA vo Fínsku (National Audit of Finland) žiadne dodatočné kontroly smerom k EŠIF (okrem minimálnych požadovaných kontrol vyplývajúcich zo Všeobecného nariadenia č.1303/2013). Iné orgány ako OA (s výnimkou RO/SO) kontrolu vo vzťahu k EŠIF nevykonávajú. Na základe uvedených informácií je možné vysloviť predpoklad, že na strane fínskych autorít dochádza k aplikovaniu prístupu minimálneho povinného rozsahu kontrolu vo vzťahu k EŠIF (t.j. aj na strane RO/SO) - podľa vyjadrení zástupcov OA v záujme efektívneho využívania administratívnych kapacít.

Vo Fínsku existuje centrálna databáza všetkých kontrol a auditov (pozn. zahŕňajúca okrem kontrol uskutočnených na úrovni RO/SO aj kontroly na úrovni CO/OA), k zamedzeniu uskutočnenia duplicitných kontrol počas celej implementačnej fázy projektov.

6.3.4.3 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

OP Udržateľný rast (ESF/EFRR)/OP Rozvoj vidieka (EPFRV)

Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP je uvedený v kapitole 6.2.4.5 Rozsah požadovaných dokumentov pri predložení ŽoNFP.

6.3.4.4 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

OP Udržateľný rast (EFRR/ESF) /OP Rozvoj vidieka (EPFRV) - rámcový rozsah vyžadovanej dokumentácie pri predkladaní ŽoP stanovuje Nariadenie vlády o financovaní regionálneho rozvoja a riadení štrukturálnych fondov (356/2014), paragraf 21:

- ▶ podrobný rozpis predložených výdavkov na refundáciu / zúčtovanie (ak relevantné)
- ▶ bankový výpis o úhrade predložených výdavkov
- ▶ doklad o zaúčtovaní predložených výdavkov
- ▶ doklad o napínaní merateľných ukazovateľov projektu

Špecifiká pre OP Udržateľný rast (ESF):

- ▶ pracovné výkazy
- ▶ doklad o úhrade miezd
- ▶ dokumentácia k VO (ak relevantné)

Špecifiká pre OP Udržateľný rast (EFRR) a OP Rozvoj vidieka (EPFRV) - informácia o rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP nie je verejne dostupná a napriek vyžiadaniu nebola poskytnutá. Nariadenie vlády 358/2014 o oprávnenosti výdavkov financovaných z EŠIF bližšie určuje podmienky oprávnenosti jednotlivých typov výdavkov pre jednotlivé fondy, ale neuvádza konkrétne dokumenty, ktorými je potrebné dané typy výdavkov zdokladovať pri predkladaní ŽoP.

Webová stránka <http://www.rakennerahastot.fi/maksatuksen-hakeminen>, ktorá poskytuje prierezovo platné inštrukcie pre žiadateľov a prijímateľov o NFP uvádza, že detailné informácie o dokumentoch potrebných k predloženiu ako prílohy ŽoP sú poskytované priamo žiadateľom po zahájení implementácie projektu. Na základe uvedeného je možné konštatovať, že predmetná informácia nie je verejne dostupná.

6.3.4.5 Rozsah dokumentácie vystavovanej RO/SO pri kontrolách

Informácia o rozsahu dokumentácie vystavovanej zo strany RO/SO pri kontrolách nie je verejne dostupná a napriek vyžiadaniu nebola poskytnutá.

6.3.4.6 Lehoty procesu kontrol

Popis lehôt procesu kontrol			
	OP Udržateľný rast (ESF)	OP Udržateľný rast (EFRR)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)
Lehota na schválenie ŽoP	90 dní	90 dní	Nie je stanovená - prijímateľa poskytovateľ informuje o približnom trvaní schválenia ŽoP.

6.3.5 Estónsko

6.3.5.1 Identifikácia minimálneho rozsahu povinných kontrol vyžadovaných zo strany národnej legislatívy

Popis minimálneho rozsahu povinných kontrol

Kontrola implementácie projektu a úloh implementačnej agentúry a implementačnej jednotky

V zmysle zákona o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020 sa vykonáva kontrola implementácie projektov ako aj zverených úloh.

Obsah kontroly - Po overení oprávnených nákladov sa náklady posudzujú z hľadiska súladu s podmienkami oprávnenosti vrátane dodržiavania podmienok stanovených v právnych predpisoch o podmienkach udeľovania grantov, dohody o implementácii finančného nástroja, rozhodnutia o schválení žiadosti a spoločného akčného plánu a súladu s povinnosťami a požiadavkami stanovenými vo vnútroštátnych právnych predpisoch alebo právnych predpisoch Európskej únie týkajúcich sa udeľovania a využívania grantov.

Po vykonaní kontroly funkcií implementačnej agentúry a implementačnej jednotky sa posúdi plnenie úloh alebo požiadaviek vyplývajúcich z vnútroštátnych právnych predpisov alebo právnych predpisov Európskej únie týkajúcich sa poskytovania a využívania podpory.

Kontrolné orgány a postupy kontroly - riadiaci orgán a certifikačný orgán overujú skutočnosti na implementačnej agentúre a implementačnej jednotke, ak je to potrebné aj u prijímateľa. Riadiaci orgán a certifikačný orgán môžu do vykonávania kontroly implementačnej jednotky zapojiť implementačnú agentúru.

Kontrola na mieste - kontrolovaná osoba je vopred upovedomená o výkone kontroly, pokiaľ nie je oznámenie vopred nezlučiteľné s účelom kontroly. Vykonanie kontroly na mieste sa zaznamená a v prípade nedostatkov sa opíše v správe, kde sa uvedie termín na odstránenie nedostatkov.

Typy kontrol	Popis kontroly
	Účelom kontroly je skontrolovať účelnosť poskytovania a využívania podpory a dodržiavanie právnych predpisov. Kontrola je nepretržitý proces, ktorý zahŕňa všetku komunikáciu medzi prijímateľom a implementujúcim subjektom, prostredníctvom ktorej je možné určiť postup projektu a získať informácie o správnej implementácii projektu.
Kontrola verejného obstarávania	Pri každom obstarávaní vykonáva implementačná jednotka kontrolu dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní prijímateľom. Popísané v samostatnej časti v kapitole 6.5.5.
Kontrola žiadosti o platbu	Predpokladom pre vyplatenie NFP je oprávnenosť nákladov vrátane oprávnenosti činností, na ktorých sú náklady založené, ich súlad s rozpočtom projektu a rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP. Predmet na ktorý sa žiada o NFP, musí byť uskutočnený v čase podania žiadosti o platbu a musí sa vykonať povinné spolufinancovanie. Aby prijímateľovi bola uhradená žiadosť o platbu, musí predložiť implementačnej jednotke žiadosť o platbu podpísanú oprávnenou osobou spolu s dokumentmi, na základe ktorých vzniká záväzok (osvedčenie o prevzatí prác resp. služieb, preberací protokol) a dokladmi potvrdzujúcimi platbu výpis z účtu alebo výpis z účtu informačného systému elektronickej štátnej pokladnice). Implementačná jednotka kontroluje 100% dokladov o výdavkoch predložených so žiadosťami o platbu, ktoré sú otvorené žiadosti o platbu, ktorá je súčasťou žiadosti, je súčasťou investičného plánu alebo sa vykonáva počas implementácie projektov. Implementačná jednotka skontroluje žiadosť o platbu najmenej 87 kalendárnych dní po jej registrácii. Ak sú v žiadosti o platbu nedostatky alebo ak implementačná jednotka alebo RO potrebujú ďalšie informácie na rozhodnutie o oprávnenosti nákladov, čas na spracovanie žiadosti o platbu sa predĺži o čas na odstránenie nedostatkov alebo predloženie dokumentov alebo informácií. V iných odôvodnených prípadoch môže implementujúci subjekt predĺžiť overovacie obdobie informovaním prijímateľa. Pri kontrole žiadosti o platbu sa uplatňuje

Typy kontrol	Popis kontroly
	pravidlo kontroly 4 očí.
Kontrola na mieste	Kontrola na mieste sa vykonáva za účelom kontroly vykonávania jednotlivých projektových aktivít a činností alebo iných povinností prijímateľa. Zásady a metodika výberu vzoriek na kontrolu na mieste: 1. Počas programovacieho obdobia sa zabezpečí, aby sa kontroly na mieste vzťahovali aspoň na: 30% všetkých projektov financovaných z investičného plánu a opatrení otvorenej žiadosti a 30% grantov vyplatených na projekty investičného plánu a opatrení otvorenej žiadosti. 2. Pokrytie kontroly na mieste uvedenej v predchádzajúcom bode sa dodržiava každý rok pri vypracúvaní plánu kontroly na mieste. 3. Počas programového obdobia sa každý prijímateľ skontroluje najmenej raz.
Následná kontrola	Prijímateľ je povinný zabezpečiť zachovanie a použitie hmotného a nehmotného majetku obstaraného pre štrukturálne fondy päť rokov po skončení obdobia oprávnenosti. Následné kontroly sa vykonávajú priamo na mieste u prijímateľa. Výsledky následnej kontroly sú zaznamenané v kontrolnom liste. Kontrolný list sa zapíše do registra štrukturálnej pomoci SFOS najneskôr do 10 pracovných dní po následnej kontrole. Následné kontroly sa vykonávajú, ak je predpokladaný konečný termín použitia: 5 rokov, potom 3 až 3 roky od konca obdobia oprávnenosti projektu, 7 rokov, potom prvé následné sledovanie o 3-5 rokov a druhé o 5 až 7 rokov od konca obdobia oprávnenosti projektu. Následné kontroly sa vykonávajú na základe jednotlivých opatrení, t.j. pre každé opatrenie sa musí vybrať vzorka. Projekty, ktoré sa zameriavali na krátkodobé činnosti počas trvania projektu, ako sú školiace činnosti, informačné kampane, sú vylúčené z rozsahu kontroly. Celková veľkosť vzorky pre programové obdobie

Typy kontrol	Popis kontroly
	musí byť najmenej 15% z počtu dokončených projektov, pri menej ako 30 projektoch najmenej 50%. Ak sa aktíva získané počas vykonávania projektu nachádzajú na rôznych miestach, rozsah kontroly musí byť najmenej 15% zo sumy podpory poskytnutej projektu. Ak sa zistí zneužitie majetku, zvýši sa rozsah kontroly o 10%, až kým miera zistených chýb zostane výrazne pod 5% finančného objemu kontrolovaných častí. Pri plánovaní následných kontrol je účelné zamerať sa na väčšie investície a venovať pozornosť aj projektom, ktoré neboli predtým skontrolované. Vzorka sa nevyberie, ak následná kontrola pokrýva 100% dokončených projektov.

6.3.5.2 Identifikácia dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

Popis dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

V zmysle príručky o implementácii štrukturálnej pomoci pre programové obdobie 2014 - 2020 sa na úrovni prijímateľa vykonávajú kontroly:

- ▶ Kontrola verejného obstarávania
- ▶ Kontrola žiadosti o platbu
- ▶ Kontrola na mieste
- ▶ Následná kontrola

6.3.5.3 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

Požiadavky na žiadosť o NFP definuje nariadenie vlády č. 133, prijaté 21.08.2014 na základe článku 21 ods. 6 a ods. 4 zákona o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020, ktoré stanovuje požiadavky a podmienky na podávanie žiadostí o štrukturálnu pomoc na roky 2014 - 2020 pri ustanovení nariadenia o podmienkach poskytovania podpory a podmienky poskytnutia podpory pre konkrétne opatrenie.

Žiadateľ má právo získať vysvetlenie od implementujúceho subjektu o podmienkach a požiadavkách stanovených v nariadení o grante.

Žiadosť o NFP obsahuje tieto dokumenty:

- 1) plnomocenstvo, ak osoba s právom na zastupovanie koná na základe splnomocnenia;
- 2) potvrdenie od partnera (partnerov) týkajúce sa účasti na projekte, ktoré obsahuje informácie o tom, či žiadateľ alebo žiada o podporu podobných činností z tohto alebo iného opatrenia, domácich alebo iných nástrojov zahraničnej pomoci;

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

- 3) informácie, ak žiadateľ požiadal o podporu projektu alebo časti projektových aktivít z viacerých opatrení alebo z iných prostriedkov štátneho rozpočtu, Európskej únie alebo zahraničnej pomoci súčasne;
- 4) opis činností a cieľov projektu;
- 5) ukazovatele výstupov (vrátane základnej a konečnej úrovne), výsledky, ktoré sa majú dosiahnuť, a základ pre preukázanie toho, že tieto výsledky sa dosiahli pre každú činnosť preplatenú paušálne;
- 6) návrh rozpočtu podľa činností, paušálnych platieb a partnerov a dôvodová správa k rozpočtu.
- 7) ak suma nákladovej položky presiahne 5 000 EUR bez DPH, musí sa preukázať, že náklady boli rozpočtované hospodárne, efektívne a s najlepším pomerom cena-kvalita. Ak je suma nákladovej položky nižšia ako 5 000 EUR bez DPH, musí sa o tom poskytnúť dôkaz na žiadosť implementujúceho subjektu.

6.3.5.4 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Zoznam jednotlivých výdavkových položiek priložený ku každej žiadosti o platbu, súvisiace faktúry, dátum platby a počet podpísaných zmlúv.

Podporná dokumentácia v závislosti od typu projektu a typu výdavkov, napr. faktúry, dodacie listy bankové výpisy, pracovné výkazy (zvyčajne vzorka dokladov).

6.3.5.5 Rozsah dokumentácie vystavovanej RO/SO pri kontrolách

Informácia o rozsahu dokumentácie vystavovanej zo strany RO/SO pri kontrolách nie je verejne dostupná a napriek vyžiadaniu nebola poskytnutá.

6.3.5.6 Lehoty procesu kontrol

Popis lehôt procesu kontrol

V zmysle zákona o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020 sa vykonáva kontrola implementácie projektov ako aj zverených úloh. Lehoty na kontrolu žiadostí o platbu sú uvedené v dokumentácii implementačnej agentúry.

Lehota na schválenie ŽoP

Implementačná jednotka skontroluje žiadosť o platbu najmenej 87 kalendárnych dní po jej registrácii.

6.3.6 Malta

Malta sa riadi výlučne legislatívou a nariadeniami EÚ v rámci kontrolného procesu EŠIF projektov a ostatných fondov EÚ. Kontrolné mechanizmy pre EŠIF sú špecifikované v jednotnej príručke pre prijímateľov. Prvú úroveň kontrol pre EŠIF (okrem EPFRV a ENRF) vykonáva RO (PPCD) a všetky ostatné fondy EÚ vykonáva FPD. Druhá úroveň kontrol je vykonávaná s IAID (Národný kontrolný úrad).

6.3.6.1 Identifikácia minimálneho rozsahu povinných kontrol vyžadovaných zo strany národnej legislatívy

Popis minimálneho rozsahu povinných kontrol		
RO	CO	OA
Všetky projekty podliehajú auditom a hodnoteniam zo strany audítorov a hodnotiteľov programu. RO a iní stakeholderi majú právo na prístup k dokumentácii. Kontroly sú stanovené podľa článku 125 (4) ods. 4, písmena a) nariadenia (EÚ) 1303/2013. Ich cieľom je overiť dodanie tovarov a služieb, ich úhradu a oprávnenosť výdavkov. Overenie RO zahŕňa: Administratívne overenie každej predloženej žiadosti o platbu a kontrolu na mieste.	Výkon kontrol je stanovený podľa NARIADENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (EÚ) č. 1303/2013 zo 17.12.2013, článku 126 nariadenia (EÚ) 1303/2013.	Výkon kontrol je stanovený podľa NARIADENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. 12.2013, článku 127 nariadenia (EÚ) 1303/2013.

6.3.6.2 Identifikácia dodatočných kontrol vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie orgánov implementácie

Na základe informácie od RO a Príručky pre prijímateľov pre EŠIF neexistujú dodatočné kontroly.

6.3.6.3 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoNFP		
Operačný program I - pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II - pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)
▶ ŽoNFP - projektový zámer, harmonogram výstupov a rozpočet ▶ doklad o overení hospodárnosti plánovaných výdavkov doklad o krytí celkových výdavkov projektu		

6.3.6.4 Rozsah kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP		
Operačný program I - pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II - pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Rozsah kontrolovanej dokumentácie je rovnaký pre OP I a OP II, z dôvodu jednotného manuálu procedúr Politiky súdržnosti pre obdobie 2014 - 2020.

Dokumentácia projektu:

- ▶ Kópia predloženej ŽoNFP
- ▶ Podpísaná dohoda o grante medzi RO a prijímateľom; Dodatky k dohode o grante, v ktorých sa uvádzajú akékoľvek zmeny projektu; Rozhodnutie Komisie v prípade veľkých projektov;
- ▶ Štúdie uskutočniteľnosti a technické štúdie (ak relevantné).

Verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy:

- ▶ Dokumentácia pre VO
- ▶ Dokumentácia pre vyhlásenie VO
- ▶ Správa výberového procesu
- ▶ Hodnotiaca správa a príslušná dokumentácia, napríklad zápisnica zo zasadnutia hodnotiaceho výboru
- ▶ Kópia uverejnenia rozhodnutia o výberovom konaní (a prípadne oznámenia o zadaní zákazky); Zmluva podpísaná Oddelením kontraktov/prijímateľom
- ▶ Akékoľvek ďalšie relevantné dokumenty týkajúce sa zmlúv (vrátane pracovných zmlúv projektu)

Politika Spoločenstva:

- ▶ Dokumentácia štátnej pomoci, trvalo udržateľný rozvoj.

Platby:

- ▶ Kópie výkazov výdavkov projektu
- ▶ Certifikácia prác technickým dozom, osvedčenia o prevzatí/správy o dodávkach, službách

Informácie a publicita:

- ▶ Fotografie alebo záznamy preukazujúce propagáciu projektu v súvislosti s projektom
- ▶ Reklamy, brožúry, letáky alebo akékoľvek iné propagačné materiály vyrobené pre projekt

Monitorovacie správy:

- ▶ Kópie správ o dosiahnutom pokroku
- ▶ Evidencia výkazov pracovného času (najmä v prípade pracovných zmlúv)

Iné:

- ▶ Zoznamy účastníkov - dokumentácia súvisiaca s prácou lektorov (plány lekcí, týždenné/mesačné správy) o pokroku školiteľov;

Dokumentácia projektu:

- ▶ kópia predloženej ŽoNFP
- ▶ hodnotenie projektu / hodnotiaci list
- ▶ podpísaná dohoda o grante medzi RO a prijímateľom)

Verejné obstarávanie a zmluvné vzťahy:

- ▶ dokumentácia pre VO
- ▶ dokumentácia vyhlásenia VO
- ▶ zoznam prihlásených do tendra
- ▶ správa výberového konania;
- ▶ akékoľvek objasnenia požadované v priebehu výberového konania
- ▶ hodnotiaca správa a príslušná dokumentácia, napríklad zápisnica zo zasadnutia hodnotiaceho výboru
- ▶ kópia uverejnenia rozhodnutia o výberovom konaní (a prípadne oznámenia o zadaní zákazky); Zmluva vypracovaná a podpísaná Oddelením kontraktov/prijímateľom
- ▶ Akékoľvek ďalšie relevantné dokumenty týkajúce sa zmlúv (vrátane pracovných zmlúv projektu)

Politika Spoločenstva:

- ▶ Dokumentácia štátnej pomoci

Platby:

- ▶ Kópie výkazov výdavkov projektu;
- ▶ Certifikácia prác technickým dozom, osvedčenia o prevzatí/správy o dodávkach, službách.

Informácie a publicita:

- ▶ Fotografie alebo záznamy preukazujúce publicitu, alebo činnosti v súvislosti s projektom;

Popis rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

- ▶ Propagačné materiály.
- Monitorovacie správy:
- ▶ Kópie správ o dosiahnutom pokroku;
- ▶ Evidencia výkazov pracovného času (najmä v prípade pracovných zmlúv).
- Iné:
- Zoznamy účastníkov na podujatiach, prezenčné listiny, hodnotiace správy atď.

6.3.6.5 Rozsah dokumentácie vystavovanej RO/SO pri kontrolách

Popis rozsahu dokumentácie vystavovanej RO/SO pri kontrolách

OP Udržateľný rast (ESF)
Operačný program I - pre
oblasť konkurencieschopnosti,
financovaný z EFRR a KF

Operačný program II - pre
oblasť ľudského kapitálu a
sociálnu inklúziu, financovaný z
ESF

Európsky poľnohospodársky
fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)

Kontroly vykonávané RO zahŕňajú administratívne overenia predloženej žiadosti o platbu a overovanie výdavkov na mieste.

Pre výkon kontrol na mieste je vypracovaný kontrolný zoznam. Tento dokument je posielaný prijímateľom spolu s oznámením o výkone kontroly na mieste a má pomôcť prijímateľovi s prípravou na kontrolu. Po výkone kontroly je tento dokument nahraný do elektronického systému, kde má prístup aj samotný prijímateľ.

RO vykonáva kontroly VO online v systéme určeného pre VO (ePPS).

6.3.6.6 Lehoty procesu kontrol

Popis lehôt procesu kontrol

Operačný program I -
pre oblasť
konkurencieschopnosti,
financovaný z EFRR a
KF

Operačný
program II - pre
oblasť ľudského
kapitálu a sociálnu
inklúziu,
financovaný z ESF

Európsky
poľnohospodársky
fond pre rozvoj
vidieka (EPFRV)

Lehota na schválenie ŽoP

Lehota schvaľovania ŽoP nie je stanovená pre žiadny OP.

6.3.7 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR

Nižšie sú porovnané kľúčové kontroly vykonávané na Slovensku s ďalšími šiestimi krajinami EÚ (Česká republika, Poľsko, Rakúsko, Fínsko, Estónsko a Malta) s cieľom identifikovať odlišnosti medzi krajinami, ktoré by mali potenciál priniesť zefektívnenie kontrolného procesu na úrovni RO/SO na Slovensku.

Nakoľko systém riadenia EŠIF, interné manuály a príručky nie sú verejne dostupné, analýza údajov vychádzala primárne zo všeobecných usmernení, verejne dostupných zdrojov a dotazníkov zaslaných do pobočiek EY v príslušných krajinách.⁹³

V porovnávaných krajinách sa národná legislatíva v zmysle minimálneho rozsahu povinných kontrol v plnej miere odkazuje na všeobecné nariadenie EP a Rady EÚ č.1303/2013. Všeobecné nariadenie definuje rámec kľúčových kontrol avšak ich detail (podrobné zameranie, lehoty, spôsob výkonu) si jednotlivé krajiny, resp. RO/SO, definujú samy na základe výkladu všeobecného nariadenia.

Prvú úroveň kontrol štandardne zaisťuje poskytovateľ dotácie (RO/SO). Druhý stupeň kontrol vykonávajú nezávislé národné alebo nadnárodné orgány na základe príslušných zákonov, alebo pravidiel dotačného programu.

Najhlavnejšie kontroly prvej úrovne, ktoré sú vo všetkých krajinách zastúpené, sú nasledovné:

- ▶ Kontrola žiadosti o NFP;
- ▶ Administratívne overenie každej predloženej žiadosti o platbu;
- ▶ Kontrola na mieste.

6.3.7.1 Príprava výzvy/vyzvania

Dobre nastavená a zrozumiteľne napísaná výzva uľahčuje následný proces schvaľovania ŽoNFP. Chýbajúce ľahko pochopiteľné informácie vo výzve (napr. nejasné inštrukcie, nedostatočné informácie o prílohách s konkrétnymi príkladmi, nedostatočné informácie o prílohách a pod.) spôsobujú následnú chybovosť ŽoNFP zo strany žiadateľov vedúcu k zdĺhavejšiemu procesu výkonu kontroly.

Zároveň časté aktualizácie vyhlásených výziev spôsobujú nadmernú administratívnu záťaž, či už pre RO/SO, alebo žiadateľov v procese administratívneho overovania.

Na prevenciu vyššie uvedených nedostatkov prebieha na Slovensku pripomienkovanie výzvy/vyzvania bezodkladne po vypracovaní návrhu výzvy.

V analyzovaných krajinách prípravu výziev majú v pôsobnosti poskytovatelia dotácií (RO a jednotlivé SO), resp. SO pripravuje a organizuje výzvy a RO, pred jej vyhlásením, schvaľuje jej hlavné podmienky ako aj samotné znenie. Kontrola a autorizácia vyššou autoritou sa neuskutočňuje, na rozdiel od Slovenska, kde výzvy sú celkovo kontrolované až na úrovni CKO.

Rozsah požadovaných dokumentov je stanovený v rámci každej výzvy a závisí od rozhodnutia orgánu zodpovedného za konkrétne postupy výberu projektov. V rámci výzvy sú zverejnené aj formuláre prípadných povinných príloh. V Českej republike je, obdobne ako na Slovensku, spracovanie všetkých povinných príloh naprieč OP náročné.

Špecifiká pre jednotlivé krajiny:

- ▶ V Českej republike má RO povinnosť zverejňovať harmonogram výziev vždy na rok dopredu. V prípade zmeny je potrebné uviesť dôvody pre zmenu. RO sú za zmeny neoficiálne penalizované zo strany NOK (podľa vyjadrenia RO, OP sú kvôli tomu potom horšie hodnotené). RO sú tak motivované nastaviť výzvu poriadne, a tým pádom menej aktualizácií výziev už v úvode zmierňuje náročnosť celkového procesu.
- ▶ Na porovnanie v Rakúsku je princíp vyhlasovania výziev využívaný pomerne málo. SO priamo oslovujú potenciálnych žiadateľov o NFP z interných databáz, ktoré na tieto účely vedú (princíp. tzv. *Antragsverfahren*).

⁹³ Granularita miery detailu informácií sa líši naprieč analyzovanými krajinami

6.3.7.2 Výberový a schvaľovací proces ŽoNFP

Preverovanie spôsobilosti žiadateľov, výber a schvaľovanie ŽoNFP prebieha vo všetkých porovnaných krajinách obdobne v dvoch fázach:

1. **V prvej fáze prebieha kontrola formálnych náležitostí** (administratívne overovanie ŽoNFP) - splnenie podmienok určených vo výzve, kompletnosť dokumentácie, obsahové zameranie projektu, ekonomické hodnotenie žiadateľa a základná finančná kontrola v zmysle oprávnenosti výdavkov a hospodárnosti projektu. V prípade pozitívneho hodnotenia žiadosti v etape formálneho hodnotenia projekty prechádzajú do druhej fázy.
2. **V druhej fáze nasleduje vecné hodnotenie** nezávislými odbornými hodnotiteľmi (interní hodnotitelia RO, príp. sú zapojení externí odborníci). Projekt je hodnotený kvantitatívne aj kvalitatívne na základe bodovacej škály podľa hodnotiacich kritérií.

Zaužívaným pravidlom vo všetkých krajinách je, že overenie vykonávajú minimálne 2 osoby. Hodnotenie projektov je buď jednokolové alebo dvojkolové.

Špecifiká pre vybrané krajiny:

- ▶ V prípade Fínska a Rakúska výberový a hodnotiaci proces je plne elektronizovaný, v ostatných krajinách je časť dokumentácie poskytovaná papierovou formou.
- ▶ Predkladanie štúdie uskutočniteľnosti projektu je v Českej republike nahradené analýzou nákladov a prínosov, ktorá tvorí súčasť MS2014+ (aplikácia CBA). Predmetná aplikácia posudzuje ekonomický výkon projektu a jej výhodou, oproti iným technikám, je najmä zohľadnenie nedostatkov trhu (externality, deformácia cien, a i.), ktoré nie sú zachytené v účtovných systémoch.
- ▶ Schvaľovanie projektov na Malte je centralizované, Výbor pre výber projektov (angl. Project Selection Committee, ďalej len „PSC“) posudzuje splnenie všeobecných výberových kritérií a následne posudzuje aj projektové výberové kritériá, ktoré sú ohodnotené bodmi. Všetci hodnotitelia sú externí, s výnimkou predsedu. Neexistuje maximálna stanovená lehota pre AO a OH (jedine pre súkromné subjekty lehoty procesu schvaľovania sú 1 mesiac) a všetko závisí od kvality podávaných žiadostí a množstva potrebných následných dožiadaní údajov. Priemerný čas na vyhodnotenie žiadostí o NFP je od 6 do 9 mesiacov.
- ▶ Rozsah dokumentácie:
- ▶ Rozsah požadovanej dokumentácie na predkladanie je primárne definovaný v samotnej výzve a je odlišný naprieč analyzovanými krajinami nakoľko vychádza z konkrétnych OP a priorít.
- ▶ Krajiny s menším množstvom požadovaných príloh k ŽoNFP (Fínsko a Rakúsko), zameraných primárne na preukázanie adekvátnosti žiadaných výdavkov na spolufinancovanie a životaschopnosť pripravovaného projektu (t.j. bez potreby predkladania rôznych potvrdení od verejných inštitúcií), deklarujú nižšiu mieru administratívnej záťaže ako na strane poskytovateľa tak aj na strane žiadateľa.

Lehoty na výkon kontroly:

- ▶ Zatiaľ čo na Slovensku sú lehoty výkonu kontroly jednotne definované pre všetkých poskytovateľov dotácie bez ohľadu na charakter projektov či OP, porovnávané krajiny vykazujú v tejto oblasti nekonzistentnosť. Lehoty schvaľovacieho procesu ŽoNFP nie sú fixne stanovené, rôznia sa v závislosti od OP, typu výzvy, charakteru žiadateľa a pod.
- ▶ Poľsko definuje lehoty osobitne na formálne hodnotenie a osobitne na vecné hodnotenie a Fínsko ich nemá zverejnené resp. štandardizované vôbec.
- ▶ Dĺžka výkonu kontroly je, v rámci analyzovaných krajín, najnižšia v Rakúsku (14-35 pracovných dní) a na Malte (1 mesiac pre súkromné subjekty) a najvyššia v Českej republike (380 pracovných dní) a v Poľsku/Estónsku (180 dní).

6.3.7.3 Administratívna finančná kontrola ŽoP

Administratívne overenie predkladaných žiadostí o platbu je jednou z kľúčových kontrol implementácie projektov vo všetkých analyzovaných krajinách.

Predmetnou kontrolou sa overuje oprávnenosť výdavkov - dodanie tovarov a služieb, hospodárnosť ako aj ich súlad s lokálnymi usmerneniami, nariadeniami EÚ či rozpočtom projektu v zmysle uzatvorenej zmluvy o NFP alebo definovanými pravidlami konkrétneho OP.

Výkon kontroly žiadosti o platbu je zabezpečovaný poskytovateľom dotácie pričom sa všade uplatňuje pravidlo štyroch očí.

Počas kontroly je zvyčajne vykonaná analýza rizík pre posúdenie potreby vykonania finančnej kontroly na mieste.

Na urýchlenie čerpania finančných prostriedkov Slovensko zaviedlo možnosť priebežného uhrádzania ŽoP. RO môže vykonať samostatnú kontrolu vyčlenenej časti deklarovaných výdavkov z predloženej žiadosti o platbu. V prípade systému predfinancovania je možné nárokovanie finančné prostriedky vyčleniť len na úrovni účtovného dokladu. Pri iných krajinách nebol tento detail o čerpaní v analyzovaných zdrojoch dostupný.

Špecifiká pre vybrané krajiny:

- ▶ V rámci AfK ŽoP sa (okrem Poľska) overuje 100% deklarovaných výdavkov. V Poľsku sa výber výdavkov, ktoré sa majú overiť v rámci každej žiadosti o platbu, zvyčajne vykonáva na vzorke transakcií. Metóda výberu vzoriek sa každý rok zaznamenáva a prehodnocuje.
- ▶ V prípade Rakúska je možnosť externalizácie kontroly ŽoP na tretí subjekt.
- ▶ V Českej republike sa výkon kontroly zaznamenáva do dedikovaného informačného systému (informácia pri ostatných analyzovaných krajinách nie je z verejne dostupných zdrojov ako ani dotazníkového prieskumu dostupná).
- ▶ V porovnaní zo Slovenskom, kde je frekvencia predkladania ŽoP vopred definovaná podľa typu financovania, v Českej republike je rôznorodá a závisí na potrebách OP. V niektorých prípadoch si dokonca môžu frekvenciu navrhovať sami príjemcovia. Najčastejšie bola nastavená frekvencia 3 až 6 mesiacov (uvedená nepravidelná periodicita spôsobuje komplikáciu pri plánovaní požadovaných personálnych kapacít na výkon kontroly ŽoP).

Rozsah dokumentácie:

- ▶ Rozsah požadovanej dokumentácie k jednotlivým ŽoP a typom výdavkov je bližšie špecifikovaný vo výzvach resp. príručkách pre prijímateľov. Vo Fínsku sú detailné informácie o dokumentoch potrebných k predloženiu ako prílohy ŽoP poskytované priamo žiadateľom po zahájení implementácie projektu.
- ▶ Medzi základné dokumenty na preukázanie oprávnenosti výdavkov patria: účtovný doklad o úhrade, faktúra, dodací list, bankový výpis, fotodokumentácia, resp. iná podpora preukazujúca reálne dodanie tovarov a služieb a ich súlad s cieľom projektu.

Lehota na výkon kontroly:

- ▶ Lehoty na kontrolu žiadostí o platbu sú uvedené v postupoch RO/SO jednotlivých krajín, ktoré nie sú verejne dostupné. V prevažnej miere sú však vo všeobecnosti stanovené v súlade s článkom 132 všeobecného nariadenia.
- ▶ Lehoty sa pohybujú od 30 dní (Poľsko - OP Digitálne Poľsko) po 90 dní (Estónsko, Fínsko, Poľsko - OP Veda vzdelávanie rozvoj), v prípade záverečnej žiadosti o platbu až 120 kalendárnych dní (Poľsko - OP Veda vzdelávanie rozvoj).

6.3.7.4 Finančná kontrola na mieste

Vo všetkých krajinách sa kontrola na mieste vykonáva za účelom kontroly fyzických výsledkov operácie. Výkon kontroly na mieste zabezpečuje poskytovateľ dotácie.

V súlade s článkom 125 odsekom 5 a 6 všeobecného nariadenia sa kontrola vykonáva na vybranej vzorke výdavkov, resp. operácií.

Zameranie kontroly:

Z analýzy krajín vyplýva, že viaceré krajiny overujú počas K_{KnM} len tie skutočnosti, ktoré nie je možné overiť „od stola“ na základe predkladanej podpornej dokumentácie k jednotlivým ŽoP:

- a) Slovensko, Česká republika, Rakúsko: Predmetom F_{KnM} môžu byť **všetky skutočnosti** súvisiace s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP, napr. aj **vzorka deklarovaných výdavkov** a ich podporná dokumentácia.
 - ▶ V Českej republike sa vykonáva riziková analýza a na jej základe sa stanovuje plán a frekvencia K_{KnM}. Pri K_{KnM} je nutné skontrolovať minimálne 15%-vzorku výdavkov zo zoznamu účtovných dokladov predložených v rámci všetkých žiadostí o platbu schválených najneskôr v deň pred začatím kontroly. Veľkosť vzorky sa môže pohybovať od 15% do 100% v závislosti od OP.
- b) Poľsko, Fínsko, Estónsko, Malta: Predmetom F_{KnM} je overenie **iných skutočností** než tých, ktoré sa dajú overiť na účtovných dokladoch predkladaných k jednotlivým ŽoP – napr. v Poľsku sa overuje aj spôsob zabezpečenia ochrany osobných údajov a v prípade Malty (ESF) sa výkon K_{KnM} uskutočňuje počas vykonávania operácie (t.j. napr. počas realizácie školení resp. iných obdobných aktivít projektu).

Frekvencia výkonu kontroly:

Na základe porovnania bolo zistené, že niektoré krajiny vykonávajú kontrolu na mieste len pri určitých projektoch:

- a) Väčšina krajín vykonáva kontrolu minimálne **1x za obdobie trvania projektu** na základe rizikovej analýzy.
 - ▶ Napr. na Malte sú všetky projekty monitorované (100%) a podliehajú kontrole dokladov a fyzickým kontrolám na mieste.
- b) Niektoré krajiny vykonávajú overenia **na vybranej vzorke projektov** pričom intenzita, frekvencia a pokrytie kontrol na mieste závisí od rizikových faktorov ako je zložitosť operácie, výška verejnej podpory na operáciu a pod.:
 - ▶ V Poľsku sa kontrola na mieste vykonáva na vzorke najmenej 30% náhodne vybraných operácií. Metóda výberu vzoriek (analýza rizika) sa každý rok zaznamenáva a prehodnocuje. Ak sa pri kontrole na mieste zistia problémy na náhodnej vzorke, veľkosť vzorky sa môže rozšíriť, aby sa určilo, či podobné problémy existujú aj pri operáciách, ktoré neboli zahrnuté do vzorky.
 - ▶ V Estónsku sa kontroluje aspoň 30% všetkých projektov a grantov. Počas programového obdobia sa každý prijímateľ skontroluje najmenej raz.
 - ▶ Kontrola na mieste sa uskutočňuje počas priebehu projektu, ale môže sa vykonať aj po ukončení projektu (kontrola udržateľnosti v Poľsku, následná kontrola v Estónsku).

Špecifiká pre vybrané krajiny:

- ▶ Na Malte RO môže použiť externé odborné znalosti na podporu počas kontrol týkajúcich sa fyzickej realizácie operácie. Kontrolný zoznam s výsledkami kontroly je nahraný do verejnej databázy štrukturálnych fondov, kde majú prístup všetci stakeholderi. Tento fakt slúži ako motivácia pre prijímateľov dosiahnuť čo najlepšie výsledky z kontroly.
- ▶ Vo Fínsku je F_{KnM} pri projektoch financovaných z ESF zabezpečovaná externými inštitúciami.

- existuje centrálna databáza všetkých kontrol a auditov (pozn. zahŕňajúca okrem kontrol uskutočnených na úrovni RO/SO aj kontroly na úrovni CO/OA), k zamedzeniu uskutočnenia duplicitných kontrol počas celej implementačnej fázy projektov.

Lehota na výkon kontroly:

- Lehoty na výkon kontroly na mieste sú uvedené v postupoch RO/SO jednotlivých krajín, ktoré nie sú verejne dostupné.

6.3.7.5 Kontrola implementácie projektu - monitorovanie

Vo všetkých krajinách prebieha monitorovanie počas implementácie projektu s cieľom získavania informácií o stave realizácie projektu, vrátane dosahovania plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov.

Niektoré krajiny majú samostatne vyčlenenú monitorovaciu kontrolu, v ďalších krajinách sa monitorovacie správy odovzdávajú spolu so ŽoP:

- Prijímateľ má povinnosť predkladať **samostatne** rôzne typy monitorovacích správ v dopredu definovanej periodicite:
 - Podobný systém monitorovania ako Slovensko má Estónsko, kde prijímateľ elektronicky predkladá priebežné správy, priebežnú hodnotiacu správu (resp. správu účastníkov) a záverečnú správu. Prijímateľ predkladá priebežnú správu za obdobie 6 mesiacov. Priebežná správa obsahuje okrem iného opis činností projektu v príslušnom období a informácie o pokroku dosiahnutom pri dosahovaní výstupov a výsledkov projektu.
- Monitorovacie správy sú predkladané **spolu so ŽoP**:
 - V Českej republike sa Správy o realizácii (ZoR) vo väčšine prípadov odovzdávajú takmer vždy spolu so ŽoP, ale napr. pri dlhších projektoch je možnosť častejšieho predkladania ZoR než ŽoP (inak by mal RO/ZS problém s dodržiavaním lehoty na kontrolu ZoR).
 - Na Malte sú tiež monitorovacie správy súčasťou rozsahu kontrolovanej dokumentácie pri ŽoP

Lehota na výkon kontroly:

- Lehoty na výkon monitorovacej kontroly sú uvedené v postupoch RO/SO jednotlivých krajín, ktoré nie sú verejne dostupné, jedine za Estónsko bol získaný zdroj informácií ohľadne predkladania správ o využívaní podpory:
 - Implementačná jednotka schváli priebežnú správu a záverečnú správu alebo ju zamietne najneskôr do 42 pracovných dní od ich zaregistrovania.

6.3.7.6 Overenie hospodárnosti výdavkov

Zatiaľ čo povinnosť overiť hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť výdavkov predstavuje jednu z kľúčových kontrol vykonávaných na Slovensku, v rámci analýzy jednotlivých 6 krajín EÚ táto skutočnosť nebola jednoznačne špecifikovaná v dostupných materiáloch. Aj napriek uvedenému bolo možné analýzou identifikovať nasledovné:

- Rakúsko: súčasťou každej ŽoNFP je dôkaz o overení hospodárnosti plánovaných výdavkov;
- Česká republika: overenie hospodárnosti sa realizuje ako súčasť AfK ŽoP;
- Fínsko: overenie hospodárnosti sa realizuje v rámci schvaľovacieho procesu ŽoNFP pričom sa preukazuje hospodárnosť pri každej nákladovej položke rozpočtovanej nad 5 000 EUR bez DPH.

Lehota na výkon kontroly:

- ▶ Lehota na overenie hospodárnosti nie je stanovená, avšak je závislá na lehote výkonu AfK ŽoP resp. kontrole ŽoNFP.

6.3.7.7 Ostatné porovnania v oblasti kontrol

Kontroly správnosti údajov v informačnom systéme

- ▶ V Českej republike, obdobne ako tomu je aj na Slovensku, je poskytovateľ dotácie povinný všetky skutočnosti o vykonávaných kontrolách zaznamenávať do dedikovaného informačného systému v definovaných lehotách.
- ▶ Vo Fínsku každý rok prebieha kontrola kvality a obsahu dát v systéme SFOS na uistenie, že všetky potrebné údaje boli vložené do informačného systému (napr. informácie o kontrole, vrátení a pod.), t.j. že sú úplné a správne. RO určí miesta kontroly kvality údajov SFOS na základe rizík.

Krížové kontroly

- ▶ Poľsko má podobne ako Slovensko zavedené krížové kontroly (t.j. kontroly duplicít), ktorej cieľom je overenie, či výdavky nie sú financované viackrát (v prípade ak prijímateľ implementuje viac ako jeden projekt, resp. bol prijímateľom aj v predchádzajúcom programovom období). Údaje sa overujú prostredníctvom informačného systému. Tieto kontroly sa vykonávajú na vzorke prijímateľov, ktorí realizujú viac ako jeden projekt financovaný z fondov EÚ.
- ▶ Na druhej strane MS2014+ v Českej republike neumožňuje možnosť overenia predložených účtovných dokladov k zamedzeniu duplicitného financovania.

Kontroly na mieste po ukončení projektu

- ▶ Zatiaľ čo overenie udržateľnosti projektu je na Slovensku primárne zabezpečované povinnosťou prijímateľa predkladať v pravidelných intervaloch následné monitorovacie správy, analyzované krajiny (kde informácie boli dostupné) uprednostňujú skôr výkon fyzickej kontroly na mieste:
 - ▶ V prípade Poľska je následná KnM vykonáva, ak je v zmluve uvedená požiadavka na udržateľnosť výsledkov projektu v súlade s čl. 71 všeobecného nariadenia.
 - ▶ V Estónsku sa následná kontrola vykonáva na základe jednotlivých opatrení, t.j. pre každé opatrenie sa musí vybrať vzorka. Projekty, ktoré sa zameriavali na krátkodobé činnosti počas trvania projektu (napr. školiace činnosti, informačné kampane), sú vylúčené z rozsahu kontroly. Celková veľkosť vzorky pre programové obdobie musí byť najmenej 15% z počtu dokončených projektov, pri menej ako 30 projektoch najmenej 50%. Ak sa zistí zneužitie majetku, zvýši sa rozsah kontroly o 10%, až kým miera zistených chýb zostane výrazne pod 5% finančného objemu kontrolovaných častí.

6.3.8 Zhrnutie z porovnania krajín

Aj napriek skutočnosti, že analyzované krajiny nedefinovali verejne dostupný spoločný rámec riadenia EŠIF ako tomu je na Slovensku a ich vymedzenie kontrolných mechanizmov plne vychádza z lokálnej legislatívy naviazanej na nariadenia EÚ (obdobne tomu je aj v prípade kľúčových kontrol na Slovensku), porovnaním jednotlivých prístupov s kľúčovými kontrolami na Slovensku je možné vyvodiť relevantné závery.

Nižšie uvádzame potenciálne zefektívnenia, ktoré ich implementáciou na Slovensku môžu dopomôcť k väčšej miere prehľadnosti, zníženiu administratívnej náročnosti či už na strane poskytovateľa ako aj na strane žiadateľa/prijímateľa a prispieť tak k plynulejšej implementácii a riadeniu projektov.

Všeobecné

- ▶ Vytvorenie centrálnej databázy všetkých kontrol a auditov (pozn. zahŕňajúca okrem kontrol uskutočňovaných na úrovni RO/SO aj kontroly na úrovni CO/CKO/PJ/OA) k zamedzeniu uskutočnenia duplicitných kontrol počas celej implementačnej fázy projektov.
- ▶ Minimalizácia príručiek pre prijímateľov a ich aktualizácie.
- ▶ Vedenie verejne dostupnej databázy výsledkov z uskutočnených kontrol v rámci ITMS2014+: motivácia prijímateľov udržiavať si transparentnosť a kredibilitu a dosiahnuť čo najlepšie výsledky z kontrol.
- ▶ Prehodnotenie požadovaných lehôt na výkon jednotlivých kontrol: z analýzy 6 EÚ krajín vyplýva, že požadované lehoty kľúčových kontrol sú buď väčšie ale nie sú definované vôbec čo v konečnom dôsledku vplýva na mieru reportovanej chybovosti a tlak na administratívne kapacity poskytovateľov.

Výzvy

- ▶ Zhodnotenie možných presahov medzi vyžadovanými prílohami vo výzvach vrátane poskytnutia zdôvodnení ich potreby.
- ▶ Zjednotenie a zadefinovanie povinných príloh ŽoNFP vo výzve:
 - ▶ mali by byť totožné naprieč jednotlivými RO a OP
 - ▶ mali by byť zamerané len na predkladanú ŽoNFP (t.j. bez vyžadovania rôznych potvrdení od štátnych inštitúcií - zabezpečenie je možné centrálnou evidenciou o finančnej schopnosti a vierohodnosti subjektu mimo schvaľovací proces ŽoNFP).

Výberový a schvaľovací proces ŽoNFP

- ▶ Poskytovanie podpory žiadateľom počas prípravy ŽoNFP zabezpečovaním organizovaných školení a seminárov.
- ▶ Realizácia výkonu odborného hodnotenia aj prostredníctvom interných zamestnancov poskytovateľa a tým predídenie možnému časovému posunu hodnotení v prípade nedostupnosti relevantných externých expertov.
- ▶ Plná elektronizácia procesu predkladania a vyhodnocovania ŽoNFP.

Administratívna finančná kontrola ŽoP

- ▶ Definovanie pravidelnej periodicity predkladania ŽoP podľa jednotlivých typov financovania a zváženie ich následnej externalizácie na tretí subjekt vykonávajúci základné analýzy a overenia oprávnenosti výdavkov. Externalizáciou sa uvoľnia interné administratívne kapacity poskytovateľa dotácie. Kontrola by bola procesne rovnako zastrešená pre viacero OP a poskytovateľov.
 - ▶ Odporúčame však zvážiť prípady, kedy často dožadovaná dokumentácia k ŽoP môže spomaliť výkon kontroly treťou stranou, nakoľko len poskytovateľ má detailný prehľad o histórii a súvislostiach projektu.

Finančná kontrola na mieste

- ▶ Realizácie kontrol na mieste len na vybranej vzorke projektov na základe rizikovej analýzy.
- ▶ Overovanie len tých skutočností, ktoré nie je možné overiť „od stola“ na základe predkladanej podpornej dokumentácie k jednotlivým ŽoP.
- ▶ Zabezpečenie výkonu kontroly aj externými inštitúciami na zrýchlenie kontrolného procesu.

Overenie hospodárnosti výdavkov

- ▶ Stanovenie limitu nákladovej položky, nad ktorý je potrebné overiť hospodárnosť deklarovaného výdavku.

6.4 Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF

Kvalitne fungujúci IS má prierezový dosah na všetky procesy implementácie projektov, čo má pozitívny vplyv na efektívnosť riadenia EŠIF a môže mať následne pozitívny vplyv na výšku čerpania. Miera elektronizácie procesov (najmä miera prepojenia registrov verejnej správy) je faktorom zníženia administratívnej záťaže na strane žiadateľov a prijímateľov a zároveň na úrovni RO/SO, keďže zrýchľuje komunikáciu žiadateľa/prijímateľa s ostatnými subjektmi a zjednodušuje výkon kontrol.

6.4.1 Česká republika

6.4.1.1 Miera zavedenia elektronizácie procesov v jednotlivých oblastiach riadenia EŠIF

Popis miery zavedenia elektronizácie procesov jednotlivých oblastí riadenia EŠIF

ŽoNFP	ŽoP	VO
ŽoNFP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je žiadateľovi zasielané vyjadrenie.	ŽoP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je prijímateľovi zasielané vyjadrenie.	VO sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je prijímateľovi zasielané vyjadrenie.

6.4.1.2 Prepojenosť IS s inými systémami verejnej správy

Popis prepojenosti IS s inými systémami verejnej správy

ŽoNFP sú predkladané kompetentnej autorite v elektronickej forme podpísanej elektronickým podpisom MS2014+. Jednotlivé SO pracujú v internom prostredí MS2014+.

Za správnosť a úplnosť informácií o ŽoP a monitorovaní poskytnutia finančných prostriedkov uvedených v systéme MS2014+ zodpovedajú SO. V prípade využívania informácií z iných IS, napr. verejných registrov, za správnosť a úplnosť informácií zodpovedá prevádzkovateľ predmetného IS.

Prepojenosť IS s inými systémami VS

- ▶ základné externé systémy - CEDR, IS VIOLA, IS AO, IS štátna pokladňa, ÚIS RO,SO
- ▶ externé systémy pre validáciu - Základný register ROS, Základný register RÚIAN, insolvenčný register, JIP/KAAS
- ▶ externé prezentačné systémy - RIS, mapa projektov, Zoznam operácií
- ▶ externé finančné systémy - devízový kurz ČNB, IDOK;
- ▶ externé podporné systémy - rating žiadateľov, Register de minimis, CEP - projekty výskumu a vývoja
- ▶ MIS, ARACHNE.

6.4.1.3 Užívateľská prívetivosť IS – strana žiadateľa/prijímateľa

Popis užívateľskej prívetivosti IS – strana žiadateľa/prijímateľa

Užívateľské prostredie v MS2014+ je prívetivo nastavené smerom k používateľom. Všetky polia na zber dát sú štruktúrované. Systém obsahuje dôkladnú kontrolu zadávaných dát k predchádzaniu chybovosti. Aplikácie a reporty automaticky načítavajú už v minulosti zadávané dáta. Rovnako majú užívatelia k dispozícii podrobný návod.

Pre užívateľov zjednocuje a výrazne zjednodušuje proces podávania žiadostí o dotácie. Prednosti MS2014+:

- ▶ zadávanie výlučne tých informácií, ktoré sú nevyhnutné pre projekt, v závislosti od financovania z konkrétneho fondu
- ▶ žiadatelia majú k dispozícii podrobný návod ku každej otázke
- ▶ každý údaj je zadávaný iba raz
- ▶ systém automaticky vypočítava všetky sumárne a číselné dáta
- ▶ Nástroj CBA

6.4.1.4 Užívateľská prívetivosť IS – strana poskytovateľa

Popis užívateľskej prívetivosti – strana poskytovateľa

- ▶ Pre riadiace orgány zvyšuje transparentnosť čerpania európskych dotácií a uľahčuje riadenie.
- ▶ Nástroj CBA
- ▶ Riadiace orgány majú vďaka nemu k dispozícii ľahšie, rýchlejšie, komplexnejšie a ekonomickejšie prehľady o projektoch, a tým aj celkových trendoch. Môžu tak lepšie plánovať, merať a vyhodnocovať dotačné aktivity na úrovni subjektov, odborov a lokalít.
- ▶ Pre administrátorov schválených programov a projektov predstavuje komplexný nástroj k podpore ich následného konania. Tým došlo k významným sekundárnym úsporám, pretože nie je potrebné vyvíjať či nakupovať ďalšie jednoúčelové systémy a predovšetkým zaškoľovať sa na ich ovládanie.
- ▶ Českej republike šetrí celkové náklady na zabezpečenie povinného monitoringu európskych dotácií, pretože miesto troch pre programové obdobie nevyhovujúcich systémov prevádzkuje len jeden systém.
- ▶ MS2014+ v programovom cykle funguje ako dočasný elektronický archív, v ktorom sa všetky vygenerované dokumenty automaticky ukladajú. Po ukončení programového cyklu je celý súbor dokumentov automaticky presunutý do Národného archívu. Systém rovnako generuje dáta potrebné pre reporting EK.
- ▶ IS neumožňuje overenie predložených účtovných dokladov k zamedzeniu duplicitného financovania.

6.4.1.5 Bezpečnosť IS

Popis bezpečnosti IS

Úroveň zabezpečenia systému MS 2014+ je možné považovať za vysokú. Pre užívateľské prihlásenie sa do systému je vyžadovaná silná elektronická identifikácia. Informácie uložené v MS 2014+ sú verejne dostupné (názov schváleného projektu, veľkosť finančného príspevku, názov žiadateľa projektu). RO zodpovedá za sprístupnenie informácií týkajúcich sa prijímateľov, projektov a výšku NFP verejnosti. RO, CO a OA majú právo, bez toho, aby boli dotknuté ustanovenia o dôvernom charaktere, odovzdať príslušnému orgánu EÚ informácie uložené v MS2014+, ktoré sú potrebné na overenie ich súladu s právnymi predpismi EÚ.

6.4.1.6 Zhodnotenie IS systému/-ov

Stručné zhodnotenie IS systému/-ov

MS2014+ je založený na princípoch celkového elektronického spracovania dát a ukladaní každého dokumentu iba raz, čo vedie k zamedzeniu duplicitného procesovania. Systém plne elektronizovaných transakcií bez potreby fyzickej kópie napĺňa cieľ presnejšieho a efektívnejšieho procesu spracovania dokumentácie. Systém automatického generovania potrebných dát pre reportovanie EK umožňuje efektívnejšie využitie administratívnych kapacít.

MS2014+ je základným nástrojom pre sledovanie využívania finančnej pomoci z EŠIF a vyhodnocovanie realizácie kohéznej politiky na národnej úrovni.

Informačný systém MS2014+ zaisťuje jednotnú dátovú základňu pre zdieľanie informácií súvisiacich s prípravou a napĺňaním Dohody o partnerstve. Informačný systém MS2014+ pre obdobie 2014 - 2020 je jednotný pre všetky programy EŠIF vzťahujúce sa k činnostiam na národnej úrovni.

MS2014+ poskytuje podmienky pre efektívnu prácu RO a prácu žiadateľov/prijímateľov pri administrácii projektov a programov. Informačný systém zabezpečuje zber, prenos, spracovanie, uchovanie, poskytovanie a vyhodnocovanie dát a ďalej umožňuje interaktívnu komunikáciu medzi subjektmi implementačnej štruktúry zapojenými do prípravy, administrácie, hodnotenia a kontrolovania poskytovania finančných prostriedkov, rovnako tak komunikáciu so žiadateľmi a prijímateľmi pomoci z ESI fondov. Celý proces administrácie európskych dotácií sa stáva plne elektronickým.

MS2014+ prispieva k plneniu základných tém a princípov programového obdobia 2014 - 2020:

- ▶ zjednodušovanie
- ▶ elektronizácia dát a dokumentov
- ▶ jednoduchá komunikácia
- ▶ transparentnosť
- ▶ zlepšenie riadenia a efektivity čerpania

Kľúčové charakteristiky systému MS2014+:

- ▶ zahŕňa celý životný cyklus dotačných programov aj žiadostí/projektov, teda prípravu operačných programov, vyhlasovanie výziev, podávanie žiadostí, ich hodnotenie a schvaľovanie, realizáciu projektov, úhradu a následnú kontrolu, uzatváranie projektov a ich vyhodnocovanie
- ▶ základná funkcionálna MS2014+ je mimoriadne obsiahla. Zahŕňa celkom:
 - ▶ 15 komplexných procesných modulov a 6 podporných modulov,
 - ▶ celkom cez milión riadkov programového kódu, napojenie desiatkami druhov rozhrania na viac ako 100 ďalších systémov ČR aj EK.
- ▶ technicko-technologické parametre sú aplikované tie najmodernejšie, využíva nástroje a komponenty svetových firiem (Oracle, Microsoft, ...)
- ▶ maximálne náročné prevádzkové parametre v nadväznosti na:
 - ▶ zapojenie cca 5.000 administrátorov (úradníkov)
 - ▶ zapojenie cca 100. 000 žiadateľov/prijímateľov
 - ▶ predpoklad 120.000 podaných žiadostí o podporu
 - ▶ predpoklad 80. 000 realizovaných projektov
 - ▶ pokrytie celej ČR v prevádzkovom režime 7 x 24 x 365, zahrnutie systému do kritickej informačnej infraštruktúry ČR
- ▶ plná kompatibilita s nariadením Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 1303/2013, ktoré členským štátom ukladá realizovať všetky výmeny informácií prostredníctvom systému elektronickej výmeny údajov
- ▶ najvyššie bezpečnostné opatrenia v oblasti ochrany osobných údajov aj pri zabezpečení citlivých finančných a realizačných dát
- ▶ priemerný čas vyriešenia požiadavky na stránke správcu IS, jednoduchšie hlásenia bezodkladne, zložitejšie do 2 pracovných dní

6.4.2 Poľsko

V procese implementácie EŠIF sa využíva viac IT systémov.

- ▶ Centralny system teleinformatyczny CST prostredníctvom hlavnej aplikácie SL2014 poskytuje podporu v procese implementácie projektov EŠIF od momentu ich zazmluvnenia:
 - ▶ zhromažďuje informácie o vykonávaní OP, procese realizácie projektov a procese certifikácie
 - ▶ systém spĺňa požiadavky EÚ na systémy IKT vrátane požiadaviek na uľahčenie komunikácie medzi príslušnými inštitúciami a prijímateľmi formou listu, ktorý sa píše priamo v systéme a je možné k nemu priložiť prílohy (list musí byť podpísaný elektronickým podpisom cez ePUAP - priamy prepojenie na elektronickú platformu služieb verejnej správy alebo kvalifikovaným certifikátom) alebo formou správy - e-mailu, každý projekt má pridelený svoj mailbox v rámci systému
- ▶ V závislosti od rozhodnutia RO sa v rámci regionálnych OP využívajú lokálne IT systémy.
- ▶ Podporu riadenia a implementácie Regionálneho OP Sliezskeho vojvodstva (Województwa Śląskiego) zabezpečuje lokálny IT systém LSI2014 (umožňuje generovať elektronickú verziu žiadosti o spolufinancovanie, harmonogram platieb, harmonogram foriem podpory, protokol k zmluve, žiadosti o platbu a ďalšie dokumenty).
- ▶ System Obsługi Wniosków Aplikacyjnych SOWA je IT nástroj určený na podporu v procese výberu projektov z ESF na roky 2014 - 2020 v rámci OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój)
 - ▶ SOWA sa používa na prípravu a predloženie elektronického formulára žiadosti o spolufinancovanie projektu príslušnému sprostredkovateľskému orgánu
 - ▶ prístup do systému je možný na: <https://www.sowa.efs.gov.pl/>
- ▶ systém CST a SOWA nie sú prepojené
- ▶ STRATEG je systém vytvorený Ústredným štatistickým úradom na účely programovania a monitorovania rozvojovej politiky
 - ▶ zhromažďuje ukazovatele používané na monitorovanie vykonávania stratégií platných v Poľsku (na vnútroštátnej, nadregionálnej a regionálnej úrovni) a v Európskej únii (stratégia Európa 2020)
 - ▶ systém poskytuje štatistické údaje týkajúce sa vykonávania politiky súdržnosti
 - ▶ funkčné nástroje uľahčujú analýzu vybraných javov vo forme grafov a máp

6.4.2.1 Miera zavedenia elektronizácie procesov v jednotlivých oblastiach riadenia EŠIF

Popis miery zavedenia elektronizácie procesov jednotlivých oblastí riadenia EŠIF		
ŽoNFP	ŽoP	VO
Áno, proces predkladania žiadostí o spolufinancovanie je analyzovaný v kapitole 6.2.2 Poľsko.	Áno, systém CST SL2014 a rovnako aj LSI2014 umožňujú elektronické predkladanie žiadostí o platbu zo strany prijímateľa, informácia o spôsobe predkladania žiadosti o platbu je uvedená v Zmluve o spolufinancovaní medzi poskytovateľom a prijímateľom alebo v Rozhodnutí o spolufinancovaní.	Infraštruktúra elektronického obstarávania je v súčasnosti fragmentovaná a ponúka iba obmedzené služby. Elektronické oznamovanie vo Vestníku verejného obstarávania alebo v TED je povinné pre všetky zákazky nad 30 000 EUR. K dispozícii sú služby elektronického prístupu a ich používanie je povinné v prípade zmlúv, ktoré využívajú otvorené postupy. K dispozícii je aj platforma elektronickej aukcie, ktorá je dobrovoľná a miera využívania je nízka.

Popis miery zavedenia elektronizácie procesov jednotlivých oblastí riadenia EŠIF

Analyzované aj v samostatnej časti 6.5.2.4.

6.4.2.2 Prepojenosť IS s inými systémami verejnej správy

Popis prepojenosti IS s inými systémami verejnej správy

CST systém je prepojený s Národným úradným registrom územného členenia krajiny (TERYT) a Národným centrom elektronickej identifikácie.

LSI 2014 - Ak si prijímateľ vytvorí profil, údaje o adrese sú prevzaté z databázy REGON. IT systém je prepojený s verejnou platformou elektronických služieb a www.rpo.slaskie.pl.

STRATEG - údaje pochádzajú z oficiálnych štatistík a z ďalších zdrojov, ako sú vedecké ústavy, národné a regionálne centrá a agentúry, databázy medzinárodných organizácií a inštitúcií.

6.4.2.3 Užívateľská prívetivosť IS - strana žiadateľa/prijímateľa

Popis užívateľskej prívetivosti IS - strana žiadateľa/prijímateľa

CST SL2014

- ▶ pre používateľov systému je dostupná multimedialná príručka <https://instrukcja.sl2014.gov.pl/> v poľskej aj anglickej verzii, ako aj príručky pre používateľov CST SL2014, ktoré sú zverejnené na internetových stránkach jednotlivých regionálnych operačných programov
- ▶ systém slúži svojmu účelu, avšak by mohol zohľadniť používateľské skúsenosti – jednoduchšie vkladanie údajov, prijímateľ v rámci OP Veda vzdelávanie rozvoj poukázal na zložitejšie vkladanie údajov do systému najmä pri množstve vložených pracovných výkazov

SOWA

- ▶ pre používateľa sú k dispozícii príručky na internetovej stránke <https://www.sowa.efs.gov.pl/Sowa.Web/Aktualnosci> – zároveň aj aktuálne novinky o systéme

STRATEG

- ▶ Hlavnými používateľmi systému sú zástupcovia verejnej správy (na centrálnej aj regionálnej úrovni), ktorí sú zapojení do procesu programovania a monitorovania rozvojovej politiky.
- ▶ Systém je veľmi obľúbený aj u študentov.
- ▶ V roku 2017 sa uskutočnil hodnotiaci prieskum o použiteľnosti systému monitorovania rozvoja STRATEG v regióne.
- ▶ Hodnotiaci prieskum v roku 2017 ukázal, že:

Popis užívateľskej prívetivosti IS - strana žiadateľa/prijímateľa

	▶ Podľa názoru 90% respondentov je systém STRATEG určite užitočný pri monitorovaní verejných politík v regióne. ▶ Väčšina respondentov opísala frekvenciu použitia ako sporadickú, raz mesačne alebo menej, čo je úzko spojené s potrebami a špecifickosťou prác v oblasti monitorovania rozvoja (cyklická povaha prác). ▶ Zahrnuté funkcie väčšinou spĺňajú očakávania používateľov. ▶ Medzi funkciami zahrnutými do systému (t. j. vytváranie tabuliek, grafov, máp, správ) sa tabuľky používajú najčastejšie. ▶ Používatelia môžu odosielať pripomienky prostredníctvom e-mailu, ktorý je zverejnený na internetovej stránke STRATEG. Početné workshopy pre verejnú správu a študentov boli tiež príležitosťou komentovať funkčnosť a obsah systému.
LSI 2014	verejne nedostupný údaj

6.4.2.4 Užívateľská prívetivosť IS - strana poskytovateľa

Popis užívateľskej prívetivosti - strana poskytovateľa

CST SL2014	IT systém je z pohľadu Ministerstva fondov a regionálnej politiky hodnotený ako funkčný a spĺňajúci hlavné potreby používateľov. IT systém je z pohľadu poskytovateľa SO Centra projektov Digitálne Poľsko (Centrum Projektów Polska Cyfrowa) užívateľsky prívetivý a má všetky moduly a funkcionality. IT systém pre správu finančných prostriedkov by sa mal prispôbiť predovšetkým osobitostiam realizovaných projektov, fungovaniu subjektu a existujúcim procesom vyplývajúcim z povinností členského štátu podávať správy a podávať správy o pokroku v implementácii projektov (vrátane zaznamenávania a monitorovanie nezrovnalostí). Systém má riadiaci modul (uverejnenie výsledkov kontrol a kontrolovaných dokumentov), modul žiadostí o platbu (informácie o požadovanej sume, oprávnenej sume, výške neoprávnených výdavkov, progrese projektu, možnosť pridať komentáre k žiadosti), modul registra (sumy, ktoré sú neoprávnené a nebudú predkladané na

Popis užívateľskej prívetivosti - strana poskytovateľa

	EK, pri zohľadnení rozdelenia do jednotlivých žiadostí) modul na komunikáciu s prijímateľom (vrátane podpisovania listov a dokumentov overeným podpisom).
SOWA	Verejne nedostupný údaj
STRATEG	Výhody: ▶ Systém STRATEG je verejne prístupný systém. ▶ Na jednom mieste sa nachádzajú informácie a ukazovatele týkajúce sa monitorovacích systémov rôznych stratégií a politiky súdržnosti. ▶ Analýzu a vnímanie informácií uľahčujú nástroje vizualizácie údajov vo forme máp a tabuliek, ako aj komplexný súbor metaúdajov opisujúcich ukazovatele. ▶ Bol vytvorený in-house. ▶ Zdokonaľovanie systému je nepretržitý proces. Administrátori sa ho snažia rozvíjať s ohľadom na pripomienky a návrhy používateľov. Ak sa objavujú nové národné a regionálne stratégie a programy, zväčšuje sa aj rozsah systému. Zápory: ▶ Veľký počet zdrojov údajov predstavuje výzvu pri získavaní a aktualizácii údajov. Rozsah údajov by mohol byť pre niektorých používateľov väčší. Rozsah údajov úzko súvisí s rozsahom strategických a programových dokumentov.
LSI 2014	Posúdenie lokálneho systému IT nie je jednoznačné pre používateľov. Na jednej strane vďaka mnohým funkciám je informačný systém potrebný a nevyhnutný na implementáciu ROP. Na druhej strane, ako ukazujú skúsenosti RO v iných regiónoch v Poľsku, môže postačovať fungujúci centrálny systém. Lokálny systém podporuje centrálny systém. Umožňuje aplikovať projektové žiadosti na spolufinancovanie a tiež podporuje vybrané procesy počas realizácie projektov. Lokálny systém IT prevádzkuje generátor žiadosti o spolufinancovanie, ktorý umožňuje vyplniť formulár žiadosti, stiahnuť aplikáciu vo formáte pdf a odoslať ju elektronicky prostredníctvom národných a regionálnych verejných platforiem elektronických služieb.

Popis užívateľskej prítvetivosti – strana poskytovateľa

	Lokálny IT systém obsahuje: modul finančných tokov v projekte (zálohy, refundácie,...), modul správnych konaní (umožňuje registráciu vykonaných konaní v rámci projektov), modul zasielania správ (vytváranie automatických e-mailov odosielaných prijímateľom podľa podmienok, ktoré si RO/SO stanoví, napr. upozornenie na blížiaci sa termín predloženia žiadostí o platbu), funkčnosť náhodnej vzorky (automaticky uvádza, ktoré dokumenty sa overia ako súčasť danej žiadosti o platbu na základe stanovených podmienok), modul porovnávania dokumentov (umožňuje identifikovať rozdiely medzi nasledujúcimi verziami prichádzajúcich dokumentov). Lokálny systém obsahuje registre, napr. žiadosti o spolufinancovanie, zmluvy a prílohy, inšpekcie, správne konanie a protesty.

6.4.2.5 Bezpečnosť IS

Popis bezpečnosti IS	
CST SL2014	▶ prihlásenie do systému sa vykonáva prostredníctvom elektronickej platformy služieb verejnej správy ePUAP alebo kvalifikovaným elektronickým podpisom (overený prostredníctvom kvalifikovaného certifikátu pre elektronický podpis) alebo pomocou prihlasovacieho mena a hesla ▶ používateľ pri prvom prihlásení do systému potvrdzuje, že sa oboznámil a akceptuje pravidlá používania ▶ v prípade nečinnosti je používateľ po 20 minútach odhlásený zo systému ▶ Regulamin bezpieczeństwa informacji przetwarzanych w aplikacji głównej centralnego systemu teleinformatycznego stanovuje práva a povinnosti používateľov systému
SOWA	▶ administrátorom systému je poverený zamestnanec Ministerstva fondov a regionálnej politiky ▶ problém nahlásený používateľom rieši technická podpora do 16 hodín od momentu jeho nahlásenia; v prípade, ak si riešenie problému vyžaduje, aby používateľ doplnil ďalšie informácie, vyriešenie žiadosti používateľa sa môže predĺžiť o ďalších 48 hodín od momentu, kedy používateľ poskytol dodatočné informácie
STRATEG	▶ Údaje zozbierané v systéme STRATEG podliehajú štatistickej dôvernosti v súlade so zákonom z 29.06.1995 o úradných štatistikách a sú chránené v súlade s platnou politikou verejnej bezpečnosti informácií.

Popis bezpečnosti IS

LSI 2014

- ▶ Pravidlá pre používateľa lokálneho informačného systému regionálneho Operačného Programu vojvodstva Sliezskeho na roky 2014 - 2020 (Regulamin użytkownika lokalnego systemu informatycznego regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 - 2020) stanovuje pravidlá a povinnosti prevádzkovateľa a používateľov

6.4.2.6 Zhodnotenie IS systému/-ov

Stručné zhodnotenie IS systému/-ov

V procese implementácie EŠIF sa využíva viac IT systémov. Neexistuje jednotný systém, ktorý by zaznamenával celý priebeh realizácie projektov v rámci všetkých OP. Centrálny systém CST, ktorý prostredníctvom hlavnej aplikácie SL2014 poskytuje podporu v procese implementácie projektov EŠIF. Žiadosti o spolufinancovanie sa však predkladajú prostredníctvom iných systémov napr. systému SOWA, ktorý nie je prepojený s CST systémom alebo prostredníctvom elektronických platforiem. Systémy umožňujú plnú elektronizáciu, ale častokrát napr. v procese predkladania žiadostí o spolufinancovanie je v rámci výziev stanovená požiadavka na papierové predloženie, resp. žiadateľa majú na výber spôsob predloženia.

V závislosti od rozhodnutia RO sa v rámci regionálnych OP využívajú lokálne IT systémy, tieto systémy podporujú centrálny systém (napr. v prípade ROP Sliezskeho vojvodstva). CST systém, ako aj lokálny systém napr. LSI2014) majú viaceré moduly a funkcionality, ktoré hodnotia používatelia pozitívne. Umožňujú priamu komunikáciu poskytovateľa s prijímateľom, sú prepojené s národnými a regionálnymi verejnými platformami elektronických služieb.

6.4.3 Rakúsko

V Rakúsku je systém riadenia EŠIF charakterizovaný existenciou viacerých IS systémov, ktoré zabezpečujú procesnú stránku riadenia EŠIF. Jednotlivé fondy sú riadené prostredníctvom nasledovných IS systémov:

1. EFRR (OP Investície do rastu a zamestnanosti) - využíva systémy ATMOS a IWBecos.

- ▶ IWBecos:
 - ▶ zabezpečuje komunikáciu medzi žiadateľom a poskytovateľom;
 - ▶ umožňuje plne elektronickú formu vykonania úloh od podania ŽoNFP, ŽoP až po zaslanie záverečnej monitorovacej správy.
- ▶ ATMOS:
 - ▶ monitorovací systém, ktorý zbiera všetky dáta zo systému IWBecos pre generovanie reportov.

2. ESF (OP Zamestnanosť) - využíva systémy ZWIMMOS, ATMOS, BeFit.

- ▶ ZWIMMOS:
 - ▶ umožňuje plne elektronickú formu vykonania úloh od podania ŽoNFP, ŽoP až po zaslanie záverečnej monitorovacej správy (pozn. niektoré dokumenty ako napr. záverečná monitorovacia správa nie je možné odoslať v rámci IS, ale formou e-mailu, stále je to však možné považovať za elektronickú formu zaslania);
 - ▶ poskytovateľ používa ZWIMMOS na evidenciu celej projektovej dokumentácie.
- ▶ ATMOS:

- ▶ monitorovací systém, ktorý zbiera všetky dáta zo systému ZWIMMOS pre generovanie reportov.
- ▶ BeFit:
 - ▶ systém využívaný niektorými SO pre evidovanie jednotlivých krokov práce s projektom na strana poskytovateľa;
 - ▶ prepojený so systémom ATMOS, ktorý zbiera dáta zo systému BeFIT.

3. EPFRV (OP Rozvoj vidieka) -

- ▶ eAMA:
 - ▶ umožňuje čiastočnú elektronickú formu vykonania úloh, ŽoNFP a prílohy je možné predložiť iba vo fyzickej kópii, žiadateľ má možnosť predložiť ŽoP a prílohy aj v fyzickej kópii namiesto elektronickej formy predloženia.

6.4.3.1 Miera zavedenia elektronizácie procesov v jednotlivých oblastiach riadenia EŠIF

Popis miery zavedenia elektronizácie procesov jednotlivých oblastí riadenia EŠIF		
ŽoNFP	ŽoP	VO
EFRR (ATMOS, IWBecos) EPFRV (eAMA) ESF (ATMOS, ZWIMMOS, BeFIT) ▶ ŽoNFP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je žiadateľovi zasielané vyjadrenie. Komunikácia medzi poskytovateľom a žiadateľom prebieha plne elektronicke (s výnimkou EPFRV (eAMA) - predloženie ŽoNFP vrátane príloh je možné iba vo fyzickej podobe).	EFRR (IS ATMOS, IS IWBecos) EPFRV (eAMA) ESF (ATMOS, ZWIMMOS, BeFIT) ▶ ŽoP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je prijímateľovi zasielané vyjadrenie. Komunikácia medzi poskytovateľom a žiadateľom prebieha plne elektronicke (pozn. v prípade EPFRV (eAMA) má žiadateľ možnosť predložiť ŽoP vrátane príloh aj v fyzickej kópii namiesto elektronickej formy predloženia)	Elektronické oznamovanie a elektronický prístup sú povinné, neexistuje však jediná povinná platforma pre elektronické oznamovanie. Obstarávateľské subjekty uverejňujú svoje oznámenia o vyhlásení zadávacieho konania na rôznych verejných a súkromných platformách na vnútroštátnej, štátnej alebo dokonca na vlastnom systéme. Od federálnych štátov sa vyžaduje, aby disponovali platformou obstarávania na oznamovanie zmlúv. Doteraz je elektronické predkladanie údajov povinné iba pre dynamické nákupné systémy a elektronické aukcie, v opačnom prípade je dobrovoľné. Elektronická fakturácia je na vnútroštátnej úrovni povinná od roku 2014. Analyzované aj v samostatnej časti - 6.5.3.4

6.4.3.2 Prepojenosť IS s inými systémami verejnej správy

Popis prepojenosti IS s inými systémami verejnej správy

Prepojenie jednotlivých IS v rámci individuálnych fondov nie je zavedené. Prepojenie s inými registrami VS nie je zavedené.

6.4.3.3 Užívateľská prívetivosť IS - strana žiadateľa/prijímateľa

Popis užívateľskej prívetivosti IS - strana žiadateľa/prijímateľa

- ▶ EFRR (ATMOS, IWBecos) - systém umožňuje využívať osobné profily užívateľa pre viaceré organizácie, čo vedie k časovej úspore pri vyplňaní a podávaní ŽoNFP. Systém plne elektronického projektového manažmentu umožňuje efektívnejšiu prácu žiadateľa/prijímateľa.
- ▶ EPFRV (eAMA) - systém je z dôvodu povahy EPFRV nastavený jednoducho smerom k používateľom.

6.4.3.4 Užívateľská prívetivosť IS - strana poskytovateľa

Popis užívateľskej prívetivosti - strana poskytovateľa

Prieskum užívateľskej prívetivosti IS na strane poskytovateľa nebol identifikovaný, na základe vyžiadania bola zaslané vyjadrenie, že predmetná informácia nie je k dispozícii.

6.4.3.5 Bezpečnosť IS

Popis bezpečnosti IS

- ▶ EFRR (ATMOS, IWBecos) - systém vyžaduje dvojkolovú autentifikáciu pri prihlásení užívateľa.
- ▶ ESF (BeFIT) - systém vyžaduje dvojkolovú autentifikáciu pri prihlásení užívateľa.
- ▶ EPFRV (eAMA) - všetky zasielané dáta sú posielané v zabezpečenej forme. Prihlásenie do systému je zabezpečené dvojkolovou autentifikáciou.

6.4.3.6 Zhodnotenie IS systému/-ov

Stručné zhodnotenie IS systému/-ov

Systém plne elektronických transakcií riadenia EŠIF bez potreby fyzickej kópie dokumentov naplňajú cieľ presnejšieho a efektívnejšieho procesu spracovania dokumentácie. Nevýhodou relevantných IS pre implementáciu EŠIF je ich vyšší počet, pričom medzi IS v rámci individuálnych fondov neexistuje prepojenie, čo môže viesť ku komplikovanému agregovaniu dát potrebných na vyhodnotenie celkovej efektivity implementácie EŠIF. Aplikačná prax preukázala, že plne elektronická správa dokumentov nie je úplne implementovaná (vykazuje chybovosť - napr. v prípade IS eAMA (EPFRV) je možné zasielať ŽoP vrátane príloh elektronicky aj fyzicky), čo môže viesť k duplicitnému overovaniu dokumentov počas kontrol a auditov. V prípade systému eAMA (EPFRV) nie je zavedené elektronické zasielanie ŽoNFP a príloh.

6.4.4 Fínsko

Vo Fínsku je systém riadenia EŠIF charakterizovaný existenciou IS EURA2014, ktorý zabezpečuje procesnú stránku riadenia EŠIF v rámci jednotlivých fondov.

1. EFRR/ESF (OP Udržateľný rast)

- ▶ EURA2014:
 - ▶ zabezpečuje komunikáciu medzi žiadateľom a poskytovateľom,
 - ▶ umožňuje plne elektronickú formu vykonania úloh od podania ŽoNFP, ŽoP až po zaslanie záverečnej monitorovacej správy.

2. EPFRV (OP Rozvoj vidieka)

- ▶ E-Services:
 - ▶ zabezpečuje komunikáciu medzi žiadateľom a poskytovateľom,
 - ▶ umožňuje plne elektronickú formu vykonania úloh od podania ŽoNFP, ŽoP až po zaslanie záverečnej monitorovacej správy.

6.4.4.1 Miera zavedenia elektronizácie procesov v jednotlivých oblastiach riadenia EŠIF

Popis miery zavedenia elektronizácie procesov jednotlivých oblastí riadenia EŠIF		
ŽoNFP	ŽoP	VO
ŽoNFP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je žiadateľovi zasielané vyjadrenie.	ŽoP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je prijímateľovi zasielané vyjadrenie.	Verejný obstarávateľ sú povinní zverejňovať zákazky v elektronickej forme oznamovacím kanálom HILMA. Uverejňujú sa oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, ktoré vedie Ministerstvo hospodárstva a zamestnanosti. Povinnosť vyhlasovať verejné zákazky v HILMA sa vzťahuje na zákazky, ktoré prekročujú národné a európske limity. V HILMA je možné inzerovať aj zákazky pod vnútroštátnymi prahovými hodnotami, aj keď to nie je podľa právnych predpisov o verejnom obstarávaní povinné. Analyzované aj v samostatnej časti - 6.5.4.4

- ▶ Systém rovnako generuje všetky dáta potrebné pre reporting EK.

6.4.4.2 Prepojenosť IS s inými systémami verejnej správy

Popis prepojenosti IS s inými systémami verejnej správy

ŽoNFP môžu byť predkladané žiadateľom aj v inom IS než EURA 2014. Jednotlivé SO musia mať IS schopné zaznamenať všetky potrebné údaje týkajúce sa žiadateľov/prijímateľov a projektov a tieto IS musia byť kompatibilné so systémom EURA 2014. Ak si to legislatíva EÚ vyžaduje, súčasťou EURA 2014 sú aj registre štátnej pomoci a pomoci de minimis. V prípade využívania informácií z iných IS, napr. verejných registrov, za správnosť a úplnosť informácií zodpovedá prevádzkovateľ predmetného IS.

- EFRR/ESF (OP Udržateľný rast) - EURA2014 podporuje prepojenie s VS daňovej správy.

6.4.4.3 Užívateľská prívetivosť IS - strana žiadateľa/prijímateľa

Popis užívateľskej prívetivosti IS - strana žiadateľa/prijímateľa

Užívateľské prostredie v EURA 2014 je prívetivo nastavené smerom k užívateľom. Plná elektronizácia a archivácia dát umožňuje žiadateľom/prijímateľom efektívny manažment všetkých oblastí implementácie EŠIF. Všetky polia na zber dát sú štruktúrované a systém obsahuje dôkladnú kontrolu zadávaných dát k predchádzaniu chybovosti. Aplikácie a reporty automaticky načítavajú už v minulosti zadávané dáta. Rovnako majú užívatelia k dispozícii podrobný návod.

- zadávanie výlučne tých informácií, ktoré sú nevyhnutné pre projekt, v závislosti od financovania z konkrétneho fondu
- žiadatelia majú k dispozícii podrobný návod ku každej otázke
- každý údaj je zadávaný iba raz
- systém automaticky vypočítava všetky sumárne a číselné dáta

6.4.4.4 Užívateľská prívetivosť IS - strana poskytovateľa

Popis užívateľskej prívetivosti - strana poskytovateľa

Užívateľské prostredie v EURA 2014 je prívetivo nastavené smerom k užívateľom. Plná elektronizácia a archivácia dát umožňuje poskytovateľom efektívny manažment všetkých oblastí implementácie EŠIF.

6.4.4.5 Bezpečnosť IS

Popis bezpečnosti IS

Úroveň bezpečnostného zabezpečenia systému EURA 2014 je možné považovať za vysokú. Pre užívateľské prihlásenie sa do systému je vyžadovaná silná elektronická identifikácia prostredníctvom elektronickej autentifikácie. RO zodpovedá za sprístupnenie tých informácií týkajúcich sa prijímateľov, ktoré sú zverejniteľné - ako zoznam projektov a výšku NFP verejnosti. RO, CO a OA majú právo, bez toho, aby boli dotknuté ustanovenia o dôvernom charaktere, odovzdať príslušnému orgánu EÚ informácie uložené v EURA 2014, ktoré sú potrebné na overenie ich súladu s právnymi predpismi EÚ.

6.4.4.6 Zhodnotenie IS systému/-ov

Stručné zhodnotenie IS systému/-ov

IS EURA2014 založený na princípoch celkového elektronického spracovania dát a ukladaní každého dokumentu iba raz vedie k zamedzeniu duplicitného spracovania. Systém plne elektronizovaných transakcií bez potreby fyzickej kópie napĺňa cieľ presnejšieho a efektívnejšieho procesu spracovania dokumentácie a urýchľuje komunikáciu na úrovni poskytovateľ - žiadateľ/prijímateľ. Prepojenie s inými verejnými registrami znižuje administratívnu záťaž na úrovni žiadateľa a umožňuje poskytovateľovi efektívnejšie a kvalitnejšie spracovanie zaslaných ŽoNFP. Systém automatického generovania potrebných dát pre reportovanie EK umožňuje efektívnejšie využitie administratívnych kapacít na strane poskytovateľa.

6.4.5 Estónsko

6.4.5.1 Miera zavedenia elektronizácie procesov v jednotlivých oblastiach riadenia EŠIF

Popis miery zavedenia elektronizácie procesov jednotlivých oblastí riadenia EŠIF

Estónsko ma zavedený prehľad štátnych informačných systémov (<https://www.riha.ee/Avaleht>), ktoré sú uvedené vo verejnom katalógu.

Register štruktúrálnej pomoci (SFOS) - v zmysle štatútu pre vedenie registra štruktúrálnej pomoci je jeho účelom zhromažďovať štatistické a finančné informácie, na základe ktorých sa uchovávali záznamy o poskytovaní a využívaní podpory na účely predkladania potrebných údajov Európskej komisii, spravovaní a monitorovaní podpory a platieb.

Informačný systém štruktúrálnej podpory (PJIS-SF) - podpora postupov predkladania a spracovania žiadostí o štruktúrálnu pomoc Európskej únie.

Register verejného obstarávania (RHR) - Register verejného obstarávania je databáza, ktorá patrí do štátneho informačného systému zriadeného na spracovanie údajov o verejnom obstarávaní, a ktorej účelom je: 1) zabezpečiť uverejňovanie a zasielanie oznámení o verejnom obstarávaní Úradu pre vydávanie publikácií Európskej únie; 2) zverejniť výsledky odvolacieho konania; 3) umožniť elektronické spracovanie verejného obstarávania; 4) zabezpečiť zber štatistík o verejnom obstarávaní; 5) uverejňovať ďalšie relevantné informácie o verejnom obstarávaní.

ŽoNFP	ŽoP	VO
Informácie týkajúce sa žiadosti o NFP sa predkladajú prostredníctvom webového prostredia registra, ak tak ustanovujú právne predpisy stanovujúce podmienky na poskytnutie podpory. Predkladanie údajov prostredníctvom webového prostredia sa rovná zápisu údajov do registra. Žiadosti, ktoré neboli predložené prostredníctvom webového prostredia registra,	Informácie týkajúce sa žiadosti o platbu sa predkladajú prostredníctvom webového prostredia registra, ak tak ustanovujú právne predpisy stanovujúce podmienky na poskytnutie podpory. Predkladanie údajov prostredníctvom webového prostredia sa rovná zápisu údajov do registra. Žiadosti, ktoré neboli predložené prostredníctvom webového prostredia registra,	Analyzované aj v samostatnej časti - 6.5.5

Popis miery zavedenia elektronizácie procesov jednotlivých oblastí riadenia EŠIF

zapiše do registra autorizovaný sprostredkovateľ.

zapiše do registra autorizovaný sprostredkovateľ.

6.4.5.2 Prepojenosť IS s inými systémami verejnej správy

Popis prepojenosti IS s inými systémami verejnej správy

Register štrukturálnej pomoci (SFOS) - neexistujú žiadne spojenia s inými systémami

Informačný systém štrukturálnej podpory (PJIS-SF) - neexistujú žiadne spojenia s inými systémami

Register verejného obstarávania (RHR) - neexistujú žiadne spojenia s inými systémami

6.4.5.3 Užívateľská prívetivosť IS - strana žiadateľa/prijímateľa

Popis užívateľskej prívetivosti IS - strana žiadateľa/prijímateľa

Plná elektronizácia a archivácia dát umožňuje žiadateľom/prijímateľom efektívny manažment všetkých oblastí implementácie EŠIF. Užívatelia majú k dispozícii podrobný návod.

6.4.5.4 Užívateľská prívetivosť IS - strana poskytovateľa

Popis užívateľskej prívetivosti - strana poskytovateľa

Plná elektronizácia a archivácia dát umožňuje poskytovateľom efektívny manažment všetkých oblastí implementácie EŠIF. Užívatelia majú k dispozícii podrobný návod.

6.4.5.5 Bezpečnosť IS

Popis bezpečnosti IS

Register štrukturálnej pomoci (SFOS) - vlastníkom je Centrum služieb štátnej podpory. Uplatniteľný štandard bezpečnosti informácií - ISKE. Úroveň zabezpečenia ISKE: Stredná (K2T2S1).

Informačný systém štrukturálnej podpory (PJIS-SF) - vlastníkom systému je Rada pre štátny informačný systém. Uplatniteľný štandard bezpečnosti informácií - ISKE. Úroveň zabezpečenia ISKE: Stredná (K1T1S2).

Register verejného obstarávania (RHR) - vlastníkom je Ministerstvo financií. Uplatniteľný štandard bezpečnosti informácií - ISKE. Úroveň zabezpečenia ISKE: Stredná (K2T2S2).

6.4.5.6 Zhodnotenie IS systému/-ov

Stručné zhodnotenie IS systému/-ov

- **Register štrukturálnej pomoci (SFOS)** - Register je vedený ako jednostupňová databáza informačných technológií. Index pozostáva z grantových aplikácií a webového informačného systému pre správu projektových údajov, z analytického a reportovacieho systému a z užívateľského

Stručné zhodnotenie IS systému/-ov

rozhrania - podpora e-prostredia. Polia na vkladanie údajov sú predpísané a požiadavky na ich vyplnenie a záväzná povaha sa určujú v pokynoch vypracovaných hlavným spracovateľom.

- **Informačný systém o štrukturálnej pomoci (PJIS-SF)** je elektronické prostredie spravované Radou pre štátny informačný systém na podávanie žiadostí o podporu zo štrukturálnych fondov Európskej únie na vykonávanie projektov rozvoja informačnej spoločnosti a na spracovanie a podávanie správ.
- **Register verejného obstarávania** - poskytuje inovatívne pracovné prostredie pre verejných obstarávateľov na organizovanie verejného obstarávania a na účasť uchádzačov na verejnom obstarávaní.

6.4.6 Malta

The Structural Funds Database 2014 - 2020 (SFD) je systém vyvinutý pre maltskú vládu na riadenie Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu a Kohézneho fondu počas programového obdobia 2014 - 2020. SFD bola vyvinutá Agentúrou pre informačné technológie na Malte (MITA) a je teraz vo svojej tretej generácii na základe databázy štrukturálnych fondov 2004 - 2006 a databázy štrukturálnych fondov 2007 - 2013.

6.4.6.1 Miera zavedenia elektronizácie procesov v jednotlivých oblastiach riadenia EŠIF

Popis miery zavedenia elektronizácie procesov jednotlivých oblastí riadenia EŠIF

ŽoNFP	ŽoP	VO
ŽoNFP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh.	ŽoP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh.	Všetky postupy verejného obstarávania stanovené zákonom sú podporované elektronickým systémom (e-PPS) pre jednorazové aj opakované nákupy prostredníctvom niekoľkých špecializovaných podmodulov, ktoré poskytujú zariadenia na registráciu užívateľov, oznamovanie výberových konaní, prípravu a predkladanie ponúk, hodnotenie online ponúk, udržiavanie aukcií, zadávanie zákaziek, správa zmlúv, tvorba a správa katalógov, zadávanie elektronických objednávok a oveľa viac. Analyzované aj samostatne v časti 6.5.6.4

Cieľom SFD je riadiť operačné programy a operácie v súlade s požiadavkami nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Nosnou časťou SFD 14-20 je finančný mechanizmus na správu finančných prostriedkov od jednotlivých operácií po úroveň faktúry. Elektronická výmena údajov je

jedným centralizovaným systémom, ktorý využíva riadiaci orgán, certifikačný orgán, audítorský orgán aj sprostredkovateľské orgány.

SFD sa používa na zaznamenávanie a ukladanie údajov v elektronickej podobe o každej operácii potrebnej na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit, verejné obstarávanie. Databáza vedie účtovné záznamy v elektronickej forme o výdavkoch vykázaných Komisii a vedie účet o vymáhateľných sumách a sumách stiahnutých po zrušení celého príspevku na operáciu alebo jeho časti.

6.4.6.2 Prepojenosť IS s inými systémami verejnej správy

Popis prepojenosti IS s inými systémami verejnej správy

Databáza je centralizovaný systém prepojený so zúčastnenými stranami z Kohézneho fondu, medzi ktoré patrí riadiaci orgán, orgán auditu, certifikačný orgán, sprostredkovateľské subjekty, prijímatelia, štátna pokladňa, ministerstvo financií a ostatné relevantné ministerstvá.

6.4.6.3 Užívateľská prívetivosť IS – strana žiadateľa/prijímateľa

Popis užívateľskej prívetivosti IS – strana žiadateľa/prijímateľa

Informácia nie je verejne dostupná.

6.4.6.4 Užívateľská prívetivosť IS – strana poskytovateľa

Popis užívateľskej prívetivosti – strana poskytovateľa

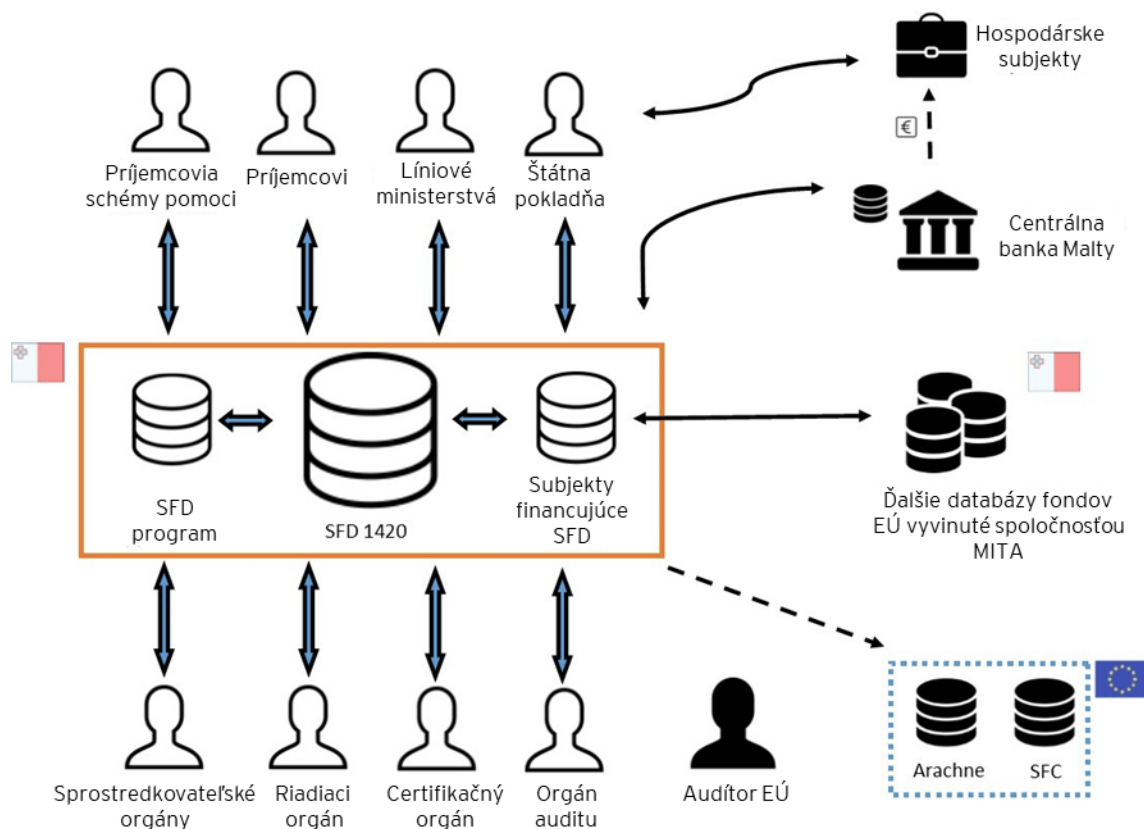
Informácia nie je verejne dostupná.

6.4.6.5 Bezpečnosť IS

Popis bezpečnosti IS

SFD 2014 - 2020 zabezpečuje integritu a dôvernosť údajov, pretože každému užívateľovi sú pridelené špecifické práva, ako aj práva na prístup k údajom. Systém je vybavený tak, aby mal kompletný audit trail, autentifikáciu odosielateľa pomocou jedinečného používateľského mena a hesla. Systém, ktorý je prístupný 24 hodín denne, 7 dní v týždni, bezpečný prenos údajov prostredníctvom protokolu HTTPS (Hypertext Transfer Protocol Secure), systém, ktorý zaznamenáva a ukladá v počítačovej forme v súlade s článkom 140 CPR.

Obrázok 26 Prehľad' využívania informačného systému SFD



Zdroj: <https://eufunds.gov.mt/>

6.4.6.6 Zhodnotenie IS systému/-ov

Stručné zhodnotenie IS systému/-ov

Systém SFD 2014 - 2020 je plne funkčný a využívaný IS na zaznamenávanie a ukladanie údajov v elektronickej podobe o každej operácii potrebnej na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit, verejné obstarávanie, finančných prostriedkov z EÚ. Tým pádom existuje elektronická výmena údajov prostredníctvom centralizovaného systému, ktorý využíva riadiaci orgán, certifikačný orgán, auditorský orgán aj sprostredkovateľské orgány.

6.4.7 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR

V nasledujúcej časti je uvedené zhrnutie využívania IS vo vybraných členských krajinách a porovnanie so SR. Z nasledujúcich tabuliek je zjavné, že každá z analyzovaných krajín má zavedenú elektronizáciu v procesoch riadenia a implementácie EŠIF.

6.4.7.1 Elektronizácia v procese ŽoNFP

Podpora elektronizácie pri predložení ŽoNFP je dôležitým nástrojom pre efektívny schvaľovací proces ŽoNFP. Využitie elektronizácie v procese predkladania ŽoNFP z hľadiska požadovanej dokumentácie a

príloh vytvára podmienky na urýchlenie procesu schvaľovania ŽoNFP a znižovanie administratívnej záťaže na strane žiadateľa a poskytovateľa.

V tabuľke nižšie je uvedené porovnanie využívania IS v procese žiadosti o poskytnutie o nefinančný príspevok. Na Slovensku je Žiadateľ oprávnený predložiť žiadosť o NFP elektronicky a RO v každej výzve uvádza túto možnosť pre žiadateľov. Na druhej strane RO nie je oprávnený v zmysle v súčasnosti platných právnych prepisov obmedziť pre žiadateľov predkladanie žiadostí o NFP v listinnej podobe.

Tabuľka 65 Elektronizácia v procese ŽoNFP - porovnanie medzi krajinami EÚ

Proces/Krajina	Slovensko	Poľsko	Fínsko	Česká republika	Rakúsko	Estónsko	Malta
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Podpora elektronizácie pri predložení ŽoNFP	Všetky OP - ŽoNFP sa doručujú elektronicky v ITMS2014+ a písomne na adresu určenú vo vyzvaní (tzn. v listinnej podobe, alebo elektronicky bez príloh prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy).	ŽoNFP sú kompetentnej autorite predkladané elektronicky v IS. Využívajú sa rôzne IS v závislosti od OP.	ŽoNFP je predkladaná poskytovateľovi v plne elektronickej forme prostredníctvom IS EURA2014, využitím elektronického podpisu.	ŽoNFP sú kompetentnej autorite predkladané elektronicky v IS MS2014+, podpísanej elektronickým podpisom.	ŽoNFP je predkladaná poskytovateľovi v plne elektronickej forme prostredníctvom IS. Využívajú sa rôzne IS v závislosti od OP. (pozn. v prípade IS eAMA (EPFRV) je možné podanie ŽoNFP len vo fyzickej podobe).	Predkladanie ŽoNFP prebieha plne elektronickou formou prostredníctvom IS PJIS-SF.	Predkladanie ŽoNFP prebieha plne elektronickou formou, prostredníctvom webovej stránky www.eufunds.gov.mt .
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Možnosť predložiť všetky povinné prílohy v elektronickej forme	ŽoNFP vrátane všetkých príloh je možné odoslať elektronicky v ITMS2014+.*	ŽoNFP vrátane všetkých príloh je možné odoslať elektronicky.	ŽoNFP vrátane všetkých príloh je možné odoslať elektronicky v EURA2014.	ŽoNFP vrátane všetkých príloh je možné odoslať elektronicky v MS2014+.	ŽoNFP vrátane všetkých príloh je možné odoslať elektronicky. (pozn. v prípade IS eAMA (EPFRV) je možné podanie príloh k ŽoNFP len vo fyzickej podobe).	ŽoNFP vrátane všetkých príloh je možné odoslať elektronicky.	Prílohy sa vkladajú online prostredníctvom online Formulára žiadosti (e-Application form)
	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓
Prepojenosť IS do verejných systémov pri podaní ŽoNFP	Pri ŽoNFP sú v ITMS2014+ dostupné nasledujúce nástroje **: získanie výpisu z	CST systém je prepojený * s Národným úradným registrom územného členenia krajiny (TERYT) a	Všetky verejné systémy sú prepojené prostredníctvom IS EURA2014.	Základné externé systémy - CEDR, IS VIOLA, IS AO, IS štátna pokladňa, ÚIS RO, SO Externé systémy pre	Systémy verejnej správy nie sú pripojené.	IS PJIS-SF umožňuje vzájomnú interoperabilitu s inými systémami VS (obchodný register, register štátnych a	IS SFD je kompletne prepojený medzi všetkými zúčastnenými stranami riadenia EŠIF, medzi ktoré

Proces/Krajina	Slovensko	Poľsko	Fínsko	Česká republika	Rakúsko	Estónsko	Malta
	Obchodného registra SR; získanie informácie o daňovom nedoplatku; získanie informácie o konkurzných a reštrukturalizačných konaniach; získanie informácie o účtovných zázvierkach; získanie informácie zo zoznamu fyzických a právnických osôb, ktoré porušili zákaz nelegálneho zamestnávania. Poskytovateľ má možnosť overiť 13 z 32 odporúčaných podmienok poskytnutia príspevku prostredníctvom IS.	Národným centrom elektronickej identifikácie. IT systém je prepojený s verejnou platformou elektronických služieb IS STRATEG - údaje pochádzajú z oficiálnych štatistík a z ďalších zdrojov, ako sú vedecké ústavy, národné a regionálne centrá a agentúry, databázy medzinárodných organizácií a inštitúcií.		validáciu - Základný register ROS, Základný register RÚIAN, insolvenčný register, JIP/KAAS Externé prezentačné systémy - RIS, mapa projektov, Zoznam operácií Externé finančné systémy - devízový kurz ČNB, IDOK Externé podporné systémy - rating žiadateľov, Register de minimis, CEP - projekty výskumu a vývoja, MIS, ARACHNE.		miestnych vládnych agentúr, Estónsky register obyvateľstva).	patrí riadiaci orgán, orgán auditu, certifikačný orgán, sprostredkovateľské subjekty, prijímatelia, ministerstvo financií a ostatné relevantné ministerstvá.
Pozn.	Žiadateľ musí mať aktivovanú elektronicú schránku. *Následná digitalizácia údajov z príloh do dátovej podoby a ich spracovanie nie je možná. ** Prepojenosť IS nie je umožnená do všetkých verejných systémov.	* Prepojenosť IS nie je umožnená do všetkých verejných systémov.	n/a	Žiadateľ podpisuje elektronickým podpisom v MS2014+.	n/a	Prihlásenie do systému je zabezpečené cez ID preukaz, alebo cez mobilný ID prístup, bankové spojenie, Smart-ID prístup, EID prístup členského štátu Európskej únie.	n/a

Zdroj: Vlastné spracovanie EY

Z porovnania využívania IS v procese ŽoNFP vyplýva, že vo všetkých porovnávaných krajinách sa využíva elektronizácia v procese ŽoNFP. Pre Slovensko existujú nasledovné špecifiká:

- ▶ Pri ŽoNFP žiadateľ predkladá požadovanú dokumentáciu elektronicky (prostredníctvom ITMS2014+) a **písomne** na adresu určenú vo vyzvaní (tzn. v listinnej podobe, alebo elektronicky bez príloh prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy).
- ▶ Systém neumožňuje manuálne alebo automatické ekonomické hodnotenie žiadateľa (rating) vo vzťahu k veľkosti projektu a žiadnej finančnej čiastke v ŽoNFP a veľkosti žiadateľa (obrat, zisk, počet zamestnancov) - prepojenosť na dáta www.finstat.sk alebo daňový úrad.
- ▶ IS neumožňuje overenie predložených účtovných dokladov k zamedzeniu duplicitného financovania.
- ▶ Niektoré prílohy nie je možné vypracovať pomocou ITMS2014+. Príkladom je:
 - ▶ CBA alebo finančná analýza
 - ▶ ekonomické hodnotenie žiadateľa (rating) vo vzťahu k veľkosti projektu a žiadnej finančnej čiastke v ŽoNFP.

Želaný stav pre SR:

V plnej integrácii systému ITMS2014+ s Ústredným portálom verejnej správy žiadateľ odošle žiadosť o NFP vrátane príloh prostredníctvom ITMS2014+, následne vygenerovaný pdf súbor žiadosti o NFP, už bez príloh, autorizuje kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečatou a odošle do elektronickej schránky RO. Po termíne integrácie ITMS2014+ s Ústredným portálom verejnej správy žiadateľ autorizuje a odošle žiadosť o NFP priamo z prostredia ITMS2014+. Toto opatrenie však nebude predstavovať prínos iba pre žiadateľov ale rovnako aj pre štátnu správu, resp. zamestnancov RO ktorým odpadne povinnosť kontrolovať súlad elektronickej a papierovej verzie žiadosti o NFP a príloh, čím sa zrýchli proces konania o žiadosti a zefektívni práca manažérov posudzovania projektov.

6.4.7.2 Elektronizácia v procese ŽoP

V tabuľke nižšie je uvedené porovnanie využívania IS pri predkladaní ŽoP na Slovensku a v EÚ 6.

Tabuľka 66 Elektronizácia v procese ŽoP - porovnanie medzi krajinami EÚ

Proces/Krajina	Slovensko	Poľsko	Fínsko	Česká republika	Rakúsko	Estónsko	Malta
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Podpora elektronizácie pri predložení ŽoP	Prijímateľ predkladá ŽoP odoslaním vyplneného elektronického formulára ŽoP spracovaného v rámci verejnej časti ITMS2014+ a následne ju predkladá v originálnom vyhotovení v tlačenej forme spolu s povinnými prílohami Prijímateľovi zasielané vyjadrenie elektronicky.	Žiadateľ predkladá ŽoP kompetentnej autorite v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh v systéme CST SL2014 a LSI2014.	ŽoP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je prijímateľovi zasielané vyjadrenie.	ŽoP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je prijímateľovi zasielané vyjadrenie.	ŽoP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je prijímateľovi zasielané vyjadrenie. (pozn. v prípade IS eAMA (EPFRV) je možné zaslať ŽoP vrátane príloh aj vo fyzickej podobe).	Informácie týkajúce sa žiadosti o platbu sa predkladajú prostredníctvom IS (SFOS) vrátane príloh.	ŽoP sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh.

Zdroj: Vlastné spracovanie EY

Z porovnania využívania IS v procese ŽoP vyplýva, že vo všetkých porovnávaných krajinách sa plne využíva elektronizácia v procese ŽoP. Na Slovensku Prijímateľ predkladá ŽoP odoslaním vyplneného elektronického formulára ŽoP spracovaného v rámci verejnej časti ITMS2014+ a následne ju predkladá v originálnom vyhotovení v tlačenej forme spolu s povinnými prílohami.

6.4.7.3 Elektronizácia VO

V tabuľke nižšie je porovnaný stupeň elektronizácie VO v procese riadenia EŠIF na Slovensku a v EÚ6.

Tabuľka 67 Elektronizácia VO v procese riadenia EŠIF - porovnanie medzi krajinami EÚ

Proces/Krajina	Slovensko	Poľsko	Fínsko	Česká republika	Rakúsko	Estónsko	Malta
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Podpora elektronizácie VO riadenia EŠIF	Kompletnú dokumentáciu k VO je prijímateľom predkladaná na RO prostredníctvom ITMS2014+. RO nie sú oprávnené požadovať predloženie dokumentácie aj listinne a rovnako nie sú oprávnené požadovať elektronické predkladanie dokumentácie, ak dokumentácia bola predložená cez ITMS2014+.	Infraštruktúra elektronického obstarávania je v súčasnosti fragmentovaná a ponúka iba obmedzené služby. Elektronické oznamovanie vo Vestníku verejného obstarávania alebo v TED je povinné pre všetky zákazky nad 30 000 EUR. K dispozícii sú služby elektronického prístupu a ich používanie je povinné v prípade zmlúv, ktoré využívajú otvorené postupy. K dispozícii je aj platforma elektronickej aukcie, ktorá je dobrovoľná a miera využívania je nízka.	Verejný obstarávateľ sú povinní zverejňovať zákazky v elektronickom oznamovacom kanále HILMA. Uverejňujú sa oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, ktoré vedie Ministerstvo hospodárstva a zamestnanosti. Povinnosť vyhlasovať verejné zákazky v HILMA sa vzťahuje na zákazky, ktoré prekračujú národné a európske limity. V HILMA je možné inzerovať aj zákazky pod vnútroštátnymi prahovými hodnotami, aj keď to nie je podľa právnych predpisov o verejnom obstarávaní povinné. Všetka komunikácia prebieha plne elektronicky.	VO sú kompetentnej autorite predkladané v plne elektronickej forme vrátane požadovaných príloh a v rovnakej forme je prijímateľovi zasielané vyjadrenie. S prechodom na MS2014+ sa papierové dokumenty už vôbec nepoužívajú.	Elektronické oznamovanie a elektronický prístup sú povinné, neexistuje však jediná povinná platforma pre elektronické oznamovanie. Obstarávateľské subjekty uverejňujú svoje oznámenia o vyhlásení zadávacieho konania na rôznych verejných a súkromných platformách na vnútroštátnej, štátnej alebo na vlastnom systéme. Od federálnych štátov sa vyžaduje, aby disponovali platformou obstarávania na oznamovanie zmlúv. Doteraz je elektronické predkladanie údajov povinné iba pre dynamické nákupné systémy a elektronické aukcie, v opačnom prípade je dobrovoľné.	Pre účely VO sa využíva centrálny online register verejného obstarávania. Umožňuje uverejňovanie a zasielanie oznámení o verejnom obstarávaní Úradu pre vydávanie publikácií Európskej únie; eviduje výsledky odvolacieho konania; umožňuje elektronické spracovanie verejného obstarávania; zabezpečuje zber štatistík o verejnom obstarávaní; uverejňuje ďalšie relevantné informácie o verejnom obstarávaní. Svojimi funkcionalitami znižuje administratívne zaťaženie verejných obstarávateľov, uchádzačov pričom umožňuje prehľadný reporting verejného obstarávania.	Všetky postupy verejného obstarávania stanovené zákonom sú podporované elektronickým systémom (e-PPS) pre jednorazové aj opakované nákupy prostredníctvom niekoľkých špecializovaných podmodulov, ktoré poskytujú zariadenia na registráciu užívateľov, oznamovanie výberových konaní, prípravu a predkladanie ponúk, hodnotenie online ponúk, udržiavanie aukcií, zadávanie zákaziek, správa zmlúv, tvorba a správa katalógov, zadávanie elektronických objednávok a oveľa viac. Administrácia projektov prebieha plne elektronicky.

Proces/Krajina	Slovensko	Poľsko	Fínsko	Česká republika	Rakúsko	Estónsko	Malta
						Register umožňuje vzájomnú interoperabilitu s inými systémami. Podiel elektronických postupov na všetkých postupoch obstarávania je 96%.	

Zdroj: Vlastné spracovanie EY

Z porovnania elektronizácie v procese VO vyplýva, že vo všetkých porovnávaných krajinách je v určitej miere využitie elektronizácie. Na Slovensku kontrola VO nie je úplne elektronická - vrátane niektorých procesov spojených z VO

6.4.7.4 Porovnanie hlavných rozdielov IS medzi SR a ČR

V tabuľke nižšie je detailnejšie porovnanie hlavných rozdielov IS zameraných na manažment EŠIF medzi Slovenskom a Českom. Krajiny boli vybrané z dôvodu prehľadnosti systémov a dostupnosti dát.

Tabuľka 68 Hlavné rozdiely IS medzi ITMS2014+ a MS2014+

Hlavné rozdiely IS medzi ITMS2014+ a MS2014+	
ITMS2014+ SR	MS2014+ ČR
▶ Všetky procesy súvisiace z EŠIF nie sú zakomponované do ITMS2014+ previazanosť s IS CEDIS“) - informačný systém orgánu auditu + ISUF (Informačný systém účtovníctva fondov)	▶ Všetky procesy súvisiace z EŠIF sú zakomponované do MS2014+
▶ Systém neumožňuje prevedenie analýzy rizík jednotlivých predkladaných projektov pomocou človeka alebo automaticky bez človeka	▶ Systém umožňuje prevedenie analýzy rizík jednotlivých predkladaných projektov pomocou človeka alebo automaticky bez človeka
▶ Systém neumožňuje realizáciu CBA alebo finančnej analýzy podľa druhu projektu, konkrétnej výzvy a ŽoNFP manuálne alebo automaticky	▶ Systém umožňuje realizáciu CBA alebo finančnej analýzy podľa druhu projektu, konkrétnej výzvy a ŽoNFP manuálne alebo automaticky
▶ Kontrola Verejného obstarávania (VO) nie je plne elektronická - vrátanie procesov spojených z VO - priradenie konkrétneho kontrolóra VO v nadväznosti na personálnu kapacitu kontrolórov VO	▶ Kontrola Verejného obstarávania (VO) je plne elektronická - vrátanie procesov spojených z VO - priradenie konkrétneho kontrolóra VO v nadväznosti na personálnu kapacitu kontrolórov VO
▶ IS neumožňuje komunikáciu pomocou depeší medzi žiadateľom a poskytovateľom priradenie na konkrétnu osobu (poskytovateľa dotácie)	▶ IS umožňuje komunikáciu pomocou depeší medzi žiadateľom a poskytovateľom priradenie na konkrétnu osobu (poskytovateľa dotácie)

Zdroj: Vlastné spracovanie EY

6.4.8 Zhrnutie z porovnania krajín

Po vykonanej analýze miery elektronizácie a využívanie IS v procese riadenia EŠIF možno zhodnotiť, že vo všetkých analyzovaných krajinách je stupeň elektronizácie vysoký. Pre zlepšenie existujúceho stavu miery zapojenia elektronizácie v podmienkach SR je možné odporučiť zlepšenia, na základe ktorých by bolo možné zefektívniť a skvalitniť elektronizáciu v podmienkach využívania IS ITMS2014+. Jedná sa o:

- ▶ podporenie prijímateľov vo využívaní elektronickej komunikácie a systému ITMS2014+;
- ▶ obmedzenie duplicitné zadávanie údajov, dokladovania a nahrávania rovnakých dokumentov;
- ▶ automatizovať procesy, kde to je možné (kontrola dát, reporty);
- ▶ zjednodušiť postupy a využiť elektronizáciu v priebehu všetkých typov kontrol;
- ▶ nastaviť automatické notifikácie alebo ukazovatele stavu zostávajúcich dní na ukončenie výkonu konkrétnej kontroly;
- ▶ prepojiť systém s ostatnými informačnými systémami verejnej správy;
- ▶ zamerať sa na zvýšenie spokojnosti interných používateľov (napr. oblasť generovania dát a automatických kontrol zadávaných údajov);
- ▶ sprehľadniť výstupy/zostavy, nastaviť dashboardy na okamžitý prehľad a rýchle rozhodovanie;
- ▶ interní užívatelia by mali nahadzovať stavy do ITMS2014+ v deň, keď udalosť nastala, inak dáta neodzrkadľujú skutočný stav a štatistiky sú zavádzajúce.

Príklad dobrej praxe využívania IS z Malty a Fínska - využívanie plnej elektronizácie

Krajiny Malta a Fínsko majú vyvinuté unikátne IS pre kompletné riadenie EŠIF. Každá z týchto krajín využíva 1 informačný systém, ktorý je prepojený s verejnými registrami (databázami) všetkých zainteresovaných stakeholderov v procese riadenia, kontroly. Všetky procesy sú plne elektronizované, tzn. od procesov ako ŽoNFP, administratívna kontrola, odborné hodnotenie, povinné kontroly, predkladanie ŽoP, elektronická komunikácia, VO a pod. Využívanie jedného IS umožňuje efektívnu prácu a efektívne čerpanie zdrojov z EÚ.

Príklady dobrej praxe z ČR vrátane ich stručného obsahu implementovateľných do ITMS2014+

Best Practice 1 Modul Verejné obstarávanie v IS MS2014+

IS MS2014 + obsahuje modul "Verejné obstarávanie", do ktorého žiadateľ/prijímateľ uvádza všetky informácie o zákazkách v projekte. Modul je implementovaný ako nezávislý na žiadosti o podporu a správe o realizácii projektu.

Pre žiadateľa z toho vyplýva, že popis údajov o zákazkách relevantných pre projekt je potrebné zapísať do modulu Verejné obstarávanie, údaje sa už nezapisujú do žiadosti o podporu. Modul zabezpečuje automatizované priradovanie jednotlivých verejných obstarávaní na kontrolu práve dostupným kontrolórom, čím je zabezpečený rýchly a plynulý proces kontrol verejných obstarávaní.

Best Practice 2 - Komunikácia s RO a SO prostredníctvom modulu v IS MS2014 +

- ▶ IS MS2014+ modul depeše

Po prihlásení do aplikácie sa užívateľovi zobrazí úvodná obrazovka, kde sú uvedené všetky správy (depeše), v ktorých ako užívateľ figuruje a ktoré sa viažu k príslušným žiadostiam o pomoc/projektom. V menu obrazovky sa zobrazuje kalendár, informácie príslušných RO, kontaktné informácie, odkazy alebo často kladené otázky.

Practice 3 Koncept modulu CBA v MS 2014+

- IS MS2014 + obsahuje modul CBA

Analýza nákladov a výnosov (cost-benefit analysis - CBA) patrí k základným technikám pre hodnotenie investičných projektov.

Modul CBA slúži na výpočet Finančnej medzery, Finančnej analýzy, Ekonomickej analýzy, hodnotenie Projektu, analýzy citlivosti.

Povinnosť spracovania CBA ukladá Metodický pokyn pre riadenie výziev a hodnotenia projektov. Konkrétne pravidlá a limity (ak sú relevantné), od ktorých je nutné vypracovávať Finančnú analýzu (FA) a Ekonomickú analýzu (EA), sú stanovené vo Špecifických pravidlách pre žiadateľa a prijímateľa. Žiadateľ je povinný spracovať CBA v module CBA MS2014 +.

Previazanosť ŽoNFP - V prípade, že je ŽoNFP založená, je vyplnená záložka Rozpočet a vykonaný rozpad financovania, je možné do CBA prebrať základné identifikačné údaje a celkové oprávnené výdavky. Pri finalizácii Žiadosti o podporu existujú kontroly zhody medzi Žiadosťou o podporu a modulom CBA. Kontrolou prechádza aj výška pomoci na Žiadosti o podporu a v module CBA (suma v module CBA je hornou hranicou).

Štandardný modul CBA je rozdelený na Základné informácie, Finančnú analýzu, analýzu citlivosti, výpočet zostatkovej hodnoty investície, Finančnú medzeru/príjmy projektu, ekonomickú analýzu.

Modul CBA je možné využiť aj pre individuálne overenie potrieb financovania projektov.

Practice 4 Ex-ante analýza rizík v MS 2014+

- IS MS2014 + obsahuje modul analýza rizík

Overujú sa najmä riziká: realizovateľnosti projektu po vecnej a finančnej stránke, oprávnenosti výdavkov, dvojitého financovania, korupcie a podvodu, vo verejnom obstarávaní, v udržateľnosti projektu, v nedovolennej verejnej podpore vzniku neočakávaných alebo nedovolených príjmov, nehospodárnych a neefektívnych aktivít a výdavkov.

6.5 Proces verejného obstarávania a jeho kontroly

Proces VO je vzhľadom na jeho zložitosť a dopad kľúčovou súčasťou implementácie projektov EŠIF tak na úrovni žiadateľov/prijímateľov (vykonávateľ procesu) ako aj na úrovni RO (overovateľ procesu). Zložitosť uvedeného procesu so sebou prináša vysokú administratívnu záťaž na úrovni žiadateľov/prijímateľov ako aj na úrovni RO vrátane vyššieho rizika vzniku neoprávnených výdavkov. Proces VO ovplyvňuje implementáciu EŠIF v nasledovných oblastiach:

- predlžuje proces implementácie projektu;
- zvyšuje administratívnu záťaž na úrovni žiadateľa/prijímateľa;
- zvyšuje administratívnu záťaž na úrovni RO;
- ako zložitý proces so sebou prináša vyššie riziko vzniku chýb a tým neoprávnených výdavkov;
- nejednoznačnosť výkladu ustanovení zákona o VO spôsobuje právnu neistotu na úrovni žiadateľov/prijímateľov ako aj na úrovni RO/SO.

Porovnanie kvality procesu VO v rámci členských krajín na základe stanovených ukazovateľov výkonnosti

Nižšie je uvedené porovnanie kvality procesu VO v rámci členských krajín na základe stanovených ukazovateľov výkonnosti. Účelom nasledujúcej časti je poskytnúť intro do „prostredia VO“ v SR v kontexte porovnania s ostatnými krajinami EÚ.

Porovnania kvality VO v rámci EÚ pochádza z nástroja Single Market Scoreboard dostupného na https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm.

Pre účely porovnania kvality procesu VO boli stanovené výkonnostné ukazovatele, ktorým boli pridelené hodnoty v rámci ktorých je daná oblasť VO hodnotená z hľadiska metodiky EK ako uspokojivá, resp. neuspokojivá. Hodnoty sú uvádzané v % a vyjadrujú pomer daného ukazovateľa k celkovému počtu vyhlásených VO v danom roku. Do analýzy vstupovali údaje o zrealizovaných VO, ktoré boli publikované v Úradnom vestníku EÚ (TED (Tenders Electronic Daily)).

Ukazovatele výkonnosti procesu VO

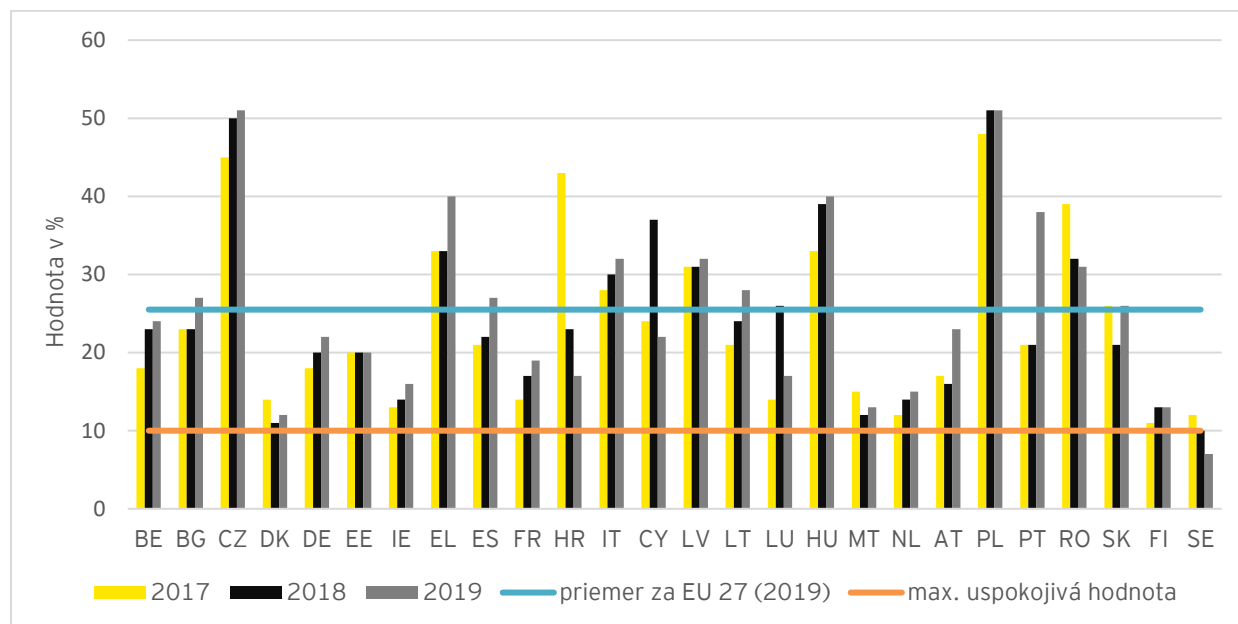
Ukazovateľ výkonnosti	Uspokojivá hodnota	Neuspokojivá hodnota
Jeden uchádzač v rámci vyhlásených VO	≤ 10 %	> 20 %
Miera využívania rokovacieho konania (so zverejnením, bez zverejnenia) na celkovom počte VO	≤ 5 %	≥ 10 %
Využívanie spoločného/centrálneho obstarávania	≥ 10 %	< 10 %
Podiel využívania kritéria na vyhodnotenie ponúk - najnižšia cena	≤ 80 %	> 80 %
Dĺžka verejného obstarávania (čas medzi konečným termínom na prijímanie ponúk a dátumom vyhodnotenia súťaže)	≤ 120 dní	> 120 dní
Podiel dodávateľov MSP na celkovom počte dodávateľov	> 60 %	< 45 %
Podiel predložených ponúk od MSP na celkovom počte	> 80 %	< 60 %
Podiel VO s nejasnými resp. zavádzajúcimi podmienkami účasti	≤ 3 %	> 3 %
Miera chýbajúcich údajov o dodávateľoch v rámci realizovaných VO	≤ 3 %	> 3 %
Miera chýbajúcich údajov o verejných obstarávateľoch/obstarávateľoch v rámci realizovaných VO	≤ 3 %	> 3 %

Zhodnotenie oblastí VO, v ktorých SR dosahuje nižšiu výkonnosť v porovnaní so stanovenou hodnotou daného ukazovateľa vrátane porovnania s krajinami EÚ 27 (priemerná hodnota daného ukazovateľa)

Ukazovateľ: Jeden uchádzač v rámci vyhlásených VO

SR sa nachádza v pásme neuspokojivej hodnoty (nad 20 % vyhlásených VO v danom roku). V roku 2019 došlo k miernemu zhoršeniu oproti roku 2018 (z 21% na 26%). Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 25,5 %, čo je porovnateľná hodnota ako v SR.

Graf 93 Jeden uchádzač v rámci vyhlásených VO

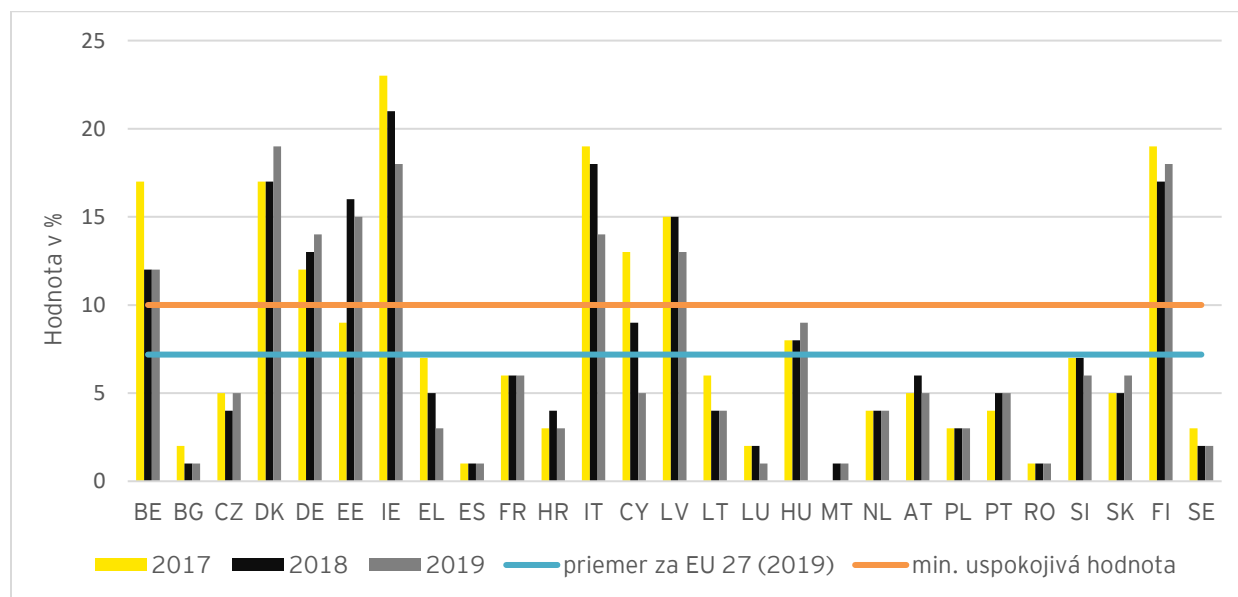


Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Ukazovateľ: Využívanie spoločného/centrálneho verejného obstarávania

SR sa nachádza v pásme neuspokojivej hodnoty (pod 10 % vyhlásených VO v danom roku). V roku 2019 došlo k miernemu zlepšeniu oproti roku 2018 (z 5 % na 6%). Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 7,19 %, čo je mierne vyššia hodnota ako v SR.

Graf 94 Využívanie spoločného/centrálneho VO

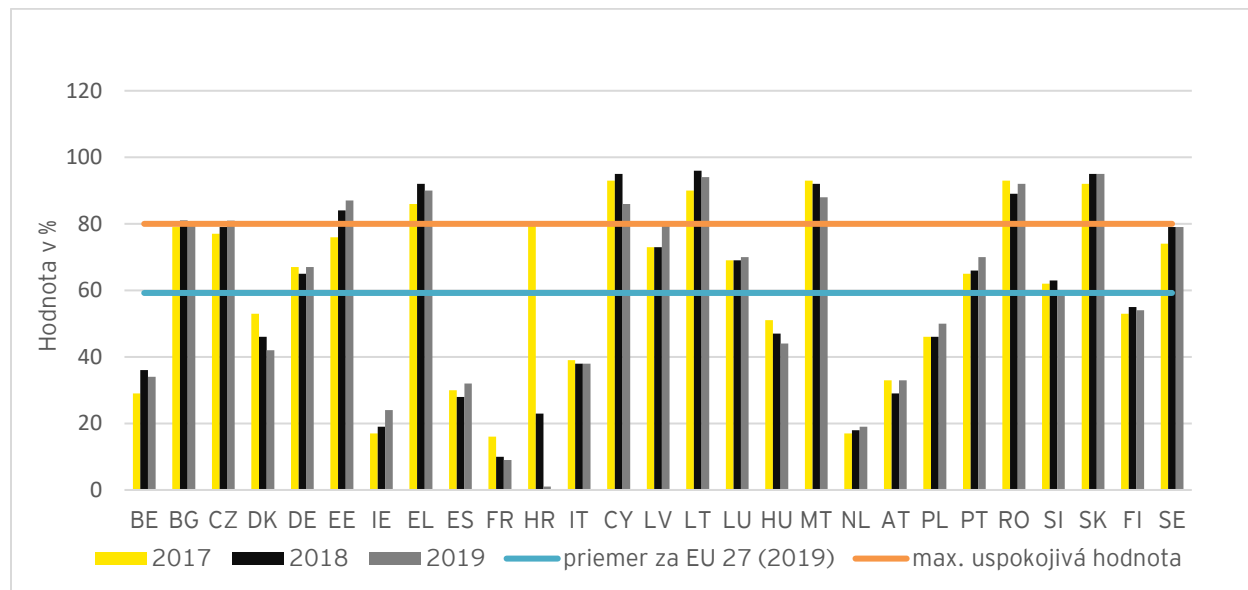


Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Ukazovateľ: Podiel využívania kritéria na vyhodnotenie ponúk - najnižšia cena

SR sa nachádza v pásme neuspokojivej hodnoty (nad 80 % využitia kritéria vo vyhlásených VO v danom roku). V roku 2019 došlo k stagnácii oproti roku 2018 (95 % všetkých vyhlásených VO). Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 59,22 %, čo je výrazne lepšia hodnota ako hodnota dosiahnutá v rámci SR.

Graf 95 Podiel využívania kritéria na vyhodnotenie ponúk - najnižšia cena

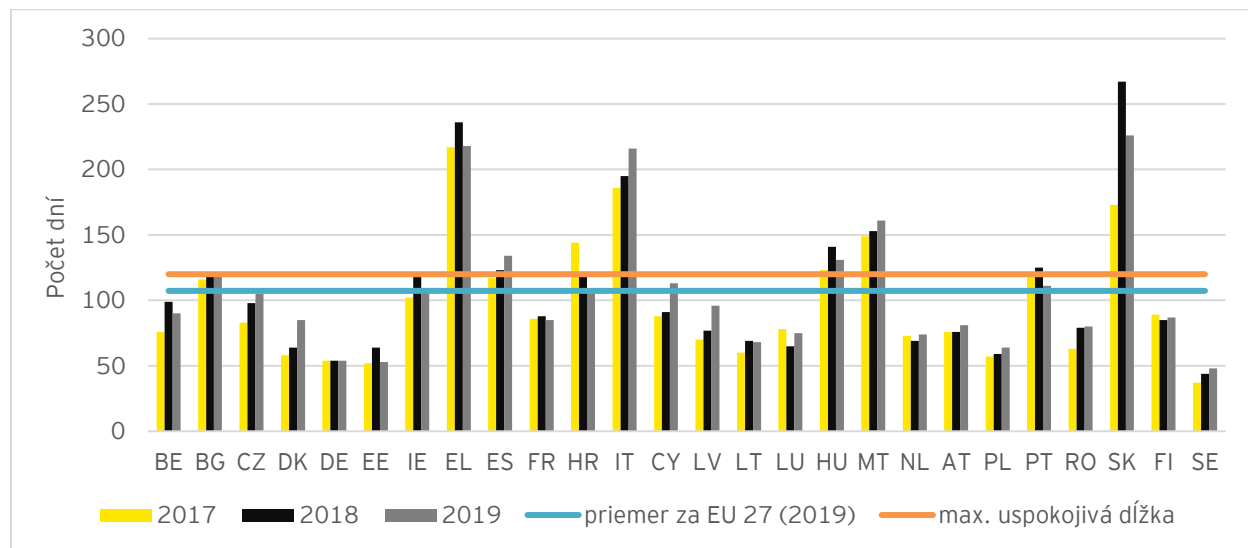


Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Ukazovateľ: Dĺžka verejného obstarávania (čas medzi konečným termínom na prijímanie ponúk a dátumom vyhodnotenia súťaže)

SR je v hlboko v pásme neuspokojivej hodnoty (pod 120 dní na vyhodnotenie v rámci vyhlásených VO v danom roku). V roku 2019 došlo k zlepšeniu oproti roku 2018 (z 267 dní na 226 dní). Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 107,27 dňa, čo je výrazne lepšia hodnota ako hodnota dosiahnutá v rámci SR. SR vykazuje najhorší výkon v porovnaní s ostatnými krajinami EÚ 27.

Graf 96 Dĺžka verejného obstarávania

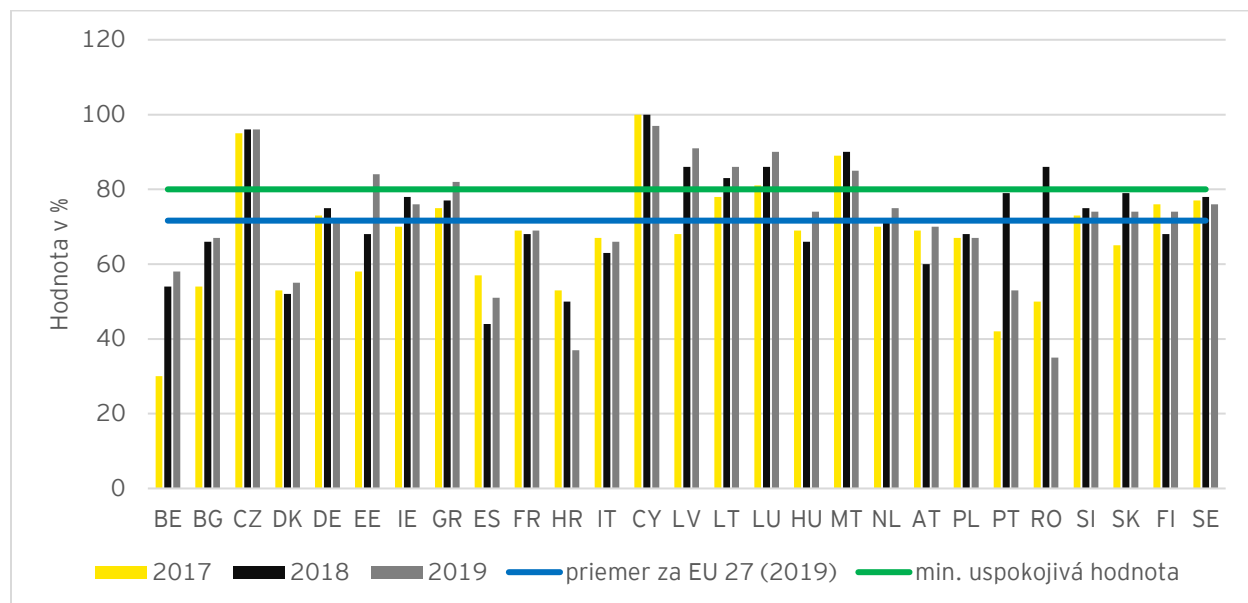


Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Ukazovateľ: Podiel predložených ponúk od MSP na celkovom počte ponúk

SR sa nachádza v pásme medzi uspokojivou resp. neuspokojivou hodnotou (pod 80 % resp. nad 60 % predložených ponúk od MSP v rámci vyhlásených VO v danom roku). V roku 2019 došlo k zhoršeniu oproti roku 2018 (zo 79 % na 74 %). Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 71,63 %, čo je porovnateľná hodnota so SR.

Graf 97 Podiel predložených ponúk od MSP na celkovom počte ponúk

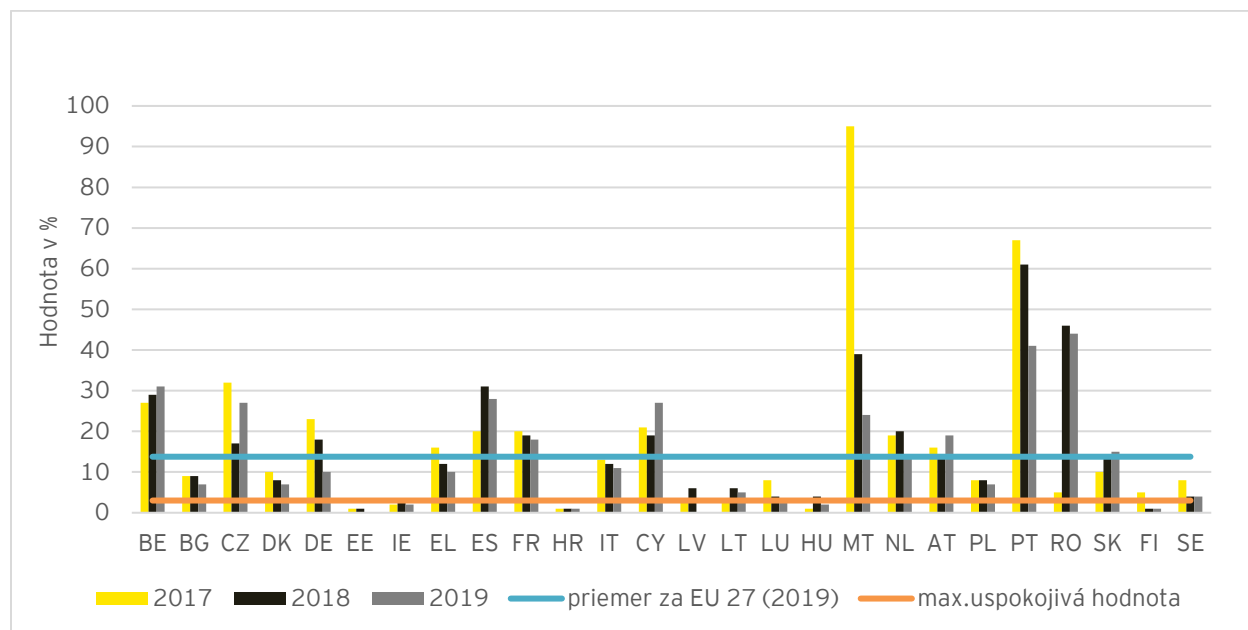


Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Ukazovateľ: Podiel VO s nejasnými resp. zavádzajúcimi podmienkami účasti

SR sa nachádza v pásme neuspokojivej hodnoty (nad 3 % v rámci vyhlásených VO v danom roku). V roku 2019 došlo k miernemu zhoršeniu oproti roku 2018 (zo 14 % na 15 %). Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 13,77 %, čo je porovnateľná hodnota so SR.

Graf 98 Podiel VO s nejasnými/zavádzajúcimi podmienkami účasti

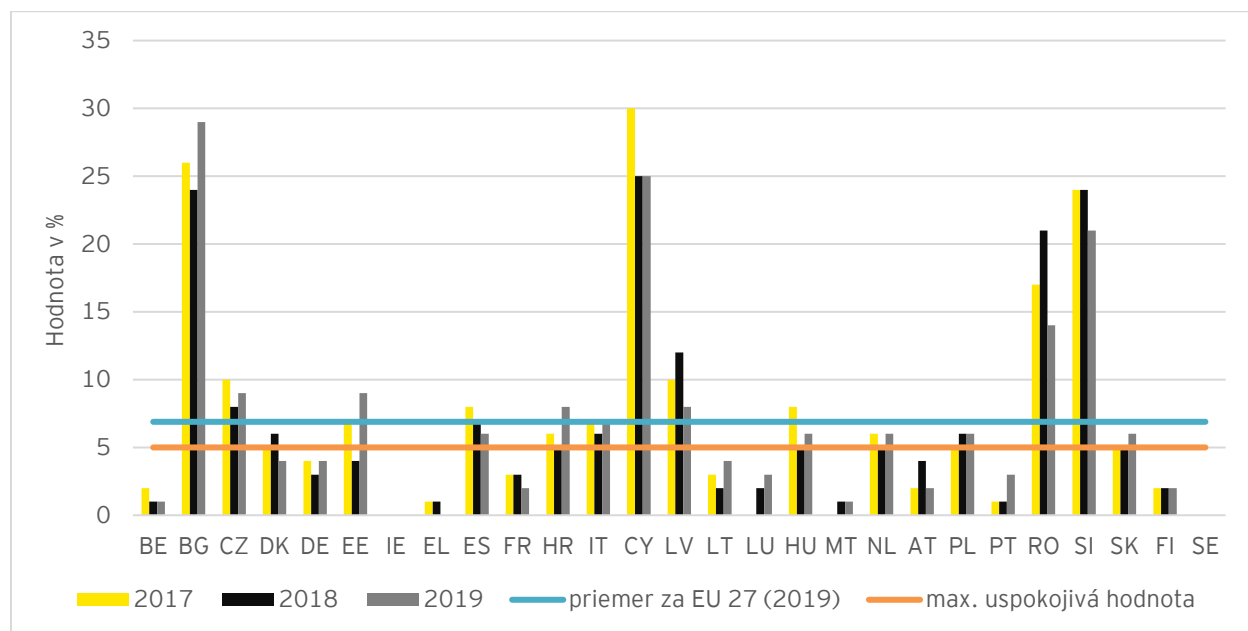


Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Ukazovateľ: Miera využívania rokovacieho konania (so zverejnením, bez zverejnenia)

SR sa nachádza v pásme medzi uspokojivou resp. neuspokojivou hodnotou (nad 5 % resp. pod 10 % v rámci vyhlásených VO v danom roku). V roku 2019 došlo k miernemu zhoršeniu oproti roku 2018 (z 5 % na 6 %). Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 6,89 %, čo je mierne nad hodnotou vykázanou v rámci SR.

Graf 99 Miera využívania rokovacieho konania na celkovom počte VO



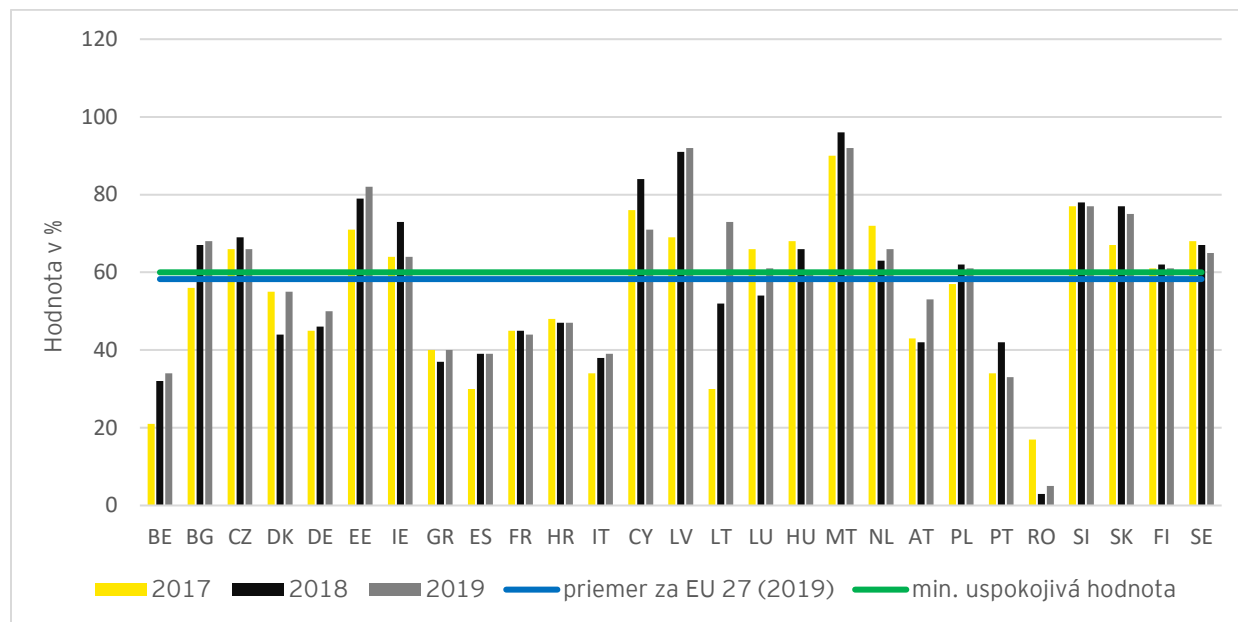
Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Zhodnotenie oblastí VO, v ktorých SR dosahuje optimálnu resp. vyššiu výkonnosť v porovnaní so stanovenou hodnotou daného ukazovateľa vrátane porovnania s krajinami EÚ 27 (priemerná hodnota daného ukazovateľa)

Ukazovateľ: Podiel dodávateľov MSP na celkovom počte dodávateľov

SR sa nachádza v uspokojivom pásme (nad 60 % dodávateľov MSP v ukončených VO v danom roku). V roku 2019 došlo k miernemu zhoršeniu oproti roku 2018 (z 77 % na 75 %). Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 58,26 %, čo je v porovnaní so SR horšia hodnota.

Graf 100 Podiel dodávateľov MSP na celkovom počte dodávateľov

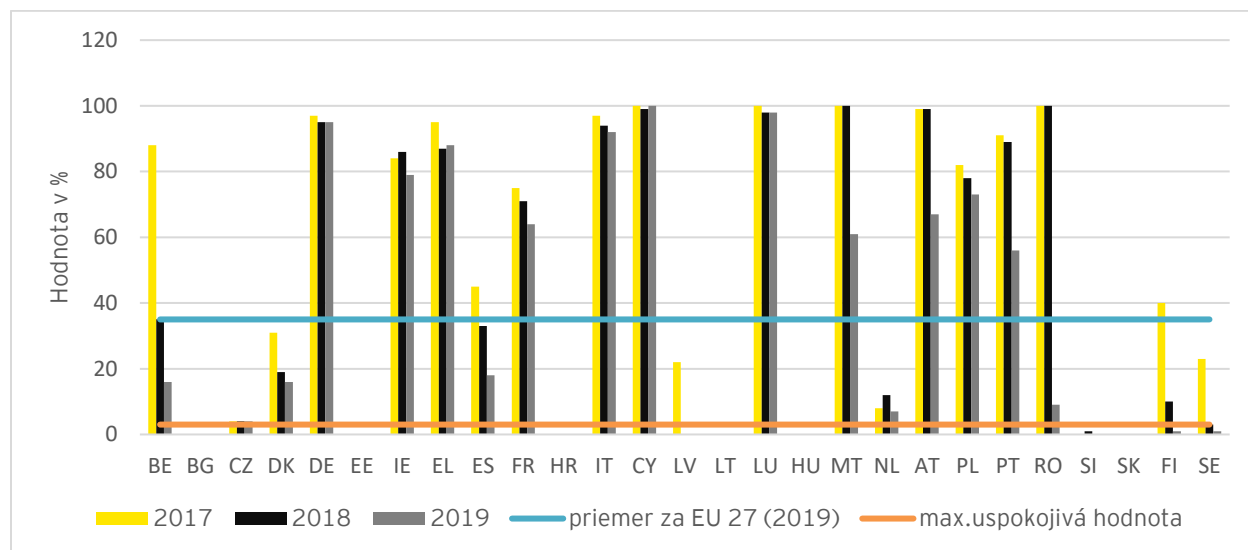


Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Ukazovateľ: Miera chýbajúcich údajov o dodávateľoch v rámci realizovaných VO

SR sa nachádza hlboko v uspokojivom pásme (pod 3 % v rámci vyhlásených VO v danom roku). V roku 2019 aj v roku 2018 boli namerané nulové hodnoty. Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 35 %, čo je v porovnaní so SR výrazne horšia hodnota.

Graf 101 Miera chýbajúcich údajov o dodávateľoch

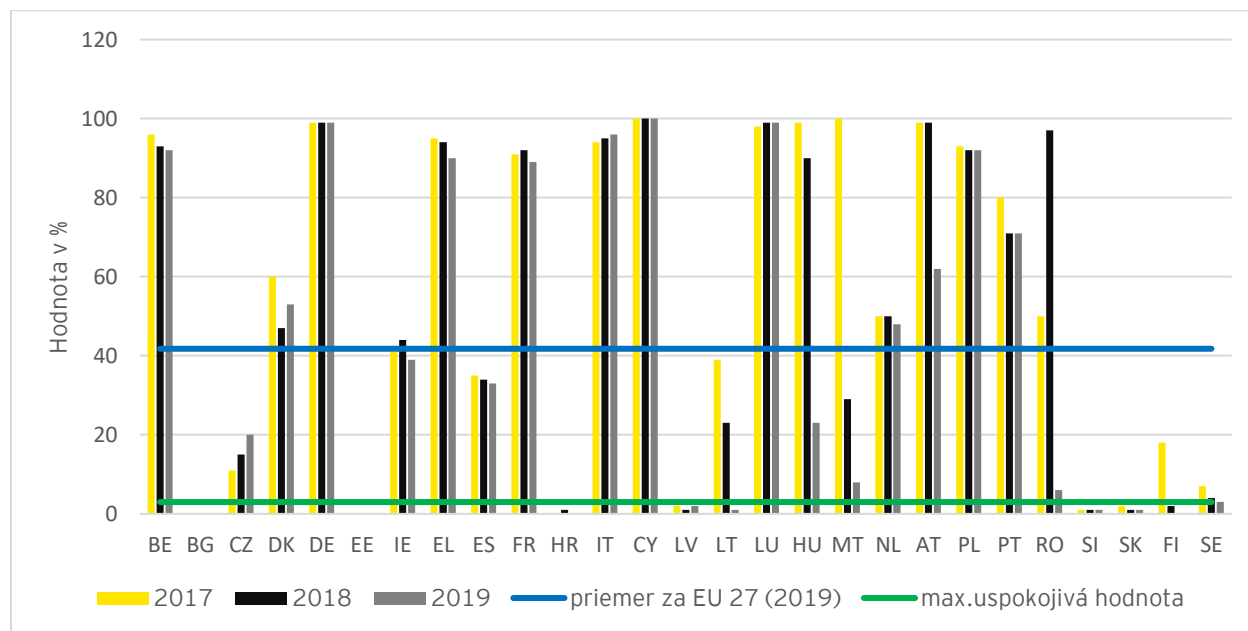


Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Ukazovateľ: Miera chýbajúcich údajov o verejných obstarávateľoch/obstarávateľoch v rámci realizovaných VO

SR sa nachádza hlboko uspokojivom pásme (pod 3 % v rámci vyhlásených VO v danom roku). V roku 2019 aj v roku 2018 boli namerané rovnaké hodnoty (1 % z celkového počtu VO). Priemer krajín EÚ 27 za rok 2019 je na úrovni 41,78 %, čo je v porovnaní so SR výrazne horšia hodnota.

Graf 102 Miera chýbajúcich údajov o verejných obstarávateľoch/obstarávateľoch



Zdroj: https://ec.europa.eu/internal_market/scoreboard/performance_per_policy_area/public_procurement/index_en.htm

Z hľadiska celkového hodnotenia prostredia VO v SR možno konštatovať, že SR má priemernú výkonnosť VO (t. j. existujú viaceré krajiny s lepším dosahovaným skóre, ako aj krajiny s horším skóre), pričom najvypuklejším problémom sa javí byť priemerná dĺžka trvania VO, kde SR dosahuje absolútne najhorší výsledok spomedzi krajín EÚ 27.

6.5.1 Česká republika

6.5.1.1 Analýza legislatívneho prostredia verejného obstarávania v kontexte EŠIF

Pravidlá postupov verejného obstarávania v podmienkach Českej republiky	
Zákon o zadávaní verejných zákaziek č. 134/2016 Zb. v znení neskorších predpisov.	
Metodický pokyn pre oblasť verejného obstarávania v programovom období 2014 - 2020 na úrovni Národného orgánu pre koordináciu (Ministerstvo pre miestny rozvoj ČR).	
Úprava postupov nad rámec právnych aktov Európskej únie (smernica o verejnom obstarávaní) ⁹⁴	
Verejná zákazka malého rozsahu Ide o zákazku, ktorá je realizovaná na základe písomnej zmluvy alebo objednávky medzi obstarávateľom a jedným alebo viacerými dodávateľmi. Realizuje sa ako uzavretá výzva, kde sú oslovení minimálne 3 uchádzači na predloženie ponuky.	Do 2 000 000 CZK (73 227,89 EUR) ⁹⁵ bez DPH (tovary a služby) alebo 6 000 000 CZK (219 683,66 EUR) ⁹⁶ bez DPH (stavebné práce)
Podlimitná verejná zákazka Ide o zákazku, ktorá je realizovaná na základe písomnej zmluvy alebo objednávky medzi obstarávateľom a jedným alebo viacerými dodávateľmi. Výzva sa oznamuje neobmedzenému počtu záujemcov jej zverejnením (v profile, v národnom elektronickom nástroji alebo na webovej stránke príslušného operačného programu) a následne môže odoslať výzvu minimálne 3 záujemcom.	nad 2 000 000 CZK (73 227,89 EUR) bez DPH, resp. 6 000 000 CZK (219 683,66 EUR) bez DPH
Zákazka do 500 000 CZK (18 300,94 EUR)⁹⁷ bez DPH	Bez povinnosti postupovať podľa zákona o VO resp. v zmysle metodického pokynu. Povinnosť dodržať zásady transparentnosti a vyhnúť sa konfliktu záujmov.

⁹⁴ Zadávanie špecifických zákaziek v zmysle ďalších troch smerníc boli priamo transponované do zákona o verejnom obstarávaní

⁹⁵ Kurz zo dňa: 31.3.2020, EUR 1 = 27,312 CZK

⁹⁶ Kurz zo dňa: 31.3.2020, EUR 1 = 27,312 CZK

⁹⁷ Kurz zo dňa: 31.3.2020, EUR 1 = 27,312 CZK

6.5.1.2 Organizačno - procesné zabezpečenie kontroly verejného obstarávania v rámci EŠIF

Orgány vykonávajúce kontrolu verejného obstarávania v rámci EŠIF	
Úrad pre ochranu hospodárskej súťaže	Poslaním Úradu je zabezpečiť také fungovanie trhov, ktoré bude v súlade s pravidlami hospodárskej súťaže a bude prinášať prospech spotrebiteľom. Úrad dohliada na zadávanie verejných zákaziek a koncesií. Vykonáva preskúmavanie úkonov pri zadávaní verejných zákaziek. Vykonáva kontrolu u verejných obstarávateľov/obstarávateľov.
Riadiaci orgán/Sprostredkovateľský orgán	Overujú súlad postupu obstarávateľa pri zadávaní a realizácii verejného obstarávania s pravidlami EÚ a ČR na základe: zákona č. 134/2016 Zb. o zadávaní verejných zákaziek v znení neskorších predpisov; metodického pokynu pre oblasť verejného obstarávania na programové obdobie 2014-2020 (MP Zákazky) vydaného Ministerstvom pre miestny rozvoj (Národný orgán pre koordináciu); špecifických pravidiel operačného programu, ktoré si zadefinuje každé RO/SO pre konkrétny operačný program.

Predmet kontroly verejného obstarávania zo strany Riadiacich orgánov/sprostredkovateľských orgánov		
Popis/predmet kontroly	Lehota	
	Min.	Max.
Ex-ante kontrola RO/SO pred začatím procesu verejného obstarávania vykoná predbežnú kontrolu podmienok verejného obstarávania. Vykonáva sa pri: ➤ nadlimitných verejných zákazkách ➤ zákazkách vyššej hodnoty, ktoré dosahujú hodnoty v zmysle nariadenia vlády č. 172/2016 Sb. o stanovení finančných limitov a čiastok pre účely zákona o zadávaní verejných zákaziek ➤ iných zákazkách na základe vyžiadania RO/SO Vydanie správy z kontroly (tzv. depeša)		do 20 pracovných dní od doručenia dokladov na ex ante kontrolu
Interim kontrola RO/SO pred uzavretím zmluvy alebo dohodnutím zmeny záväzku zo zmluvy vykoná kontrolu postupu obstarávateľa. Vykonáva sa pri: ➤ nadlimitných verejných zákazkách ➤ zákazkách vyššej hodnoty, ktoré dosahujú hodnoty v zmysle nariadenia vlády č. 172/2016 Sb. o stanovení finančných limitov a čiastok pre účely zákona o zadávaní verejných zákaziek; ➤ iných zákazkách na základe vyžiadania RO/SO. Vydanie správy z kontroly (tzv. depeša)		do 20 pracovných dní od doručenia dokladov na ex ante kontrolu

Predmet kontroly verejného obstarávania zo strany Riadiacich orgánov/sprostredkovateľských orgánov

Ex-post kontrola

RO/SO po ukončení procesu verejného obstarávania vykoná kontrolu dokumentácie z ukončeného verejného obstarávania vrátane rozhodnutia o námietkach/revízijských postupoch.

Ex-post kontrola sa vykonáva pri všetkých zákazkách bez ohľadu na ich finančný limit.

RO/SO v metodickom pokyne neurčuje lehotu na ex-post kontrolu, je spravidla vykonávaná ako súčasť iných kontrol. Prijímateľ je povinný predložiť najneskôr spolu so žiadosťou o platbu, v rámci ktorej si nárokuje výdavky z predmetného VO.

Lehota nie je určená

6.5.1.3 Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly verejného obstarávania

Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly VO

V rámci Českej republiky je problematika verejného obstarávania upravená zákonom o zadávaní verejných zákaziek č. 134/2016 Zb. v znení neskorších predpisov. Zákon definuje postupy pre zákazky pod prahmi stanovenými smernicami EÚ.

V Českej republike je zodpovedným orgánom pre oblasť verejného obstarávania Úrad pre ochranu hospodárskej súťaže.

Úrad pre ochranu hospodárskej súťaže je ústredným orgánom štátnej správy Českej republiky s právomocami v oblasti ochrany hospodárskej súťaže. Poslaním Úradu je zabezpečiť také fungovanie trhov, ktoré bude v súlade s pravidlami hospodárskej súťaže a bude prinášať prospech spotrebiteľom. Úrad dohliada na zadávanie verejných zákaziek a koncesií. Vykonáva preskúmavanie úkonov pri zadávaní verejných zákaziek. Vykonáva kontrolu u verejných obstarávateľov/obstarávateľov.

Na celonárodnej úrovni vystupuje ako hlavný gestor kontroly VO v rámci EŠIF Ministerstvo pre miestny rozvoj (Národný orgán pre koordináciu), ktoré je autorom metodického pokynu pre oblasť zadávania zákaziek v programovom období 2014-2020. Cieľom metodického pokynu je harmonizácia postupov pri zadávaní zákaziek pre prijímateľov, ktorí pri realizácii projektov z EŠIF v programovom období 2014 - 2020 využívajú verejné obstarávanie.

Metodický pokyn sa vzťahuje na zákazky, ktoré nespádajú pod zákon o zadávaní verejných zákaziek § 3. V zmysle § 3 je verejným obstarávaním nasledovný postup:

- ▶ zjednodušené podlimitné konanie
- ▶ otvorené konanie
- ▶ užšie konanie
- ▶ rokovacie konanie so zverejnením
- ▶ rokovacie konanie bez zverejnenia
- ▶ riadenie so súťažným dialógom
- ▶ konanie o partnerstve v oblasti inovácií
- ▶ koncesnej konaní, alebo
- ▶ súťaž pre verejné obstarávanie v zjednodušenom režime

V rámci jednotlivých operačných programov môžu RO/SO vydávať dodatočné usmernenia upravujúce zadávanie zákaziek v rámci OP. Dokumenty ku kontrole VO a informácie týkajúce sa výberu uchádzačov v rámci verejného obstarávania predkladá verejný obstarávateľ predkladá prostredníctvom informačného systému IS KP14+ vrátane všetkej komunikácie medzi verejným obstarávateľom/obstarávateľom a RO/SO.

6.5.1.4 Informačné systémy súvisiace s procesom VO

Popis informačných systémov súvisiacich s procesom VO

Informačný systém o verejnom obstarávaní a modul SKD - Informačný systém o verejnom obstarávaní zaistil v súlade s požiadavkami "Akčného plánu Českej republiky Partnerstvo pre otvorené vládnutie" prístup k evidovaným údajom vo forme otvorených dát. Predtým ponúkané XLS tvary dát týkajúce sa verejných zákaziek z Vestníku verejného zákaziek a z elektronických trhovísk sú rozšírené o XML tvar, ktorý je priamo použiteľný externými aplikáciami.

Národný elektronický nástroj (NEN) - je komplexný elektronický nástroj pre administráciu verejného obstarávania a koncesií pre všetky kategórie verejných zákaziek a všetky kategórie obstarávateľov, vrátane sektorových. NEN podporuje všetky rozsahy elektronizácie od evidencie postupov obstarávania po plne elektronické postupy.

NEN umožní previazanie na interné systémy zadávateľov i dodávateľov či systémy e-Governmentu v Českej republike. Plne podporuje plánovacie aktivity, pretože je často využívaný pre verejné obstarávanie realizované v rámci dlhodobých investičných projektov.

6.5.2 Poľsko

6.5.2.1 Analýza legislatívneho prostredia verejného obstarávania v kontexte EŠIF

Pravidlá postupov verejného obstarávania v podmienkach Poľskej republiky

Zákon o verejnom obstarávaní - („Prawo zamówień publicznych“) Dz. U. 2014 Nr 19 poz. 17 v znení úpravy z 10.03.2020.

Usmernenia o oprávnenosti výdavkov v rámci Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu a Kohézneho fondu na roky 2014 - 2020).

Úprava postupov nad rámec právnych aktov Európskej únie (smernica o verejnom obstarávaní)⁹⁸

Zákazka mimo zákona o verejnom obstarávaní

Do 30 000 EUR
V prostredí EŠIF: od cca 4 500 - cca 11 200 EUR - prieskum trhu so zverejnením.

Zákazky nižšie ako hodnoty stanovené smernicami EÚ

Zákon o verejnom obstarávaní popisuje postupy a podmienky zadávania týchto zákaziek

Zákazky spolufinancované z fondov EÚ v hodnote 10 miliónov EUR alebo vyššej na dodávky a služby a 20 miliónov EUR a vyššie na stavebné práce.

Verejný obstarávateľ v prípade zadania zákazky spolufinancovanej z EŠIF v hodnote 10 miliónov EUR alebo vyššej na dodávky a služby a 20 miliónov EUR na stavebné práce okamžite po ukončení výberu najlepšej ponuky a pred uzavretím zmluvy je povinný postúpiť Úradu pre verejné obstarávanie potvrdenú kópiu dokumentácie z postupu obstarávateľa, na predbežnú kontrolu.
Kontrola by sa mala v zmysle zákona ukončiť do 14 kalendárnych dní od doručenia dokumentácie resp. v prípade náročnej kontroly do 30 kalendárnych dní od

⁹⁸ Zadávanie špecifických zákaziek v zmysle ďalších troch smerníc boli priamo transponované do zákona o verejnom obstarávaní

Pravidlá postupov verejného obstarávania v podmienkach Poľskej republiky

doručenia dokumentácie.
Pri tomto type zákaziek vykonáva úrad pre verejné obstarávanie povinnú predbežnú (ex-ante) kontrolu, ktorá sa týka súladu rozsahu zmluvy s rozsahom projektu stanoveného v ŽoNFP alebo v rozhodnutí o spolufinancovaní.

6.5.2.2 Organizačno - procesné zabezpečenie kontroly verejného obstarávania v rámci EŠIF

Orgány vykonávajúce kontrolu verejného obstarávania v rámci EŠIF

Úrad pre verejné obstarávanie	Úrad vykonáva ex ante kontrolu (popísanú vyššie) ďalej tzv. ad hoc kontrolu na žiadosť riadiaceho orgánu pre projekty z EŠIF na roky 2014 - 2020 v prípadoch, keď existuje odôvodnená domnienka, že postup obstarávania porušoval ustanovenia zákona s vplyvom na výsledok súťaže. Úrad dohliada na zadávanie verejných zákaziek a koncesií, vykonáva preskúmavanie úkonov pri zadávaní verejných zákaziek vrátane výkonu kontroly u verejných obstarávateľov/obstarávateľov.
Najvyšší kontrolný úrad	Vykonáva audity činností v oblasti verejného obstarávania od roku 2005 pohľadu zákonnosti, ekonomickej efektívnosti a účinnosti. NKÚ podáva správy Parlamentu a svoje zistenia sprístupňuje verejnosti prostredníctvom výročných správ.
Riadiaci orgán/ Sprostredkovateľský orgán/ Implementačná inštitúcia	RO/SO v rámci národných alebo regionálnych OP je zodpovedný za všetky otázky súvisiace s kontrolou VO v rozsahu špecifikovanom v ustanoveniach čl. 125 rámcového nariadenia v súlade so zásadami riadneho finančného hospodárenia. S cieľom zabezpečiť efektívnu implementáciu operačného programu môže RO delegovať úlohy ohľadom kontroly VO na SO, ktoré sú oprávnené delegovať niektoré úlohy súvisiace kontrolou VO na jednu alebo viac implementačných inštitúcií.

Predmet kontroly verejného obstarávania zo strany Riadiacich orgánov/sprostredkovateľských orgánov

Popis/predmet kontroly	Lehota	
	Min.	Max.
Ex-ante kontrola RO/SO vykonáva kontrolu špecifikácií základných podmienok pripravovaného VO v oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania, súladu so zákonom o VO, súladu jednotlivých častí dokumentácie k VO (oznámenie, súťažné podklady) v závislosti od zvolenej metódy VO.		do 21 kalendárnych dní od prijatia dokumentácie

Predmet kontroly verejného obstarávania zo strany Riadiacich orgánov/sprostredkovateľských orgánov		
Ex-ante kontrola má v zásade preventívnu funkciu - jej cieľom je pomôcť prijímateľovi chrániť sa pred negatívnymi účinkami možných porušení vrátane tých, ktoré majú finančné účinky. Výstupom ex ante kontroly je správa z kontroly , v ktorej RO/SO vydá odporúčania na zapracovanie do dokumentácie VO vrátane informácie ako boli odporúčania zohľadnené prijímateľom.		do 14 kalendárnych dní
Ex-post kontrola RO/SO v závislosti od postupu a zvolenej metódy verejného obstarávania zameriava kontrolu na nasledovné skutočnosti: ▶ súlad rozsahu zmluvy s rozsahom projektu stanoveného v ŽoNFP alebo v rozhodnutí o spolufinancovaní projektu vrátane kontroly oprávnenosti výdavkov; ▶ súlad so zvoleným postupom verejného obstarávania - kontrola spočíva najmä v overení, či ustanovenia obsiahnuté v zadávacích podmienkach, oznámení o vyhlásení VO v súťažných podkladoch vrátane ďalšej neporušujú zákon o verejnom obstarávaní.		Do 21 kalendárnych dní od prijatia dokumentácie

6.5.2.3 Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly verejného obstarávania

Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly VO

V Poľsku podmienky týkajúce sa verejného obstarávania upravuje zákon o verejnom obstarávaní, ktorý definuje pravidlá pre zákazky, ktoré spadajú pod prahy stanovené smernicami EÚ.

Na zákazky, ktoré nespádajú do pôsobnosti zákona o verejnom obstarávaní, sa uplatňujú pravidlá vyplývajúce priamo zo Zmluvy o fungovaní Európskej únie, najmä zásada spravodlivej hospodárskej súťaže a rovnakého zaobchádzania s dodávateľmi.

ÚVO je hlavnou politickou, výkonnou a dozornou agentúrou pre verejné obstarávanie v Poľsku bez úlohy nákupcu. ÚVO je zodpovedné za prípravu právnych predpisov v oblasti obstarávania, zhromažďovanie údajov, vykonávanie analýzy systému obstarávania, vydávanie usmernení v oblasti obstarávania.

Verejní obstarávatelia sa môžu odvolať na národnú odvolaciu komoru (KIO), mimosúdny kontrolný orgán, ktorý je zriadený popri ÚVO a pôsobí ako špecializovaný odvolací orgán prvého stupňa pre uchádzačov so sťažnosťami v rámci procesu VO (námietky). Proti rozhodnutiam KIO sa možno odvolať na krajských súdoch a v konečnom dôsledku na najvyššom súde.

RO/SO v oblasti kontroly verejného obstarávania v podmienkach EŠIF zabezpečujú kontroly ex ante a ex post.

6.5.2.4 Informačné systémy, ktoré súvisia s procesom VO

Popis informačných systémov súvisiacich s procesom VO

Infraštruktúra elektronického obstarávania je v súčasnosti fragmentovaná a ponúka iba obmedzené služby. Elektronické oznamovanie vo Vestníku verejného obstarávania alebo v TED je povinné pre všetky zákazky nad 30 000 EUR.

K dispozícii sú služby elektronického prístupu a ich používanie je povinné v prípade zmlúv, ktoré využívajú otvorené postupy. K dispozícii je aj platforma elektronickej aukcie, ktorá je dobrovoľná a

Popis informačných systémov súvisiacich s procesom VO

miera jej využívania je nízka.

ÚVO zriadil bezplatnú platformu pre elektronické aukcie, kde sa v roku 2014 uskutočnilo 504 aukcií, ktoré priniesli značné úspory.

Podľa prieskumu Úradu pre verejné obstarávanie si 43% verejných obstarávateľov nevymieňa informácie elektronicky s dodávateľmi, 22% v niekoľkých prípadoch, zatiaľ čo 35% komunikuje pravidelne. Nízka miera digitalizácie súvisí s nedostatkom dôvery v nástroje elektronickej komunikácie, nedostatkom znalostí a vhodných nástrojov ako aj s nejednoznačnými ustanoveniami týkajúcimi sa elektronického obstarávania. Obavy v súvislosti s bezpečnosťou informácií, najmä overeným elektronickým podpisom, sa považujú za hlavnú prekážku zavádzania úplného elektronického obstarávania.

6.5.3 Rakúsko

6.5.3.1 Analýza legislatívneho prostredia verejného obstarávania v kontexte EŠIF

Pravidlá postupov verejného obstarávania v podmienkach Rakúska

V Rakúsku je verejné obstarávanie upravené zákonom iba od roku 1994. Od 21.08.2018 upravuje federálny zákon o verejnom obstarávaní 2018 (BVerG 2018) verejné obstarávanie pre všetky verejné orgány v Rakúsku.

Úprava postupov nad rámec právnych aktov Európskej únie (smernica o verejnom obstarávaní)⁹⁹

Doplnkové vnútroštátne pravidlá týkajúce sa oprávnenosti nákladov so spolufinancovaním z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (EFRR) sú stanovené na základe dohody medzi federálnou vládou a federálnymi krajinami.

Pri obstarávaní tovarov, stavebných prác a služieb sa pri kontrole primeranosti cien uplatňujú pravidlá pre zákazky nad 5 000 EUR a pre zákazky do 5 000 EUR.

Zákazky nad 5 000 EUR	Minimálne 3 cenové ponuky od nezávislých dodávateľov
Zákazky do 5 000 EUR	Zadanie na priamo s podmienkou dodržania zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.
V rámci Európskeho sociálneho fondu - dokument „Oprávnené náklady Európskeho sociálneho fondu“ sa pri obstarávaní tovarov a služieb rozlišuje podľa predpokladanej hodnoty zákazky bez DPH a to: do 400 EUR, do 1600 EUR (tovary) a do 10000 EUR (služby) a do 100 000 EUR.	
Zákazky do 400 EUR (tovary a služby)	Bez písomnej dokumentácie o primeranosti ceny.
Zákazky 400 EUR - 1 600 EUR (tovary) Zákazky 400 EUR - 10 000 EUR (služby)	Potrebné získať aspoň jednu ponuku, alebo nezáväznú cenovú informáciu založenú na prieskume v tlačенých alebo elektronicky dostupných katalógoch cien na internete.
Zákazky 1 600 EUR -	Možnosť priameho zadania zákazky v súlade s federálnym zákonom

⁹⁹ Zadávanie špecifických zákaziek v zmysle ďalších troch smerníc boli priamo transponované do zákona o verejnom obstarávaní

100 000 EUR (tovary) Zákazky 10 000 EUR - 100 000 EUR (služby)	o VO § 46, pričom každá ponuka alebo nezáväzná cenová informácia, ktorá mohla byť získaná pri priamom zadaní zákazky, musí byť náležite zdokumentovaná. Obstarávateľ musí tiež zdokumentovať predmet a hodnotu zadanej zákazky, meno dodávateľa, a ak sú vynaložené náklady je potrebné preskúmanie opodstatnenosti a primeranosti ceny.
Zákazky nad 100 000 EUR	Musia sa uplatniť postupy stanovené vo federálnom zákone o VO.
V zmysle federálneho zákona o verejnom obstarávaní, podprahové hodnoty platné od 01.01.2020	
Zákazky do 50 000 EUR	V zmysle § 46 ods. 2 zákona o VO je priame zadanie zákazky povolené iba vtedy, ak odhadovaná hodnota objednávky nedosiahne 50 000 EUR.
Zákazky do 80 000 EUR - tovary a služby Zákazky do 300 000 EUR - stavebné práce	V zmysle § 43 zákona o VO sa zákazky môžu zadávať ako podlimitná zákazka v užšom konaní bez predchádzajúceho oznámenia, ak verejný obstarávateľ pozná dosť vhodných dodávateľov na zabezpečenie voľnej a spravodlivej hospodárskej súťaže. V užšej súťaži bez predchádzajúceho oznámenia je obmedzený počet vhodných dodávateľov požiadaný o predloženie ponúk.
Zákazky do 100 000 EUR - tovary, služby, stavebné práce	Je možné rokovacie konanie bez predchádzajúceho oznámenia. V prípade priameho zadania zákazky s predchádzajúcim oznámením, po tom, čo sa o zamýšľanom zadaní zákazky oboznámil neobmedzený počet dodávateľov a po získaní jednej alebo viacerých ponúk sa tovar, služba, stavené práce obstarávajú od vybraného/vhodného dodávateľa.
Zákazky do 214 000 EUR - tovary a služby Zákazky do 5 350 000 EUR - stavebné práce	Verejný obstarávateľia postupujú pri zadávaní zákazky v subprahovom rozmedzí v zmysle zákona o VO oddiel 2 - výber postupov zadávania zákaziek v hornom a dolnom prahovom rozmedzí.

6.5.3.2 Organizačno - procesné zabezpečenie kontroly verejného obstarávania v rámci EŠIF

Orgány vykonávajúce kontrolu verejného obstarávania v rámci EŠIF	
Federálny kancelársky úrad	Primárna zodpovednosť za politiku verejného obstarávania, vypracovávanie právnych predpisov, vykonávanie smerníc EÚ, poskytovanie vedenie a vykonávanie monitorovacích a kontrolných funkcií.
Federálna agentúra pre verejné obstarávanie (BBG)	Centrálna obstarávacia organizácia, ako aj orgán zodpovedný za elektronické obstarávanie. BBG bola založená v roku 2001 s cieľom dosiahnuť úspory vďaka združovaniu obstarávaní federálnych agentúr. BBG je zodpovedná za nákup štandardizovaného tovaru vývoj nástrojov elektronického obstarávania a zjednodušenie procesov obstarávania.
Riadiaci orgán/ Sprostredkovateľský orgán	Všetky projekty bez ohľadu na to, z ktorého fondu sú financované, podliehajú kontrole prvej úrovne. V rámci decentralizovaného systému je zodpovednosť za kontrolu prvej úrovne na úrovni sprostredkovateľských

orgánoch vo federálnych regiónoch. Kontrola prvej úrovne pokrýva 100% vykázaných nákladov. RO vykonáva vzorkovú kontrolu projektov na úrovni SO.

6.5.3.3 Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly verejného obstarávania

Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly VO

Na úrovni jednotlivých operačných programov sú definované dodatočné požiadavky na postup verejného v rámci príručiek ohľadom kontroly VO pre každý fond v rámci EŠIF.

Proces zadávania zákaziek financovaných z EŠIF podlieha kontrole prvého stupňa a kontrolám vzoriek zo strany RO. Proces výberu projektov je uvedený v riadiacej dokumentácii každého SO a vopred ho schvaľuje RO.

Hlavným aktérom v Rakúsku, ktorý vykonáva verejné obstarávanie pre verejné orgány je Federálna agentúra pre obstarávanie, ktorá zabezpečuje centralizáciu procesu vrátane štandardizovanej dokumentácie verejného obstarávania. Je zodpovedná za politiku verejného obstarávania, vypracovanie právnych predpisov, vykonávanie smerníc EÚ, poskytovanie vodcovstva a vykonávanie funkcií monitorovania a kontroly celého procesu.

Rakúsko zaviedlo decentralizovaný systém a zodpovednosť za kontrolu prvej úrovne spočíva na SO vo federálnych regiónoch. Kontrola prvej úrovne pokrýva 100% vykázaných nákladov. Kontrola verejného obstarávania sa môže uplatniť v dvoch úrovniach buď ako súčasť metódy výberu projektu alebo ako súčasť kontroly projektu.

V prípade, že sa na postup verejného obstarávania uplatnila metóda výberu projektu, obstarávanie prebehne v kontexte rakúskeho zákona o verejnom obstarávaní ako aj pravidiel uvedených v príručkách v rámci jednotlivých OP.

Správnosť implementačného postupu jednotlivých SO je kontrolovaná v rámci výberovej kontroly RO. (metóda kontroly projektu). Kontrola zahŕňa preskúmanie, či sú interné usmernenia SO pre obstarávanie sú vhodné na zabezpečenie cenovej primeranosti obstarávaní a či boli uplatnené v súvislosti s projektom.

Obstarávanie sa v podmienkach Rakúska nekontroluje pred začiatkom projektu (ex ante).

6.5.3.4 Informačné systémy, ktoré súvisia s procesom VO

Popis informačných systémov súvisiacich s procesom VO

Federálny úrad pre verejné obstarávanie (BBG) je hlavným hnacím prvkom politiky elektronického obstarávania. Hlavný plán elektronického verejného obstarávania pre verejnú správu, vyvinutý v roku 2011, slúži ako celková stratégia a jeho cieľom je urobiť z elektronického verejného obstarávania štandardný postup v rakúskej verejnej správe.

Infraštruktúra elektronického verejného obstarávania v je dobre rozvinutá a verejní obstarávatelia majú značné skúsenosti s elektronickým obstarávaním. Väčšina rakúskych verejných obstarávateľov sa na základe samohodnotenia považuje za mierne alebo pomerne pokročilého v oblasti elektronického obstarávania.

Elektronické oznamovanie a elektronický prístup sú povinné, neexistuje však jediná povinná platforma pre elektronické oznamovanie. Obstarávateľské subjekty uverejňujú svoje oznámenia o vyhlásení VO na rôznych verejných a súkromných platformách na vnútroštátnej, štátnej alebo dokonca vo vlastných systémoch. Od federálnych štátov sa vyžaduje, aby disponovali platformou obstarávania na oznamovanie zmlúv. Doteraz je elektronické predkladanie údajov povinné iba pre dynamické nákupné systémy a elektronické aukcie, v ostatných prípadoch je na dobrovoľnej báze.

6.5.4 Fínsko

6.5.4.1 Orgány zapojené do procesu VO a jeho kontroly

Pravidlá postupov verejného obstarávania v podmienkach Fínska	
Vo Fínsku je verejné obstarávanie upravené Zákonom o verejných zákazkách a koncesných zmluvách (1397/2016).	
Nariadenie vlády o oprávnenosti výdavkov spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov č. 358/2014 z 30.04.2014.	
Úprava postupov nad rámec právnych aktov Európskej únie (smernica o verejnom obstarávaní) ¹⁰⁰	
Vnútroštátne limity určujú rozsah uplatňovania fínskeho zákona o verejných zákazkách č. 1397/2016 z 29.12.2016. Zmluvy pod prahovou hodnotou nepatria do rozsahu pôsobnosti.	
do 60 000 EUR	Zmluvy na tovary a služby Súťaž návrhov
do 500 000 EUR	Koncesie na služby Koncesie na stavebné práce
do 400 000 EUR	Zmluvy o zdravotnej starostlivosti a sociálnych službách
do 150 000 EUR	Zmluvy na stavebné práce
do 500 000 EUR	Koncesie na stavebné práce

6.5.4.2 Organizačno - procesné zabezpečenie kontroly verejného obstarávania v rámci EŠIF

Orgány vykonávajúce kontrolu verejného obstarávania v rámci EŠIF	
Fínsky úrad pre hospodársku súťaž a ochranu spotrebiteľa (KKV)	Úrad dohliada na dodržiavanie právnych predpisov týkajúcich sa verejného obstarávania. Účelom dohľadu nad verejným obstarávaním je zabezpečiť dodržiavanie kľúčových zásad verejného obstarávania (efektívne využívanie finančných prostriedkov, transparentnosť, nediskriminácia). Kontrola KKV pozostáva z troch hlavných prvkov: ▶ postup podávania sťažností podľa správneho poriadku, v dôsledku čoho môže úrad poskytnúť obstarávateľovi administratívne usmernenie ▶ dodržiavaním zákazu nezákonných priamych zadaní zákaziek a predkladanie návrhov na ukládanie sankcií ▶ hlásenia akýchkoľvek nezákonných alebo škodlivých praktík zistených počas kontroly s cieľom upozorniť Ministerstvo hospodárstva a zamestnanosti na problémy spojené s efektívnosťou systému

¹⁰⁰ Zadávanie špecifických zákaziek v zmysle ďalších troch smerníc boli priamo transponované do zákona o verejnom obstarávaní

Orgány vykonávajúce kontrolu verejného obstarávania v rámci EŠIF

Ministerstvo hospodárstva a zamestnanosti	a	Je zodpovedné za vypracovanie vnútroštátnych právnych predpisov upravujúcich verejné obstarávanie, (poskytovanie informácií účastníkom VO, sledovanie európskych trendov, reforiem v oblasti VO) za účelom zabezpečenia fungovania mechanizmov vnútorného trhu.
Poradná jednotka pre verejné obstarávanie		Poradná jednotka založená združením fínskych miestnych a regionálnych orgánov a Ministerstvom financií poskytuje obstarávateľom informácie a poradenstvo o uplatňovaní právnych predpisov v oblasti obstarávania. Poradenská jednotka prevádzkuje online službu a jej experti môžu byť kontaktovaní aj e-mailom a telefonicky.
Ministerstvo financií		Je zodpovedné za poskytovanie za rozvoj činností obstarávania ústrednej štátnej správy (vymedzenie všeobecných zásad, ktoré sa uplatňujú v stratégii obstarávania na úrovni ústrednej štátnej správy a za vývoj postupov a metód obstarávania. Ministerstvo financií tiež rozhoduje, ktoré verejné zákazky budú predmetom centralizovaného VO.

6.5.4.3 Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly verejného obstarávania

Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly VO

Vnútroštátne pravidlá v zmysle zákona o verejnom obstarávaní určujú limity pre zadávanie zákaziek nad rámec pravidiel stanovených v smerniciach EÚ.

Fínsky úrad pre hospodársku súťaž a ochranu spotrebiteľa (KKV) vykonáva kontrolu dodržiavania právnych predpisov v oblasti verejného obstarávania ako celku, zameriava sa však na základné otázky a vyhýba sa nepružným a predĺženým postupom. Kontrola sa vzťahuje na činnosti obstarávacích jednotiek.

Nariadenie vlády o oprávnenosti výdavkov spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov č. 358/2014 z 30.04.2014 upravuje postupy VO pričom náklady na obstarávanie sú oprávnené, ak je postup obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Ak zmluva nepodlieha zákonu o verejnom obstarávaní, prijímateľ musí na žiadosť orgánu poskytujúceho pomoc preukázať, výdavky sú primerané.

6.5.4.4 Informačné systémy, ktoré súvisia s procesom VO

Popis informačných systémov súvisiacich s procesom VO

Hilma

Povinnosť uverejňovať verejné zákazky je splnená uverejnením oznámenia v HILMA, bezplatnom elektronickom fóre na uverejňovanie oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, ktoré vedie Ministerstvo hospodárstva a zamestnanosti.

Podniky môžu použiť HILMA na získanie informácií o prebiehajúcich postupoch obstarávania v reálnom čase ako aj predbežných informáciách o budúcich postupoch. Povinnosť vyhlasovať verejné zákazky v

Popis informačných systémov súvisiacich s procesom VO

HILMA sa vzťahuje na zákazky, ktoré prekračujú národné a európske limity. Zanedbanie inzercie predstavuje procedurálnu chybu, ktorá môže viesť k zrušeniu rozhodnutia o udelení zákazky zo strany súdu.

V HILMA je možné inzerovať aj zákazky pod vnútroštátnymi prahovými hodnotami, aj keď to nie je podľa právnych predpisov o verejnom obstarávaní povinné. Oznámenia môžu byť uverejnené vo fínčine alebo švédčine (druhý úradný jazyk vo Fínsku)

- ▶ Predbežné informačné oznámenie
- ▶ Oznámenie o vyhlásení metódy verejného obstarávania EÚ
- ▶ Oznámenie o vyhlásení zadávacieho konania EÚ, odvetvia verejnoprospešných služieb
- ▶ Oznámenie o zadaní zákazky
- ▶ Oznámenie o pridelení zákazky, odvetvia verejnoprospešných služieb
- ▶ Dobrovoľné oznámenie o transparentnosti ex ante

HILMA zasiela oznámenia k dodatku do Úradného vestníka Európskej únie (séria S) a do databázy TED. Ďalšie oznámenia EÚ sa uverejňujú na webovej stránke Simap, ktorú spravuje Úrad pre publikácie Európskej únie.

eNotices

Internetová stránka eNotices poskytuje štandardné formuláre pre oznámenia o verejnom obstarávaní uverejnené v dodatku k Úradnému vestníku Európskej únie. Oznámenia, ktoré nie je možné odoslať prostredníctvom HILMA, by sa mali vyplniť na webovej stránke eNotices. Podľa § 15 ods. 2 nariadenia vlády o verejných zákazkách musí byť kópia takýchto oznámení zaslaná orgánu určenému ministerstvom hospodárstva a zamestnanosti na štatistické účely.

6.5.5 Estónsko

6.5.5.1 Analýza legislatívneho prostredia verejného obstarávania v kontexte EŠIF

Úprava postupov nad rámec právnych aktov Európskej únie (smernica o verejnom obstarávaní).¹⁰¹

Pravidlá postupov verejného obstarávania v podmienkach Estónska

V Estónsku je oblasť verejného obstarávania primárne upravená zákonom o verejnom obstarávaní („*Riigihangete seadus*“) zo dňa 14.06.2017 (RT I, 01.07.2017,1) posledná revízia účinná od 13.03.2019 (RT I, 13.03.2019, 145). Zákon dopĺňajú nariadenia vlády Estónskej republiky.

Zákon o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020, Prijaté dňa 04.06.2014, v platnom znení účinné 15.03.2019.

“Postupy pre implementačnú jednotku pre štrukturálne fondy 2014 - 2020”, platného k 12.07.2019 (Smernica č. 1-10 / 19-013-TI)

Nad 5 000 EUR	Povinnosť dodržiavať ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní
do 30 000 EUR	Zákazky na tovary a služby
do 60 000 EUR	Zákazky na stavebné práce, Koncesie na služby a iné

¹⁰¹ Zadávanie špecifických zákaziek v zmysle ďalších troch smerníc boli priamo transponované do zákona o verejnom obstarávaní.

do 300 000 EUR

Obstarávanie konanie na práce v oblasti obrany a bezpečnosti a zákazky na práce zadane v sektore sieťových odvetví.

6.5.5.2 Organizačno - procesné zabezpečenie kontroly verejného obstarávania v rámci EŠIF

Orgány vykonávajúce kontrolu verejného obstarávania v rámci EŠIF

Ministerstvo financií	Ministerstvo financií je zodpovednou inštitúciou pre politiku verejného obstarávania, prípravu zákona, vrátane zabezpečenia dohľadu a poskytovania konzultácií. Ministerstvo financií poskytuje poradenstvo a vykonáva školenia s cieľom zvýšiť informovanosť a zlepšiť zručnosti verejných obstarávateľov a obstarávateľov pri vykonávaní verejného obstarávania.
Centrum štátnych podporných služieb	Centrum služieb štátnej pomoci je vládna agentúra pod ministerstvo financií. Plní funkciu RO pre programy kohéznej politiky na roky 2014 - 2020 ako aj funkciu certifikačného orgánu. Môže poveriť inú organizáciu výkonom niektorých funkcií, (vykonávacia agentúra alebo vykonávací subjekt).
Implementačná jednotka (sprostredkovateľský orgán druhej úrovne).	Vykonáva kontrolu verejného obstarávania zákaziek na základe poverenia od RO čo je Ministerstvo financií. Kontrola je vykonávaná pred schválením žiadosti o platbu v rámci implementácie projektu (kontrola projektových činností alebo kontroly na mieste) na základe spracovanej príručky pre príjemcu pre oblasť vykonávania obstarávania v súlade so všeobecnými zásadami.

Predmet kontroly verejného obstarávania zo strany Riadiacich orgánov/sprostredkovateľských orgánov/ implementačnej jednotky

Popis/predmet kontroly	Lehota	
	Min.	Max.
Kontrola dokumentov obstarávania prvej úrovne Prvá úroveň kontroly obstarávania sa vykonáva 100% pred schválením žiadosti o platbu zo strany implementačnej agentúry (vykonáva kontrolu na základe poverenia, niektoré funkcie riadiaceho orgánu). Dokumentácia obsahuje jasný odkaz na príslušný kontrolný zoznam obstarávania v kontrolnom zozname žiadosti o platbu. Prijímateľ je povinný predložiť implementačnej jednotke dokumentáciu na kontrolu pred jej schválením:		Do 20 pracovných dní po ukončení verejného obstarávania Nie je uvedené

Predmet kontroly verejného obstarávania zo strany Riadiacich orgánov/sprostredkovateľských orgánov/ implementačnej jednotky

➤ Oznámenie o vyhlásení zadávacieho konania a súťažné podklady, zmluva ➤ Pozmeňujúce a doplňujúce dokumenty (zmena a doplnenie oznámenia o vyhlásení zadávacieho konania, súťažné podklady, návrh zmluvy atď.), Ak nie sú dostupné pre implementačnú agentúru z registra verejného obstarávania ➤ Otázky / otázky uchádzačov / zainteresovaných strán a ich odpovede na otázky a otázky uchádzačov adresované uchádzačom alebo súťažné podklady, ak nie sú k dispozícii v registri verejných zákaziek; ➤ Návrh rozhodnutia o kvalifikácii záujemcov a uchádzačov (vrátane zápisníc) ➤ Návrh rozhodnutia o prípustnosti ponúk (vrátane zápisníc) ➤ Návrh rozhodnutia o vyhodnotení a zadaní ponúk (vrátane zápisníc) ➤ Návrh rozhodnutia o zamietnutí (vrátane zápisnice) ➤ Návrh zmluvy (s presnými kritériami pre použitie rezervy) ➤ Návrh zmeny zmluvy ➤ Ak je to vhodné, písomné stanovisko Ministerstva financií - oddelenia pre verejné obstarávanie a štátnu pomoc Po zistení nedostatkov projektový manažér vráti súťažné podklady prijímateľovi na opravu a stanoví primeranú lehotu na odstránenie nedostatkov. Kontrola dokumentov obstarávania druhej úrovne Kontrolu obstarávania druhej úrovne vykonáva implementačná agentúra povinne pri všetkých obstarávaniach na základe zákona o VO, pri obstarávaniach, ktoré boli vykonané po 01.09.2017. Vykonáva sa v rámci kontroly projektových činností (pri kontrole žiadosti o platbu alebo kontroly na mieste) a vykonáva ju projektový manažér, ktorý nevykonával kontrolu obstarávania tej istej zákazky pre konkrétny projekt na prvej úrovni, t.j. kontrola druhej úrovne sa vykonáva nezávisle. Nie je stanovená presná lehota na jej vykonanie, vykonáva sa ako súčasť inej kontroly.		Nie je uvedené

6.5.5.3 Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly verejného obstarávania

Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly VO

V Estónsku je oblasť verejného obstarávania primárne upravená zákonom o verejnom obstarávaní („Riigihangete seadus“) zo dňa 14.06.2017 (RT I, 01.07.2017,1) posledná revízia účinná od 13.03.2019 (RT I, 13.03.2019, 145). Zákon dopĺňajú nariadenia vlády Estónskej republiky.

V zmysle zákon o verejnom obstarávaní sú stanovené limitné prahy na zjednodušený postup obstarávania.

V zmysle zákona o verejnom obstarávaní postup pri zjednodušenom obstarávaní obsahuje najmä nasledovné podmienky:

- zjednodušené obstarávacie konanie sa začína zverejnením oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania v registri

Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly VO

- ▶ verejný obstarávateľ stanoví postup pre jednoduché obstarávacie konania v základných dokumentoch verejného obstarávania
- ▶ verejný obstarávateľ má právo zorganizovať jednoduché obstarávacie konanie ako rokovacie konanie bez oznámenia (ak je na to zákonný dôvod napr. mimoriadna nevyhnutnosť, resp. iné v zmysle zákona o VO)
- ▶ verejný obstarávateľ stanoví v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania primeranú lehotu na predloženie ponúk
- ▶ pri vykonávaní jednoduchého obstarávacieho konania obstarávateľ dodržiava všeobecné zásady organizácie verejného obstarávania
- ▶ Zákon o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020, Prijaté dňa 04.06.2014, v platnom znení účinné 15.03.2019.

Zákon o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020 upravuje poskytovanie štrukturálnej podpory na vykonávanie operačných programov a programov spolupráce (v zmysle nariadenia 1303/2013, program spolupráce v zmysle nariadenia 1299/2013, programy cezhraničnej spolupráce).

Zákon určuje podmienky pre zákazky, ktoré nespádajú do pôsobnosti zákona o verejnom obstarávaní resp. pre prijímateľov, ktorí nie sú verejnými obstarávateľmi v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. V zmysle zákona o štrukturálnej pomoci je určené, že minister financií, môže prostredníctvom smernice určiť, pri ktorých opatreniach, činnostiach, tovaroch alebo službách bude RO overovať dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

Orgány vykonávajúce kontrolu VO v rámci EŠIF:

- ▶ Ministerstvo financií
- ▶ Centrum štátnych podporných služieb
- ▶ Implementačná jednotka (sprostredkovateľský orgán druhej úrovne).

6.5.5.4 Informačné systémy, ktoré súvisia s procesom VO

Popis informačných systémov súvisiacich s procesom VO

Register verejného obstarávania

Register je databáza zriadená na spracovanie údajov o verejnom obstarávaní, ktorá je súčasťou štátneho informačného systému za účelom:

- ▶ zabezpečiť uverejňovanie oznámení o verejnom obstarávaní a oznamovanie vrátane oznámenia úradom Európskej únie
- ▶ uviesť výsledky preskúmania
- ▶ umožniť postup elektronického verejného obstarávania
- ▶ zabezpečiť zhromažďovanie štatistík o verejnom obstarávaní
- ▶ uverejňovať ďalšie relevantné informácie o verejnom obstarávaní

Do registra sa zapisujú:

- ▶ podrobnosti o oznámeniach o verejnom obstarávaní
- ▶ podrobnosti o výsledkoch revízneho konania
- ▶ podrobnosti o postupoch verejného obstarávania
- ▶ elektronické dokumenty o podrobnostiach uvedených v odsekoch 1 a 2 tohto pododdielu
- ▶ iné údaje a elektronické dokumenty ustanovené v tomto zákone

Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ je zodpovedný za správnosť údajov, ktoré predkladá do registra.

Údaje v registri sú verejne prístupné, pokiaľ prístup k údajom nebol na základe zákona obmedzený. Hlavným spracovateľom registra je ministerstvo financií. Štatút registra je ustanovený nariadením vlády.

6.5.6 Malta

6.5.6.1 Analýza legislatívneho prostredia verejného obstarávania v kontexte EŠIF

Pravidlá postupov verejného obstarávania v podmienkach Malty

Na Malte je oblasť verejného obstarávania upravená zákonom o verejnom obstarávaní („*Public procurement regulations*“) zo dňa 28.10.2016 S.L.601.03.

Manuál postupov pre implementáciu projektov v rámci kohéznej politiky 2014 - 2020

Zákon o verejnom obstarávaní S.L. 601.03, v znení doplnenia č. 2 (L.N. 301 z 15.11.2019) určuje metódy obstarávania podľa hodnoty zákazky, pričom stanovuje zjednodušené postupy pre verejné obstarávania pod limitnými hodnotami.

do 500 EUR	Zadanie zákazky na tovary, práce alebo služby priamym zadáním/objednávkou
do 5 000 EUR	Tovary, práce alebo služby sa môžu obstarávať prostredníctvom platformy vládneho elektronického obstarávania alebo prostredníctvom priamej zmluvy podľa uváženia vedúceho kontraktčného orgánu, berúc do úvahy sumu v prípade naliehavosti súvisiacej s obstarávaním alebo obmedzeniami pre výber a dostupnosť danej komodity.
od 5 000 EUR do 10 000 EUR	Tovary, práce alebo služby môžu byť obstarané po získaní najmenej troch ponúk po zverejnení na platforme vládneho elektronického obstarávania alebo prostredníctvom priamej zmluvy, so zreteľom na príslušnú sumu. Pre použitie predmetného postupu je potrebné odôvodnenie naliehavosti spojenej s obstarávaním alebo obmedzeniami pre výber a dostupnosť obstarávanej komodity. (tovar, práca, služba).
nad 10 000 EUR ale menej ako prahová hodnota stanovená v nariadení.	Ak odhadovaná hodnota dosiahne alebo prekročí 10 000 EUR, ale nepresiahne prahovú hodnotu stanovenú v nariadení, tak sa môžu tovary, práce alebo služby obstarávať, tzv. sektorovým verejným obstarávaním pomocou zriadeného výboru na príslušnom ministerstve.

6.5.6.2 Organizačno - procesné zabezpečenie kontroly verejného obstarávania v rámci EŠIF

Orgány vykonávajúce kontrolu verejného obstarávania v rámci EŠIF

Oddelenie kontraktov (zriadené pri Ministerstve financií)	Oddelenie kontraktov v rámci Ministerstva financií je zodpovedné za správu postupov obstarávania stanovených v nariadeniach o verejnom obstarávaní.

¹⁰² Zadávanie špecifických zákaziek v zmysle ďalších troch smerníc boli priamo transponované do zákona o verejnom obstarávaní

	Jeho hlavným poslaním je mať potrebné administratívne štruktúry na zabezpečenie toho, aby postupy verejného obstarávania boli implementované v súlade so zásadami nediskriminácie, transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a proporcionality. Oddelenie kontraktov vykonáva kontrolu postupov obstarávania, ak je hodnota vyššia ako prahová hodnota stanovená v legislatíve. Medzi tieto povinnosti patrí: ▶ vydávanie a schvaľovanie súťažných podkladov pred uverejnením ▶ vypracovanie a podpísanie zmlúv v mene verejných obstarávateľov ▶ povoľovanie úprav ▶ schvaľovanie predĺženia zmluvy ▶ implementácia vhodných opatrení na monitorovanie plnenia zmluvy
Kancelária predsedu vlády	Má na starosti stratégiu a implementáciu princípov VO, reformu verejného obstarávania v úzkej spolupráci s Ministerstvom financií. Medzi právomoci úradu patrí aj koordinácia odbornej prípravy potreby a zefektívnenie nariadenia o rozpočtových pravidlách a verejnom obstarávaní.
Jednotka pre dodržiavanie predpisov a monitorovanie (Compliance and Monitoring Unit) v rámci Riaditeľstva pre rozvoj politiky a vykonávanie programov na Ministerstve dopravy, infraštruktúry a investičných projektov	Funkcia jednotky pre dodržiavanie predpisov a monitorovanie (CMU) sa považuje za čoraz dôležitejšiu pre účely posilnenia transparentnosti, zabezpečenia dobrej správy vecí verejných a podpory informovania. Na rozdiel od funkcie auditu, ktorá je zvyčajne retrospektívna, monitorovanie prispieva k včasnej identifikácii nezrovnalostí, aby sa zabránilo v nedodržaní postupov VO zo strany verejného obstarávateľa. Európska komisia uviedla CMU ako príklad dobrej praxe.
Riadiaci orgán/ sprostredkovateľský orgán	Vykonáva kontrolu verejného obstarávania ako súčasť kontroly výdavkov v rámci kontroly projektu.
Predmet kontroly verejného obstarávania zo strany poverených orgánov	

Popis/predmet kontroly	Lehota	
	Min.	Max.
Zákazky, ktoré presahujú prahové hodnoty Prijímateľ pred vyhlásením verejného obstarávania predkladá záväzný formulár (Commitment Form) Oddeleniu kontraktov na Ministerstve financií (DoC) a ďalšiu kópiu zasiela RO a iným zodpovedným útvarom na výkon kontroly. Bez schválenia nie je možné verejné obstarávanie prijímateľom vyhlásiť. DoC zasiela prijímateľom vyjadrenie prípadne požiadavku na doplnenie dokumentácie. Po finalizácii dokumentácie DoC zabezpečí zverejnenie v oficiálnom vestníku ako aj vo vládnom vestníku verejného obstarávania. Prijímateľ je zodpovedný za všetky ďalšie kroky v procese		Nie je uvedené

verejného obstarávania.

6.5.6.3 Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly verejného obstarávania

Zhodnotenie organizačno - procesného zabezpečenia kontroly VO

Na Malte je oblasť verejného obstarávania upravená zákonom o verejnom obstarávaní („*Public procurement regulations*“) zo dňa 28.10.2016 S.L.601.03.

Zákon definuje podmienky zadávania zákaziek pod jednotlivými prahmi stanovenými smernicami EÚ. Definuje aj pravidlá pre zadávanie zákaziek v súlade s prahmi stanovenými smernicami EÚ.

Ministerstvo financií - oddelenie kontraktov - riaditeľstvo pre rozvoj politiky a vykonávanie programov - vydalo dokument „Manuál procedúr k dodržiavaniu zákona o verejnom obstarávaní“. Rozsah pôsobnosti zákona o verejnom obstarávaní je upravovať všetky obstarávania vykonávané maltskou vládou.

V manuáli procedúr k dodržiavaniu zákona o verejnom obstarávaní je popísaná úloha DoC, ktoré je v zmysle zákona o verejnom obstarávaní zodpovedné za kontrolu obstarávacích činností s cieľom zabezpečiť dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní ako aj zabezpečiť, aby sa výsledky týchto kontrolných činností sprístupnili verejnosti prostredníctvom vhodných informačných prostriedkov.

Manuál postupov pre implementáciu projektov v rámci kohéznej politiky 2014 - 2020

Upravuje okrem iného postupy v oblasti verejného obstarávania pre projekty spolufinancované z EŠIF ako aj proces uzatvárania zmlúv z verejného obstarávania. Ide o úpravu postupov obstarávania pre verejné zákazky nepresahujúce prahové hodnoty vrátane postupov obstarávania pre verejné zákazky presahujúce prahové hodnoty.

Na Malte v zmysle zákona o verejnom obstarávaní je ustanovené, že verejní obstarávatelia sú povinní realizovať verejné obstarávania primárne prostredníctvom zodpovedných ministerských obstarávacích jednotiek, resp. s podporou výborov zriadených na Oddelení kontraktov na Ministerstve financií (čo je orgán na národnej úrovni zodpovedný za verejné obstarávanie) a to v prípade zákaziek nad 10 000 EUR do výšky 250 000 EUR bez DPH.

Zákazky s vyššou hodnotou podliehajú priamo kontrole Oddeleniu kontraktov, ktoré vstupuje do procesu verejného obstarávania pred jeho realizáciou za účelom eliminácie prípadných pochybení zákona o verejnom obstarávaní resp. smerníc EÚ.

S cieľom posilniť transparentnosť bola na Oddelení kontraktov zriadená „Jednotka pre dodržiavanie predpisov a monitorovanie“. Medzi jej hlavné funkcie patrí posilnenie monitorovania vo verejnom obstarávaní, čím sa upevní úloha oddelenia kontraktov ako regulačného orgánu.

Ďalšou úlohou je výkon kontroly na mieste. Na Malte sa primárne kladie veľký dôraz na kontrolu verejného obstarávania ex ante, aby sa predišlo prípadným nezrovnalostiam, ktoré v konečnom dosledku majú za následok finančné opravy.

6.5.6.4 Informačné systémy, ktoré súvisia s procesom VO

Popis informačných systémov súvisiacich s procesom VO

e-PPS

e-PPS je webový, kolaboratívny systém na uľahčenie životného cyklu výberového konania pre kupujúcich aj dodávateľov. Ponúka bezpečné, interaktívne a dynamické prostredie na obstarávanie tovarov, služieb akejkoľvek povahy, zložitosti alebo hodnoty (nad alebo pod prahovými hodnotami EÚ), s cieľom presadzovania uznávaných najlepších postupov.

Všetky postupy verejného obstarávania sú podporované pre jednorazové ako aj opakované nákupy prostredníctvom niekoľkých špecializovaných podmodulov, ktoré poskytujú zariadenia na registráciu užívateľov, oznamovanie výberových konaní, prípravu a predkladanie ponúk, hodnotenie online

ponúk, udržiavanie aukcií, zadávanie zákaziek, správu zmlúv, tvorbu a správu katalógov, zadávanie elektronických objednávok a pod.

e-PPS podporuje úsilie dosiahnuť zvýšenie efektívnosti a zároveň presadzuje základné zásady zákonov a nariadení o verejnom obstarávaní, ako sú transparentnosť, bezpečnosť, dostupnosť, nediskrimináciu a rovnaké zaobchádzanie.

6.5.7 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR

Z hľadiska celkového hodnotenia prostredia VO v SR možno konštatovať, že SR má priemernú výkonnosť VO (t. j. existujú viaceré krajiny s lepším dosahovaným skóre, ako aj krajiny s horším skóre), pričom najvypuklejším problémom sa javí byť priemerná dĺžka trvania VO, kde SR dosahuje absolútne najhorší výsledok spomedzi krajín EÚ 27.

Orgány vykonávajúce kontrolu VO v rámci EŠIF

Takmer vo všetkých analyzovaných krajinách je národnou autoritou pre oblasť verejného obstarávania úrad pre verejné obstarávanie resp. obdobná inštitúcia, ktorá vstupuje do procesu kontroly VO (pred začatím procesu VO, v priebehu procesu VO ako aj po jeho skončení vrátane plnenia legislatívnej a metodicko-koordinačnej funkcie). V prípade Estónska plní úlohu národného koordinátora Ministerstvo financií. Rovnaká situácia je v SR, t. j. Úrad pre verejné obstarávanie vykonáva svoju činnosť, je zároveň zapojený do kontrolného mechanizmu VO v prostredí EŠIF. Jednou z možností pre PO 2021 - 2027 je intenzívnejšie a systematickejšie zapojenie ÚVO do kontrolného procesu VO v rámci EŠIF. Prípadná optimalizácia (unifikácia) kontrolného procesu by mohla vytvoriť podmienky pre zníženie neprehľadnosti a eliminovanie rizika právnej neistoty.

Intervencia kontrolných orgánov podľa štádií cyklu procesu VO

Principiálne prvky systému kontrol VO v SR sú podobné s krajinami ako Česká republika, Poľsko alebo čiastočne Malta, t. j. kontrola VO sa vykonáva aj ex ante aj ex post, resp. počas implementácie pri ŽoP, príp. po ukončení projektu. Rozdielne prostredie sa javí byť v Rakúsko alebo Estónsku, kde nie je kladený až taký dôraz na ex ante kontrolu. V krajinách ako Rakúsko a Estónsko je oblasť kontroly VO rozdelená medzi RO a SO (kontrola prvej resp. druhej úrovne). Kontrola prvej úrovne je spravidla vykonávaná na úrovni SO v rámci, ktorej je VO kontrolované ako súčasť kontroly projektov resp. výdavkov nárokových v rámci žiadosti o platbu (pri 100% kontrole výdavkov). Kontrola druhej úrovne je vykonávaná na úrovni RO na vzorke projektov, ktoré boli predmetom kontroly prvej úrovne. Ako príklad centralizovanej kontroly VO so silnými kompetenciami v rámci jednej inštitúcie je Malta, kde v rámci Oddelenia kontraktov (zriadené pri Ministerstve financií) je zabezpečený dohľad nad procesom verejného obstarávania pred začatím procesu VO, v priebehu procesu VO ako aj po jeho skončení s následným monitoringom plnenia zmluvy.

Regulačné prostredie

Vo všetkých analyzovaných krajinách sú upravené vnútroštátne pravidlá nad rámec pravidiel stanovených smernicami EÚ tak ako aj v prípade SR. Postupy kontrol VO sú zarámčované v zákonoch upravujúcich postup VO v danej krajine, kde detailnejšia špecifikácia jednotlivých postupov je upravená v riadiacej dokumentácii subjektov výkonu kontroly VO na jednotlivých úrovniach. Pre zákazky nad prahmi definovanými na úrovni legislatívy EÚ sa uplatňuje legislatíva buď priamo (napr. Rakúsko) alebo sa transponuje do národnej legislatívy (ZVO, príp. vyhlášky a pod.). Národná legislatíva sa zvyčajne koncentruje na úpravu pravidiel pre zákazky pod prahmi EÚ. Niektoré zákazky sú vyňaté spod ZVO. Vo vzťahu k EŠIF sa zväčša metodicky regulujú zákazky menšieho rozsahu, príp. zákazky mimo ZVO. V SR sú pravidlá VO v rámci EŠIF nastavené prísnejšie ako ich ukladá ZVO (napr. v prípade postupov zadávania zákaziek s nízkou hodnotou).

Postupy VO vs finančné limity (vybrané porovnania s SK)

Z hľadiska optimalizácie procesov VO je vhodné, aby čo najväčšia možná časť verejných obstarávaní podliehala zjednodušeným postupom, t. j. aby bola napr. vyňatá spod ZVO, avšak samozrejme pri splnení princípov VO. Uvedené sa týka najmä zákaziek s nízkou hodnotou a definovania spodného finančného limitu, od ktorého zákazka spadá pod pôsobnosť ZVO. Podľa nastavenia v SR je vyňatá spod pôsobnosti ZVO zákazka v predpokladanou hodnotou zákazky do 5 000 EUR bez DPH, ktorú možno zadať priamym zadáním. Pri zákazke s PHZ od 5 000 EUR do 30 000 EUR bez DPH je potrebné vykonať prieskum trhu oslovením minimálne 3 dodávateľov, bez zverejnenia. Pri zákazke s nízkou hodnotou s PHZ nad 30 000 EUR bez DPH sa vykonáva prieskum trhu oslovením min. 3 dodávateľov, so zverejnením, pričom uchádzači predkladajú riadne cenové ponuky podľa zadaných podmienok. Analýza legislatívneho nastavenia v skúmaných krajinách preukazuje, že viacero krajín (Česká republika, Poľsko) má vyššie limity pre zákazky vyňaté spod ZVO ako platia v SR: v prípade Poľska ide o zákazky do 30 000 EUR a v prípade Českej republiky do 500 000 CZK (cca 18 000 EUR). Z uvedeného vyplýva, že v rámci legislatívneho nastavenia existuje priestor na potenciálne zvýšenie finančného limitu z 5 000 EUR na vyššiu úroveň, čo by znamenalo, že časť VO by podliehala zjednodušenému postupu s minimálnou administratívnou náročnosťou, a zároveň vykazovala výrazne nižší potenciál chybovosti.

Prehľad osvedčených postupov na zlepšenie procesov verejného obstarávania

Vzhľadom k tomu, že verejné obstarávanie v rámci EŠIF nie je izolované od celkového prostredia verejného obstarávania v krajine, okrem vyššie uvedeného zhrnutia z porovnania krajín, ďalej uvádzame **prehľad osvedčených postupov na zlepšenie procesov verejného obstarávania** ako takého.

Predmetom nasledovnej časti je predstavenie osvedčených postupov na zlepšenie procesov VO, ktoré sú v rôznej miere využívané v členských krajinách vrátane popisu postupov využívaných v SR. Na záver kapitoly sú bližšie predstavené postupy, ktoré by podľa názoru spracovateľa analýzy mali pozitívny dopad na efektívnosť procesu VO v SR. Prehľad je spracovaný na základe informácií dostupných na https://ec.europa.eu/regional_policy/en/policy/how/improving-investment/public-procurement/e-library/.

V SR sú využívané nasledovné postupy, ktoré sú uvádzané ako osvedčené postupy v kontexte porovnania s ostatnými krajinami EÚ:

- ▶ **Štandardizované súťažné podklady** - zvyčajne sú vypracované Úradom pre verejné obstarávanie pre účely zabezpečenia resp. overenia, že poskytované informácie sú v súlade s príslušnými vnútroštátnymi pravidlami a pravidlami EÚ v oblasti verejného obstarávania.
- ▶ **Zverejnenie ročných plánov obstarávania** - Existuje niekoľko výhod pri uverejňovaní plánov obstarávania vopred, a to:
 - ▶ plánovanie obstarávania stimuluje verejných obstarávateľov, aby premýšľali strategicky, pretože musia posúdiť svoje potreby a dostupný rozpočet na nasledujúce obdobie;
 - ▶ verejne dostupné plány obstarávania umožňujú ľahší prístup k možnostiam obstarávania pre hospodárske subjekty, najmä MSP.
- ▶ **Využívanie rámcových dohôd** - Hlavným dôvodom používania rámcových dohôd je dosiahnutie úspor nákladov obstarávanie generovaním úspor z rozsahu, ako aj v procese obstarávania znížením administratívnej záťaže pri viacnásobných obstarávaníach.
- ▶ **Predchádzajúce trhové konzultácie na trhu pred začatím VO (využívané iba v SR)** - Pred spustením procedúry VO sa môžu verejní obstarávatelia zapojiť s potenciálnymi dodávateľmi do predbežných trhových konzultácií, ktoré sú súčasťou komplexnejšieho procesu analýzy trhu. Cieľom predchádzajúcich trhových konzultácií je informovanie o procese prípravy VO zhromažďovaním informácií priamo od potenciálnych dodávateľov.
- ▶ **Register zmlúv** - Register zmlúv je online archív, ktorého cieľom je zabezpečenie prehľadu o všetkých vykonaných obstarávaníach, ktoré štát uzavrel. Informácie dostupné online, čím sa poskytuje základ pre monitorovanie spôsobu vynakladania verejných zdrojov. Zriadenie registrov zmlúv je silným nástrojom kontroly, akým spôsobom sú peniaze daňových poplatníkov používané.
- ▶ **Využívanie elektronickej aukcie na malé, štandardizované nákupy** - Elektronické aukcie sú online

aukcie, kde predvybraní uchádzači (fáza selekcie na základe podmienok účasti) predkladajú elektronické ponuky v reakcii na špecifikácie kupujúceho a kde celá komunikácia prebieha v reálnom čase (elektronicky). E-aukcie sa využívajú štandardizované obstaranie tovaru, služby alebo práce (nie sú vhodné na obstaranie služieb a prác, ktoré nie sú bežne dostupné na trhu).

- ▶ **Transparentné platformy** - Pri procese obstarávania sa často implementujú tzv. platformy transparentnosti, ktoré môžu byť implementované Úradom pre verejné obstarávanie alebo môžu ich zaviesť aj organizácie občianskej spoločnosti. Fungovanie platformy sa opiera o údaje od organizácii verejného sektora, ktoré sú dostupné ako súčasť politiky „otvorených údajov“ (platformy tretieho sektora ohľadom využívania EŠIF).
- ▶ **Národná databáza chýb a nezrovnalostí pri audite v oblasti verejného obstarávania** - Národné databázy chýb a nezrovnalostí pri audite verejného obstarávania sú špecializované IT archívy vyvinuté na ukladanie všetkých chýb a nezrovnalostí počas auditov týkajúcich sa využívania EŠIF na účely analýzy a implementácie preventívnych a nápravných opatrení. Takéto databázy poskytujú prehľad o základných príčinách vrátane súvisiacich finančných opráv, ak existujú.
- ▶ **Inovatívne nástroje vo verejnom obstarávaní** - Existujú dva hlavné typy obstarávania v oblasti
 - ▶ **Obstarávanie (PCP)** - výzva pre súkromný sektor (výskum a inovácie), aby vyvinul inovatívne riešenia pre potreby verejného sektora vrátane poskytovania spätnej väzby od zákazníkov, ktorá umožňuje spoločnostiam vytvárať konkurenčné výhody na trhu. PCP umožňuje verejným obstarávateľom porovnávať alternatívne prístupy k riešeniu a odfiltrovať najlepšie možné riešenia, ktoré môže trh ponúknuť na uspokojenie potrieb verejnosti.
 - ▶ **Obstarávanie (PPI)** - verejný sektor využíva svoju kúpnu silu na to, aby konal ako včasný prijímateľ inovatívnych riešení, ktoré ešte nie sú dostupné vo veľkom komerčnom meradle a umožňujú široké šírenie inovatívnych riešení na trhu. Tento typ obstarávania taktiež umožňuje verejnému sektoru modernizovať verejné služby s lepšou hodnotou za peniaze a poskytuje spoločnostiam príležitosti na rast.

Tabuľka 69 Prehľad využívania osvedčených postupov na zlepšenie procesov verejného obstarávania

	AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	ES	FI	FR	GR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK
Portál verejného obstarávania na jednom mieste			x	x			x	x									x	x	x		x	x		x	x		
Komunita praxe VO											x										x						
Cielené tematické poradenské materiály	x	x				x	x	x			x		x		x				x		x	x		x			
Spätná väzba ako nástroj pre hospodárske subjekty								x			x																
Dobrovoľný dohľad nad postupmi obstarávania			x		x							x		x		x	x		x			x	x	x		x	
Helpdesk pre verejných obstarávateľov	x	x						x		x	x		x				x							x	x	x	
Poverenia pre odborníkov v oblasti obstarávania	x												x														
Poradná jednotka odborníkov v oblasti verejného obstarávania		x				x			x																		
Rozdelenie zodpovednosti za fázy prípravy a hodnotenia zákazky						x																					
Nástroj posudzovania					x								x	x		x						x		x			

	AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	ES	FI	FR	GR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK
rizika pri obstarávaní																											
Podrobná a aktuálna metodická príručka				X			X	X		X	X				X							X			X		
Špecializované školenia týkajúce sa obstarávania pre sudcov		X	X		X	X		X		X	X		X	X		X					X	X	X	X			
Pravidelná aktualizácia a analýza judikatúry	X				X			X													X						
Štandardizované súťažné podklady				X	X				X	X	X		X		X			X			X	X			X	X	X
Uľahčenie platieb hospodárskym subjektom							X		X		X				X	X						X			X		
Vzdelávať MSP ako sa uchádzať o verejné zákazky															X	X											
Zverejnenie ročných plánov obstarávania													X						X			X					X
Sprostredkovanie medzi verejnými obstarávateľmi a hospodárskymi subjektmi											X										X						
Interoperabilita medzi systémami elektronického verejného obstarávania a ostatnými								X		X														X			

	AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	ES	FI	FR	GR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK
vládnymi databázami																											
Nástroje na výpočet nákladov počas životného cyklu						X	X												X						X		
Knižnica strategických kritérií obstarávania	X						X														X				X		
Lepšie využívanie rámcových dohôd	X					X	X			X	X					X											X
Predchádzajúce konzultácie na trhu pred začatím VO																											X
Register zmlúv			X	X	X				X			X	X	X	X	X	X				X	X	X			X	X
Využívanie elektronickej aukcie na malé, štandardizované nákupy	X	X								X												X			X		X
Transparentné platformy													X			X	X									X	X
Inovatívne nástroje vo verejnom obstarávaní		X	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Národná databáza chýb a nezrovnalostí pri audite v oblasti verejného obstarávania		X			X				X							X											X

	AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	ES	FI	FR	GR	HR	HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PL	PT	RO	SE	SI	SK
Samostatné technické a finančné ponuky (dvojobáľkový systém)			x						x						x	x	x										
Počet využívaných nástrojov	7	7	6	4	8	7	8	9	7	8	11	3	10	5	8	11	7	3	6	1	10	12	5	10	7	4	9

Zdroj: https://ec.europa.eu/regional_policy/en/policy/how/improving-investment/public-procurement/e-library/, vlastné spracovanie EY

Predstavenie osvedčených postupov na zlepšenie procesov verejného obstarávania, ktoré sa v SR nevyužívajú a ich zavedenie by mohlo mať pozitívny dopad na efektivitu procesu VO v SR (popis osvedčených postupov je prevzatý z https://ec.europa.eu/regional_policy/en/policy/how/improving-investment/public-procurement/e-library/):

Zákaznícke asistenčné pracovisko pre verejných obstarávateľov (helpdesk)	Požadované vstupy	Dopad
Zriadenie zákazníckeho asistenčného pracoviska ako kontaktného bodu pre pomoc obstarávateľom, ktorí majú otázky týkajúce sa pravidiel verejného obstarávania majú zvyčajne formu call centra alebo forma tzv. Horúcej linky. Asistenčné pracoviská však môžu byť aj všeobecnou poštovou schránkou, prostredníctvom ktorej obstarávatelia môžu kladť otázky a poskytujú obstarávateľom rýchle a na mieru šité informácie a sú zvlášť cenné pre podporu občasných obstarávateľom. Keďže nariadenia o verejnom obstarávaní sa môžu často meniť asistenčné služby predstavujú efektívny stupeň s veľkou komplexnosťou ako nástroj na zabezpečenie právnej istoty na riešenie opakujúcich sa problémov. Zákaznícke asistenčné pracoviská sú zvyčajne uvedené na webovej stránke orgánu zodpovedného za implementáciu vnútroštátnych právnych predpisov v oblasti verejného obstarávania v členskom štáte. Preferovaný orgán na zriadenie zákazníckeho asistenčného pracoviska je v rámci SR UVO.	Investičné náklady: náklady na nastavenie (napr. implementácia elektronickej podoby formulár na existujúcej webovej stránke ÚVO) Prevádzkové náklady: zabezpečenie dostatočného a odborne pripraveného personálu, zabezpečenie, prevádzky zákazníckeho asistenčného pracoviska Odhadovaný čas prípravy: do 6 mesiacov Zložitosť - nízka potrební stáli a kvalifikovaní pracovníci, organizačná prestavba a reorganizácia úloh, investície do infraštruktúry (napr. počítač, telefón, vyhradený priestor pre call centrum).	Zabezpečenie lepšieho dodržiavanie predpisov: zvýšenie kompetencií verejných obstarávateľov pri príprave dokumentácie VO. Podpora profesionalizácie VO: informácie poskytnuté asistenčnou službou prispievajú k celkovej znalosti pravidiel, postupov verejného obstarávania.

Portál verejného obstarávania na jednom mieste	Požadované vstupy	Dopad
Portál verejného obstarávania na jednom mieste je jedinou bránou, ktorá by ponúkala prístup na viac služieb podpory verejného obstarávania pre verejných obstarávateľov/ obstarávateľov. Dôvodom zriadenia jednotného kontaktného miesta je uľahčenie prístupu k jednotlivým usmerneniam, vzorovej dokumentácii ako aj k právnym informáciám. Portál by bol pravidelne aktualizovaný, sprostredkoval by odkazy na špecializované	Investičné náklady: náklady na nastavenie systému Prevádzkové náklady: údržba systému, náklady na zamestnancov, náklady technických aktualizácií	Zníženie administratívnej záťaže: používatelia šetria čas pri hľadaní konkrétnej informácie a zvýšenie účinnosti postup verejného obstarávania.

helpdesky alebo prostredia elektronického obstarávania. Pridaná hodnota jednotného kontaktného miesta by spočívala v odstránení potreby pre užívateľov hľadania potrebných informácií na viacerých webových stránkach a formátoch. Preferovaný orgán na zriadenie portálu verejného obstarávania na jednom mieste je v rámci SR je ÚVO (aktualizovať resp. rozšíriť web stránku ÚVO). Priamy súvis so zavedením zákazníckeho asistenčného pracoviska. Preferovaný orgán na zriadenie je v rámci SR ÚVO.	Odhadovaný čas prípravy: do 6 mesiacov Zložitosť - nízka zapojenie špecializovaných IT zdrojov, pravidelná aktualizácia materiálov dostupných prostredníctvom platformy	Zvýšenie transparentnosti: všetky informácie týkajúce sa verejného obstarávania komplexne a viditeľne centralizované do jedného celku umožňujú užívateľom, ktorí nie sú nevyhnutne oboznámení s prostredím obstarávania v rýchlo identifikovať relevantné zdroje informácií.

Interoperabilita medzi systémami elektronického verejného obstarávania a ostatnými vládnyimi databázami	Požadované vstupy	Dopad
Prepojenie platforiem elektronického verejného obstarávania s verejnými registrami by umožnilo systému elektronického obstarávania automatické vyplnenie rôznych častí ponuky, ktoré využívajú údaje obsiahnuté v týchto registroch. Verejné registre zahŕňajú databázu napr. trestných registrov, obchodný register, finančná správa, súdny register a pod. Interoperabilita systémov by automaticky vkladala potrebné údaje z verejných registrov priamo do ponuky, ktorá by išla systémom elektronického VO, tým by sa znižovalo riziko chýb pri zadávaní údajov do ponuky. Interoperabilita predstavuje prostriedok, ktorým je možné znížiť administratívne zaťaženie verejných obstarávateľov/ obstarávateľov a zároveň sa zvyšuje efektívnosť a atraktivita elektronického VO.	Investičné náklady: relatívne vysoké vstupné náklady Prevádzkové náklady: údržba IT systému	Zníženie administratívnej záťaže: podstatou interoperability je priniesť efektívnosť postupov obstarávania a šetrenie času na vyplnenie a odoslanie ponuky. Prispieva tiež k zníženiu počtu chýb pri zadávaní údajov.
	Odhadovaný čas prípravy: čas potrebný na nastavenie interoperability je približne dva roky, čas potrebný na pripojenie verejných registrov k databáze elektronického obstarávania vrátane testovania, uvedenia na	Posilniť protikorupčné úsilie: interoperabilita umožňuje verejným obstarávateľom lepšie identifikovať nekvalifikovaných alebo vylúčených uchádzačov čo je nevyhnutné na

	trh a ďalšie dohody môžu trvať niekoľko mesiacov Zložitosť - vysoká zriadenie a dostupnosť infraštruktúry na pozadí príslušnej e-služby, neustála revízia a zlepšenia ohľadom bezpečnosti, vytvorenie užívateľsky prívetivého rozhrania	zabezpečenie integrity systému verejného obstarávania čo zahŕňa napríklad automatickú kontrolu registra trestov. Postupná modernizácia a digitalizácia: interoperabilita podporuje rozvoj vládnych elektronických služieb podporou postupov elektronického verejného obstarávania

Pravidelná aktualizácia a analýza judikatúry (Knižnica judikatúry)	Požadované vstupy	Dopad
Odborníci v oblasti verejného obstarávania potrebujú pravidelne aktualizované najnovšie informácie o vývoji judikatúry s cieľom ju správne interpretovať pre účely výkonu svojej práce. V niektorých členských štátoch je zavedená pravidelná analýza judikatúry, ktorá je uverejňovaná online na príslušných portáloch. Tento nástroj umožňuje odborníkovi zostať v obraze ohľadom najnovšieho vývoja judikatúry v oblasti verejného obstarávania. Knižnice judikatúry nie sú vždy intuitívne a prehľadne spracované. Komerční poskytovatelia v niektorých členských štátoch vyvinuli online nástroje na uľahčenie procesu prehľadávania judikátov za poplatok. Portály zvyčajne poskytujú ďalšie relevantné informácie, ako napríklad rozsudky Najvyššieho súdu a Súdneho dvora Európskych s používateľsky prívetivým a prehľadným spôsobom. Preferovaný orgán na zriadenie knižnice je v rámci SR ÚVO alebo CKO.	Investičné náklady: relatívne nízke vstupné náklady Prevádzkové náklady: údržba IT systému Odhadovaný čas prípravy: Od 6 do 12 mesiacov Zložitosť - nízka Rozvoj IT infraštruktúry, Potreba vyhradených ľudských zdrojov na sledovanie a analyzovať vývoj	Zabezpečenie lepšieho dodržiavania predpisov: Analýza judikatúry poskytuje prehľad o tom, aké sú pravidlá, ako sa majú interpretovať, a teda poskytuje usmernenie ako dodržiavať právne predpisy v oblasti verejného obstarávania. Zvýšenie priehľadnosti: Vždy, keď sa judikatúra pravidelne a bezplatne uverejňuje kľúčové rozhodnutia sú transparentnejšie čoho dôsledkom je zvýšenie viditeľnosti

		pravidiel obstarávania. Podpora profesionalizácie: Odborníci v oblasti verejného obstarávania musia byť oboznámení o najnovšom vývoji v judikatúre ako súčasť ich kľúčových zručností.

6.5.8 Zhrnutie z porovnania krajín

Z hľadiska celkového hodnotenia prostredia VO v SR možno konštatovať, že SR má priemernú výkonnosť VO (t. j. existujú viaceré krajiny s lepším dosahovaným skóre, ako aj krajiny s horším skóre), pričom najvypuklejším problémom sa javí byť priemerná dĺžka trvania VO, kde SR dosahuje absolútne najhorší výsledok spomedzi krajín EÚ 27.

Orgány vykonávajúce kontrolu VO v rámci EŠIF

Takmer vo všetkých analyzovaných krajinách je národnou autoritou pre oblasť verejného obstarávania úrad pre verejné obstarávanie resp. obdobná inštitúcia, ktorá vstupuje do procesu kontroly VO (pred začatím procesu VO, v priebehu procesu VO ako aj po jeho skončení vrátane plnenia legislatívnej a metodicko-koordinačnej funkcie). V prípade Estónska plní úlohu národného koordinátora Ministerstvo financií.

Intervencia kontrolných orgánov podľa štádií cyklu procesu VO

Principiálne prvky systému kontrol VO v SR sú podobné s krajinami ako Česká republika, Poľsko alebo čiastočne Malta, t. j. kontrola VO sa vykonáva aj ex ante aj ex post, resp. počas implementácie pri ŽoP, príp. po ukončení projektu. Rozdielne prostredie sa javí byť v Rakúsko alebo Estónsku, kde nie je kladený až taký dôraz na ex ante kontrolu. Ako príklad centralizovanej kontroly VO so silnými kompetenciami v rámci jednej inštitúcie je Malta, kde v rámci Oddelenia kontraktov (zriadené pri Ministerstve financií) je zabezpečený dohľad nad procesom verejného obstarávania pred začatím procesu VO, v priebehu procesu VO ako aj po jeho skončení s následným monitoringom plnenia zmluvy.

Regulačné prostredie

Vo všetkých analyzovaných krajinách sú upravené vnútroštátne pravidlá nad rámec pravidiel stanovených smernicami EÚ tak ako aj v prípade Slovenska. Postupy kontrol VO sú zarámčované v zákonoch upravujúcich postup VO v danej krajine, kde detailnejšia špecifikácia jednotlivých postupov je upravená v riadiacej dokumentácii subjektov výkonu kontroly VO na jednotlivých úrovniach.

Postupy VO vs finančné limity (vybrané porovnania s SK)

Z hľadiska optimalizácie procesov VO je vhodné, aby čo najväčšia možná časť verejných obstarávaní podliehala zjednodušeným postupom, t. j. aby bola napr. vyňatá spod ZVO, avšak samozrejme pri splnení princípov VO. Uvedené sa týka najmä zákaziek s nízkou hodnotou a definovania spodného finančného limitu, od ktorého zákazka spadá pod pôsobnosť ZVO. Analýza legislatívneho nastavenia v skúmaných krajinách preukazuje, že viacero krajín (Česká republika, Poľsko) má vyššie limity pre zákazky vyňaté spod ZVO ako platia v SR: v prípade Poľska ide o zákazky do 30 000 EUR a v prípade Českej republiky do 500 000 CZK (cca 18 000 EUR). Z uvedeného vyplýva, že v rámci legislatívneho nastavenia existuje

priestor na potenciálne zvýšenie finančného limitu z 5 000 EUR na vyššiu úroveň, čo by znamenalo, že časť VO by podliehala zjednodušenému postupu s minimálnou administratívnou náročnosťou, a zároveň vykazovala výrazne nižší potenciál chýbovosti.

6.6 Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF

Nadmerná regulácia riadenia EŠIF zvyšuje administratívnu záťaž na strane poskytovateľov a prijímateľov, znižuje prehľadnosť prostredia implementácie projektov, môže mať vplyv na trvanie a kvalitu vykonania príslušných úloh a následne nepriamo vplyv na celkovú efektívnosť čerpania EŠIF.

6.6.1 Česká republika

6.6.1.1 Základná charakteristika a štruktúra legislatívneho prostredia a pravidiel EŠIF

Prehľad dôležitej národnej legislatívy vzťahujúcej sa na EŠIF:

České legislatívne pravidlá v podstatnej miere priamo odkazujú na príslušnú legislatívu EÚ, konkrétne na Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady EÚ č.1303/2013. Samotné znenie národnej legislatívy tak rozsahovo pokrýva len nevyhnutné oblasti. Uvedeným mechanizmom je zabezpečený súlad činností súvisiacich s implementáciou EŠIF s národnými pravidlami, resp. pravidlami Európskej únie a zároveň je tak zamedzené nadmernej regulácii, ktorá by neprimerane zaťažovala štruktúru riadenia a implementácie EŠIF a v nej zainteresované subjekty.

Zákon č. 183/2006 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku upravuje územné plánovanie najmä ciele a úlohy územného plánovania, sústavu orgánov územného plánovania, nástroje územného plánovania, vyhodnocovanie vplyvov na trvalo udržateľný rozvoj územia, rozhodovanie v území, možnosti zlúčenia postupov podľa tohto zákona s postupmi posudzovania vplyvov projektov na životné prostredie, podmienky pre výstavbu, rozvoj územia a na prípravu verejnej infraštruktúry.

Prehľad najdôležitejších zákonov, ktoré vstupujú do podmienok fungovania EŠIF:

- ▶ Zákon č. 2/1969 Zb. o zriadení ministerstiev a iných ústredných orgánov štátnej správy Českej republiky;
- ▶ Zákon č. 218/2000 Zb. o rozpočtových pravidlách a o zmene niektorých súvisiacich zákonov;
- ▶ Zákon č. 227/2000 Zb. o elektronickom podpise a o zmene niektorých ďalších zákonov;
- ▶ Zákon č. 248/2000 Zb. o podpore regionálneho rozvoja;
- ▶ Zákon č. 250/2000 Zb. o rozpočtových pravidlách územných rozpočtov;
- ▶ Zákon č. 365/2000 Zb. o informačných systémoch verejnej správy;
- ▶ Zákon č. 320/2001 Zb. o finančnej kontrole vo verejnej správe a o zmene niektorých zákonov;
- ▶ Zákon č. 262/2006 Zb. zákonník práce;
- ▶ Zákon č. 255/2012 Zb. o kontrole (kontrolný poriadok);
- ▶ Zákon č. 134/2016 Zb. o zadávaní verejných zákaziek.

Prehľad strategických dokumentov na národnej úrovni:

- ▶ Dohoda o partnerstve je základný dokument, ktorý zastrešuje čerpanie finančných prostriedkov z Európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020.
- ▶ Dokument Politika územného rozvoja ČR je celoštátny nástroj územného plánovania, ktorý slúži najmä na koordináciu územného rozvoja na celoštátnej úrovni a na koordináciu územnoplánovacej činnosti krajov a súčasne ako zdroj dôležitých argumentov pri presadzovaní záujmov ČR v rámci územného

rozvoja vo vzťahu k EÚ.

- ▶ Metodické pokyny a metodické odporúčania vydané Ministerstvom pre miestny rozvoj ČR sú určené RO, SO, AO, PO, žiadateľom a prijímateľom. Metodické pokyny v oblasti finančného riadenia vydáva Ministerstvo financií ČR.
- ▶ Koncepcia jednotného metodického prostredia predstavuje dokument, ktorý určuje základnú stratégiu prípravy metodického prostredia implementácie programov a poskytovania pomoci z Európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020. Koncepcia jednotného metodického prostredia určuje základné ciele, ktorých naplnenie je ambíciou MMR. Vďaka vhodnému nastaveniu metodického prostredia MMR prispeje k:
 - ▶ vyššej efektívnosti a ekonomickejšiemu nakladaniu s finančnými prostriedkami;
 - ▶ zvýšeniu transparentnosti procesov a prehľadnosti pravidiel poskytovania podpory;
 - ▶ zníženiu administratívnej záťaže kladenej na subjekty implementačnej štruktúry, najmä na žiadateľa a prijímateľa pomoci;
 - ▶ dokument bol vzatý na vedomie vládou uznesením č. 345 dňa 15.05.2013.
- ▶ Metodický pokyn na prípravu programových dokumentov pre programové obdobie 2014 - 2020 poskytuje riadiacim orgánom operačných programov a Programu rozvoja vidieka i ďalším zapojeným partnerom prehľadné a záväzné postupy na spracovanie programov. Vzhľadom na to, že metodický pokyn sa venuje príprave programových dokumentov a ako taký svojou charakteristikou predchádza samotnému riadeniu programov, nie je na rozdiel od ostatných metodických pokynov a metodických odporúčaní súčasťou Metodiky riadenia programov. Je vydaný ako samostatný metodický pokyn.
- ▶ Metodika riadenia programov je záväzný dokument pre všetky programy v rámci EŠIF, ktoré sú zahrnuté v Dohode o partnerstve, ktorých riadiaci orgán je v kompetencii ČR s výnimkou ustanovení, ktoré sú v tomto pokyne výslovne uvádzané s odporúčacím charakterom. Metodika riadenia programov bola vydaná Ministerstvom pre miestny rozvoj ČR dňa 29.05.2013 na základe uznesenia vlády ČR č. 401 a nadobudla účinnosť od 01.06.2013.
- ▶ Metodika riadenia programov predstavuje metodický dokument vypracovaný na účely riadenia programov spolufinancovaných z Európskych štrukturálnych a investičných fondov.

Najdôležitejšia metodika jednotlivých OP usmerňujúca výkladový charakter k legislatíve.

Základné dokumenty:

- ▶ programový dokument OP;
- ▶ všeobecné Pravidlá pre žiadateľov a prijímateľov;
- ▶ dokumenty k individuálnym výzvam, dokumenty k integrovaným výzvam;
- ▶ záväzné stanoviská RO;
- ▶ kritériá hodnotenia - individuálne projekty, kritériá hodnotenia - integrované projekty;
- ▶ informačné materiály - špecifické ciele;
- ▶ dokumenty pre MAS;
- ▶ jednotný formulár pre vybavovanie žiadosti o preskúmanie rozhodnutia;
- ▶ financovanie projektov.

Špecifické dokumenty:

- ▶ výzvy;
- ▶ špecifické pravidlá pre žiadateľov a prijímateľov k danej výzve.

Ostatné dokumenty:

- ▶ CBA analýza;
- ▶ evaluácia;
- ▶ publicita;
- ▶ pravidlá spolufinancovania EŠIF v programovom období 2014 - 2020;
- ▶ verejná podpora;
- ▶ zákazky.

6.6.1.2 Zhodnotenie regulácie na národnej úrovni a jej špecifiká

ČR nemá samostatný zákon, ktorý by upravoval fungovanie EŠIF. Súčasné legislatívne prostredie sa primárne opiera o Dohodu o partnerstve, Zákon č. 183/2006 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku a dokument - Politika územného rozvoja ČR. Dôležitým dokumentom riadenia EŠIF je Koncepcia jednotného metodického prostredia, ktorý určuje základnú stratégiu prípravy metodického prostredia implementácie programov a poskytovania pomoci z Európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020. Ďalším dôležitým metodickým dokumentom je Metodika riadenia programov, ktorý je vypracovaný na účely riadenia programov spolufinancovaných z EŠIF.

6.6.2 Poľsko

6.6.2.1 Základná charakteristika a štruktúra legislatívneho prostredia a pravidiel EŠIF

Prehľad dôležitej národnej legislatívy vzťahujúcej sa na EŠIF:

Legislatíva riadenia a implementácie EŠIF v Poľsku vychádza z predpisov Európskej únie.

Právny rámec na vykonávanie Partnerskej dohody a OP tvorí Zákon o zásadách vykonávania programov v oblasti politiky súdržnosti financovaných vo finančnom výhlade na roky 2014 - 2020 (Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020), tzv. Implementačný zákon, ktorý určuje základné pravidlá pre subjekty, ktoré implementujú európske fondy. Zároveň stanovuje spoluprácu medzi nimi. Upravuje otázky týkajúce sa koordinácie programov na roky 2014 - 2020, inštitucionálneho systému, monitorovania, verejnej pomoci, výberu projektov a odvolacieho konania.

V závislosti od oblasti implementácie EŠIF vstupujú do platnosti aj ďalšie zákony, napr.:

- ▶ Zákon o verejných financiách - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- ▶ Zákon o verejnom obstarávaní - Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- ▶ Zákon o podpore rozvoja vidieka za účasti Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka v rámci Programu rozvoja vidieka na roky 2014 - 2020 - Ustawa z dnia 23 stycznia 2020 r. o zmianie ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 oraz niektórych innych ustaw;
- ▶ Zákon o štátnej pomoci - Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Prehľad strategických dokumentov na národnej úrovni:

- ▶ Strategický dokument uzavretý medzi EÚ a členským štátom je Partnerská dohoda, ktorá definuje smery intervencie troch politík EÚ v Poľsku v rokoch 2014 - 2020, a to kohéznou politiku, spoločnú poľnohospodársku politiku a spoločnú rybársku politiku.

- ▶ Povinnosti týkajúce sa vykonávania jednotlivých OP sa delegujú na rôzne inštitúcie SO/Implementačné inštitúcie (decentralizácia). Z dôvodu zabezpečenia jednotného spôsobu fungovania sa vydávajú tzv. horizontálne usmernenia, ktoré sú záväzné pre všetky inštitúcie zodpovedné za vykonávanie OP. Horizontálne usmernenia vydalo Ministerstvo investícií a rozvoja.
- ▶ Horizontálne usmernenia stanovujú najmä podmienky procesu menovania subjektov zapojených do vykonávania programov politiky súdržnosti vo finančnom výhľade Európskej únie na roky 2014 - 2020, jednotné pravidlá na prípravu a schválenie podrobného opisu prioritných osí národných a regionálnych OP, podmienky oprávnenosti výdavkov, monitorovania pokroku fyzickej realizácie OP a pod.
- ▶ Horizontálne usmernenia môžu byť prispôsobené špecifickým potrebám jednotlivých operačných programov prostredníctvom programových usmernení (podrobné popisy prioritných osí OP a podrobné opisy riadiacich a kontrolných systémov vydaných príslušným RO, napr. Usmernenie pravidiel vykonávania kontroly v rámci OP Infraštruktúra a životné prostredie 2014 - 2020, Usmernenie pravidiel vykonávania kontroly v rámci OP Veda vzdelávanie rozvoj 2014 - 2020).
- ▶ V rámci niektorých OP sú pre žiadateľa a prijímateľa vydané príručky alebo odporúčania:
 - ▶ Príručka pre prijímateľa OP Technická pomoc, Príručka pre žiadateľa a prijímateľa programov kohéznej politiky na roky 2014 - 2020 v oblasti informácií a propagácie, Príručka pre prijímateľa ohľadne používania IT systému, Príručka o zásade rovnakých príležitostí pre mužov a ženy vo fondoch EÚ na roky 2014 - 2020, Príručka pre prijímateľa EFRR ROP Sliezske vojvodstvo - Przewodnik dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014 - 2020, v rámci ROP Vojvodstva Łódzkiego je vydaná príručka pre prijímateľa ESF);
 - ▶ Odporúčania Riadiaceho orgánu OP Veda vzdelávanie rozvoj na vypracovanie štandardného a trhového cenníka pre najviac financované výdavky v rámci OP Veda vzdelávanie rozvoj, Odporúčania týkajúce sa prípravy štúdie uskutočniteľnosti pre projekty realizované v rámci opatrení 2.1, 2.2 a 2.3 v rámci priority II. Elektronická správa a otvorená vláda programu Digitálne Poľsko na roky 2014 - 2020.

6.6.2.2 Zhodnotenie regulácie na národnej úrovni a jej špecifiká

Legislatíva riadenia a implementácie EŠIF v Poľsku vychádza z predpisov Európskej únie. V rámci vnútroštátnej legislatívy je v Poľsku prijatý Zákon o zásadách vykonávania programov v oblasti politiky súdržnosti financovaných vo finančnom výhľade na roky 2014 - 2020. Pre prijímateľa je záväzná Zmluva o spolufinancovaní alebo Rozhodnutie o spolufinancovaní, ktoré vychádzajú z nariadení EÚ a vnútroštátnej legislatívy. Strategický dokument Partnerská dohoda stanovuje pravidlá a priority pre fondy a jednotlivé OP. Z dôvodu decentralizácie najmä pri ROP sú vydané horizontálne usmernenia, ktoré môžu byť doplnené o programové usmernenia. V prípade niektorých OP sú vydané príručky pre žiadateľa/prijímateľa, resp. odporúčania RO.

6.6.3 Rakúsko

6.6.3.1 Základná charakteristika a štruktúra legislatívneho prostredia a pravidiel EŠIF

V Rakúsku neexistuje špecifický samostatný zákon o EŠIF. Regulačné prostredie Rakúska pre EŠIF v PO 2014 - 2020 vychádza z právneho rámca platných nariadení EÚ. Federálny zákon o riadení a kontrolných mechanizmoch č.76/2017 určuje základné pravidlá pre subjekty, ktoré implementujú EŠIF, ako aj stanovuje spoluprácu medzi nimi. Zákon o federálnej ústave (Bundes-Verfassungsgesetz - Článok 15a.) o prenesených kompetenciách na regionálne autority určuje právny rámec pre zapojenie regionálnych autorít do implementácie EŠIF. Strategickým rámcovým dokumentom pre implementáciu EŠIF je Partnerská dohoda pre PO 2014 - 2020. Systém riadenia EŠIF, resp. Systém finančného riadenia na úrovni krajiny nebol identifikovaný - resp. v prípade jeho existencie ide o verejne neprístupný dokument,

metodické riadenie EŠIF je zabezpečované jednotlivými poskytovateľmi na úrovni RO/SO (uvedenými v kapitole 6.9.3.1).

Prehľad dôležitej národnej legislatívy vzťahujúcej sa na EŠIF:

- ▶ Federálny zákon o riadení a kontrolných mechanizmoch č.76/2017 (Bundesgesetzblatt. 76. Vereinbarung zwischen dem Bund und den Ländern gemäß Art. 15a B-VG über das Verwaltungs- und Kontrollsystem in Österreich) - určuje základné pravidlá pre subjekty, ktoré implementujú európske fondy, ako aj stanovuje spoluprácu medzi nimi;
- ▶ Zákon o federálnej ústave (Bundes-Verfassungsgesetz - Článok 15a.) o prenesených kompetenciách na regionálne authority;
- ▶ Zákon o VO (Bundesvergabeegesetz BVergG, 2018), Zákon o koncesiách (Bundesvergabeegesetz - Konzessionen, 2018) - právne predpisy k verejnému obstarávaniu;
- ▶ Všeobecná rámcová smernica (Allgemeine Rahmenrichtlinie des Bundes, 2014) - všeobecná rámcová smernica k prideľovaniu dotácií a podpory (týka sa nielen EŠIF).

Prehľad strategických dokumentov na národnej úrovni:

- ▶ Partnerská dohoda (STRAT.AT) 2014 - 2020 (vypracoval Rakúsky úrad pre regionálny rozvoj - ÖROK, 17.10.2014) - všeobecný rámec implementácie EŠIF;
- ▶ Národné pravidlá oprávnenosti výdavkov (Nationale Förderfähigkeitsregeln, ÖROK, 2019) - určujú všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov z EFRR;
- ▶ Osobitné usmernenie federálneho ministra práce, sociálnych vecí, starostlivosti a ochrany spotrebiteľa k ESF projektom pre PO 2014 - 2020 (Special guideline of the Federal Minister of Labor, Social Affairs and Consumer Protection to implement projects within the framework of the European Social Fund) - určuje všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov z ESF;
- ▶ príručka ku kontrole prvého stupňa (FLC Handbuch, Federálne ministerstvo práce, sociálnych vecí, starostlivosti a ochrany spotrebiteľa, 2019) - určuje bližšie pravidlá oprávnenosti výdavkov z ESF;
- ▶ projektová dokumentácia na úrovni jednotlivých OP - výzvy, podmienky výberu projektov a hodnotiace kritériá projektov, vydávajú príslušné SO.

6.6.3.2 Zhodnotenie regulácie na národnej úrovni a jej špecifiká

- ▶ Regulačné prostredie Rakúska pre EŠIF sa vyznačuje neexistenciou samostatného zákona pre EŠIF, Federálny zákon o riadení a kontrolných mechanizmoch č.76/2017 určuje základné pravidlá pre subjekty, ktoré implementujú EŠIF, ako aj stanovuje spoluprácu medzi nimi.
- ▶ Dôležitým zákonom z pohľadu inštitucionálneho nastavenia je Zákon o federálnej ústave (Bundes-Verfassungsgesetz - Článok 15a.) o prenesených kompetenciách na regionálne authority, ktorý umožňuje regionálnym autoritám (Länder) implementáciu EŠIF - tento zákon je právnym rámcom pre kľúčové zapojenie regiónov do čerpania EŠIF, vzhľadom na orientáciu implementácie EŠIF na regionálne štruktúry.
- ▶ V Rakúsku nebol identifikovaný Systém riadenia EŠIF vydávaný na úrovni ekvivalentu CKO - resp. v prípade jeho existencie ide o verejne neprístupný dokument. V prípade, že Rakúsko nevyužíva k riadeniu EŠIF Systém riadenia a necháva metodické riadenie na jednotlivých poskytovateľoch na úrovni RO/SO (uvedených v kapitole 6.9.3.1), je možné za základe toho usudzovať, že regulačné prostredie sa vyznačuje nižšou mierou robustnosti a vytvára nižšiu mieru záťaže na implementačnú štruktúru, čo sa môže pozitívne odzrkadliť na efektívnosti čerpania.
- ▶ Mieru zapojenia ÖROKu ako ekvivalentu CKO v Rakúsku do vydávania prierezových usmernení je možné považovať za nízku, vydávanie záväzných pravidiel na implementačnej úrovni majú na starosti

jednotliví poskytovatelia na úrovni RO/SO (uvedené v kapitole 6.9.3.1), ktorí zabezpečujú vydávanie usmernení na nižšej úrovni (uvedené v kapitole 6.6.3.1).

6.6.4 Fínsko

6.6.4.1 Základná charakteristika a štruktúra legislatívneho prostredia a pravidiel EŠIF

Vo Fínsku neexistuje špecifický samostatný zákon o EŠIF. Regulačné prostredie Fínska pre EŠIF v PO 2014 - 2020 vychádza z právneho rámca platných nariadení EÚ. Zákon o regionálnom rozvoji a riadení štrukturálnych fondov (7/2014) tvorí právny rámec pre stanovenie kompetencií jednotlivých orgánov implementácie EŠIF a Zákon o financovaní regionálneho rozvoja a riadenia štrukturálnych fondov (8/2014) ho dopĺňa v oblasti financovania a oprávnenosti výdavkov. Tieto zákony sa primárne týkajú rozvoja regiónov, a preto obsahujú aj iné náležitosti ako ustanovenia k EŠIF. Strategickým rámcovým dokumentom pre implementáciu EŠIF je Partnerská dohoda pre PO 2014 - 2020. Systém riadenia EŠIF, resp. Systém finančného riadenia na úrovni krajiny nebol identifikovaný - resp. v prípade jeho existencie ide o verejne neprístupný dokument (oblasť, ktorú predmetné dokumenty upravujú je čiastočne upravená v zákonoch uvedených vyššie; č.7/2014 - kompetencie jednotlivých orgánov, resp. č.8/2014 - oblasť finančného riadenia). Metodické riadenie EŠIF je zabezpečované jednotlivými poskytovateľmi na úrovni RO/SO (uvedenými v kapitole 6.9.4.1.)

Prehľad dôležitej národnej legislatívy vzťahujúcej sa na EŠIF:

- ▶ Zákon o regionálnom rozvoji a riadení štrukturálnych fondov 7/2014 (Laki alueiden kehittämisestä ja rakennerahastotoiminnan hallinnoinnista 7/2014) - základný zákon upravujúci rozvoj regiónov a využívanie EŠIF;
- ▶ Zákon o financovaní regionálneho rozvoja a riadenia štrukturálnych fondov 8/2014 (Laki alueiden kehittämisestä ja rakennerahastohankkeiden rahoittamisesta 8/2014) - základný zákon upravujúci financovanie rozvoja regiónov a využívania EŠIF;
- ▶ Zákon o VO (1396/2013) - zákon verejnom obstarávaní;
- ▶ Vládne nariadenie 356/2014 (Valtioneuvoston asetus alueiden kehittämisestä ja rakennerahastotoiminnan hallinnoinnista 356/2014) - k regionálnemu rozvoju a riadeniu štrukturálnych fondov;
- ▶ Nariadenie vlády 357/2014 (Valtioneuvoston asetus alueiden kehittämisestä ja rakennerahastohankkeiden rahoittamisesta 357/2014) - k financovaniu regionálneho rozvoja a riadeniu štrukturálnych fondov;
- ▶ Nariadenie vlády 358/2014 (Valtioneuvoston asetus rakennerahastosta osarahoitettavien kustannusten tukikelpoisuudesta 358/2014) - k oprávnenosti výdavkov z EŠIF.

Prehľad strategických dokumentov na národnej úrovni:

- ▶ Partnerská dohoda 2014 - 2020 (vypracovalo Ministerstvo práce a hospodárstva - TEM, 7.10.2014) - všeobecný rámec implementácie EŠIF;
- ▶ Všeobecne platné inštrukcie pre žiadateľov o NFP/prijímateľov (uvedené na stránke <http://www.rakennerahastot.fi/ohjeita-tuensajalle>);
- ▶ projektová dokumentácia na úrovni jednotlivých OP - výzvy, podmienky výberu projektov a hodnotiace kritériá projektov, usmernenia a inštrukcie pre žiadateľov - vydávajú jednotliví poskytovatelia na úrovni RO/SO (uvedení v kapitole 6.9.4.1) a sú uvedené na webových stránkach jednotlivých výziev <http://www.rakennerahastot.fi/hakuajat>.

6.6.4.2 Zhodnotenie regulácie na národnej úrovni a jej špecifiká

- ▶ Regulačné prostredie Fínska pre EŠIF sa vyznačuje existenciou 2 samostatných zákonov (7/2014 a 8/2014), bližšie určujúcich náležitosti k riadeniu a implementácii EŠIF a 3 vládnych nariadení (356,357,358/2014), týkajúcich sa primárne financovania a oprávnenosti výdavkov.
- ▶ Obsahovo sa regulačné prostredie vyznačuje vysokou úrovňou previazanosti na európsku legislatívu s minimálnou úrovňou presahu, ktorá by spôsobovala nadmernú regulačnú záťaž na implementačnú štruktúru EŠIF - v zákonoch 7/2014 a 8/2014 a vládnych nariadeniach (356, 357, 358/2014), uvedených vyššie bola identifikovaná vysoká úroveň previazanosti v rámci všetkých analyzovaných oblastí na legislatívu EÚ.
- ▶ Medzi tieto analyzované oblasti patrí:
 - ▶ kompetencie jednotlivých inštitúcií zapojených do riadenia EŠIF;
 - ▶ procesné riadenie EŠIF;
 - ▶ oblasť kontrol a nezrovnalostí;
 - ▶ pravidlá oprávnenosti výdavkov;
 - ▶ využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov;
 - ▶ pravidlá pre informovanie a komunikáciu.
- ▶ Vo Fínsku nebol identifikovaný Systém riadenia EŠIF vydávaný na úrovni ekvivalentu CKO - resp. v prípade jeho existencie ide o verejne neprístupný dokument. V prípade, že Fínsko nevyužíva k riadeniu EŠIF Systém riadenia a necháva metodické riadenie na jednotlivých poskytovateľoch na úrovni RO/SO (uvedení v kapitole 6.9.4.1) je možné za základe toho usudzovať, že regulačné prostredie sa vyznačuje nižšou mierou robustnosti a vytvára nižšiu mieru záťaže na implementačnú štruktúru, čo sa môže pozitívne odzrkadliť na efektívnosti čerpania.
- ▶ Mieru zapojenia Ministerstva práce a hospodárstva ako ekvivalentu CKO vo Fínsku do vydávania prierezových usmernení je možné považovať za nízku, vydávanie záväzných pravidiel na implementačnej úrovni majú na starosti jednotliví poskytovatelia na úrovni RO/SO (uvedení v kapitole 6.9.4.1), ktorí zabezpečujú vydávanie usmernení na nižšej úrovni (uvedené v kapitole 6.6.4.1).

6.6.5 Estónsko

6.6.5.1 Základná charakteristika a štruktúra legislatívneho prostredia a pravidiel EŠIF

Zákon o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020 bol prijatý dňa 04.06.2014 a nadobudol účinnosť dňa 01.07.2014 - zákon upravuje využívanie štrukturálnych fondov Európskej únie, programov spolupráce v rámci Európskej územnej a susedskej politiky a Európskeho fondu pomoci pre najodkázanejšie osoby do roku 2020.

Prehľad dôležitej národnej legislatívy vzťahujúcej sa na EŠIF:

- ▶ Zákon o štrukturálnej pomoci na obdobie rokov 2014 - 2020 („Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seadus“);
- ▶ Zákon o správnom konaní (Haldusmenetluse seadus);
- ▶ Zákon o verejnom obstarávaní (Riigihangete seadus);
- ▶ Nariadenie vlády Estónskej republiky č. 143 z 01.09.2014 „O štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020 - oprávnenosť refundovateľných nákladov, vyplatenie grantu “ (Spoločné nariadenie);

- ▶ Nariadenie vlády Estónskej republiky č. 133 z 21.08.2014 „Štrukturálna podpora na obdobie 2014 - 2020 - požiadavky na podávanie žiadostí a ich spracovanie pri stanovovaní podmienok poskytovania podpory “ (Nariadenie o spracovaní žiadostí);
- ▶ Nariadenie vlády Estónskej republiky č. 146 z 12.09.2014 „Štrukturálna podpora na obdobie 2014 - 2020 publicita, označenie predmetov financovaných z grantu a požiadavky Európskej únie a postupy odkazovania na účasť “ (Nariadenie o oznamovaní);
- ▶ Nariadenie vlády Estónskej republiky č. 121 z 31.07.2014 „Štatút pre vedenie registra štrukturálnej pomoci Štatúty“ (Nariadenie o registri);
- ▶ Nariadenie vlády Estónskej republiky č. 127 zo 07.08.2014 „Štrukturálna podpora na obdobie 2014 - 2020 - audit poskytovania a použitia “ (Regulácia auditu).

Prehľad strategických dokumentov na národnej úrovni:

- ▶ Dohoda o partnerstve na roky 2014 - 2020 - Dohoda o partnerstve bola uzatvorená medzi Európskou komisiou a Estónskom a je základným dokumentom na využívanie finančných prostriedkov EÚ - schválená Európskou komisiou dňa 20.06.2014.
- ▶ Operačný program Fondy súdržnosti na roky 2014 - 2020 - schválený Európskou komisiou dňa 09.12.2014. Zákony upravujúce problematiku EŠIF sú Zákon o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020, resp. Zákon o vykonávaní spoločnej poľnohospodárskej politiky Európskej únie.
- ▶ V rámci politiky súdržnosti je riadiacim orgánom Ministerstvo financií, pre ostatné dva OP je Ministerstvo vidieka. V rámci operačného programu pre fondy politiky súdržnosti je pre každú sektorovú oblasť zodpovedné konkrétne ministerstvo, resp. úrad vlády, sú to tzv. výkonné agentúry (implementačné agentúry), resp. sprostredkovateľské orgány 1. stupňa, ktoré primárne vykonávajú činnosti týkajúce sa programovej úrovne. Vydávajú výzvy formou nariadenia (legislatívny akt), kde upravujú podmienky poskytovania podpory pre konkrétne opatrenie. Pričom pre každé opatrenie sú nastavené individuálne podmienky. Na 2. stupni pod riadiacim orgánom sú tzv. vykonávacie subjekty, resp. implementačné jednotky, ktoré sú sprostredkovateľskými orgánmi 2. stupňa. Tieto plnia funkcie týkajúce sa implementácie projektov, žiadosti o NFP, žiadosti o platbu, výkon kontrol, monitoring prijímateľov. Na tieto účely každá implementačná jednotka vydáva riadiacu, resp. usmerňujúcu dokumentáciu.
- ▶ Základným podporným dokumentom pre žiadateľov a prijímateľov je „Sprievodca prípravou a realizáciou projektu pre žiadateľov a príjemcov štrukturálnej pomoci“, ktorý vydalo Ministerstvo financií. Jednotlivé implementačné jednotky vydávajú usmernenia, ktoré bližšie špecifikujú problematiku v oblasti implementácie, resp. verejného obstarávania konkrétneho opatrenia, za ktoré sú zodpovedné.
- ▶ Implementačná jednotka „Rada pre štátny informačný systém“, ktorá zodpovedá za opatrenia zamerané na informatizáciu vydala „Príručku o implementácii štrukturálnej pomoci“. Implementačná jednotka „Úrad pre ochranu spotrebiteľa a technický dozor“, ktorá zodpovedá za spotrebiteľské prostredie a elektronickú komunikáciu bezpečnosti výrobkov vydala „Postupy pre štrukturálnu podporu implementačnej jednotky“.

6.6.5.2 Zhodnotenie regulácie na národnej úrovni a jej špecifiká

- ▶ V oblasti EŠIF uplatňuje Estónsko európsku legislatívu. Obsahovo sa regulačné prostredie vyznačuje vysokou úrovňou previazanosti na európsku legislatívu s minimálnou úrovňou presahu, ktorá by spôsobovala nadmernú regulačnú záťaž na implementačnú štruktúru EŠIF. Legislatívne prostredie týkajúce sa problematiky EŠIF je v Estónsku na národnej úrovni upravené zákonmi, resp. nariadeniami ministerstiev. Počet jednotlivých legislatívnych pravidiel, zákonov, nariadení a usmernení je možné považovať za nízky, čo má pozitívny vplyv na celkové implementačné prostredie EŠIF.

- ▶ Regulačné prostredie Estónska pre EŠIF sa vyznačuje existenciou samostatného zákona. Bližšie určuje náležitosti riadenia a implementácie EŠIF. Zároveň v rámci národnej legislatívy sú ďalšie zákony a nariadenia - Zákon o správnom konaní, ktorého cieľom je zabezpečiť ochranu práv osôb vytvorením jednotného postupu správneho konania, Zákon o verejnom obstarávaní, ktorý ustanovuje pravidlá organizácie verejného obstarávania a 5 vládnych nariadení, týkajúcich sa financovania a oprávnenosti výdavkov, publicity a označovania predmetov, výkonu auditu.

6.6.6 Malta

6.6.6.1 Základná charakteristika a štruktúra legislatívneho prostredia a pravidiel EŠIF

Na Malte neexistuje špecifický zákon o EŠIF. Regulačné prostredie Malty pre EŠIF v programovom období 2014 - 2020 pozostáva výlučne z platnej legislatívy EÚ.

Národná legislatíva pre riadenie EŠIF pozostáva z:

- ▶ legislatívnych zákonov (DPH, VO, zamestnávania atď.);
- ▶ príručky pre prijímateľa (každý OP má vlastnú príručku), kde sú uvedené všetky postupy počas celého trvania projektu;
- ▶ metodických usmernení - uverejnené na internetovej stránke RO pre každý OP;
- ▶ manuálu procedúr na úrovni RO.

6.6.6.2 Zhodnotenie regulácie na národnej úrovni a jej špecifiká

Regulačné prostredie Malty pre EŠIF sa vyznačuje neexistenciou zákona pre EŠIF. Pre implementáciu a riadenie prostriedkov z EÚ sa používajú nariadenia EÚ.

6.6.7 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR

Cieľom porovnania regulácie EŠIF v analyzovaných krajinách bolo zistiť a posúdiť rozsah legislatívneho prostredia a prostredia v oblasti metodického riadenia.

Predmetom porovnania regulácie EŠIF boli nasledovné oblasti:

- ▶ existencia zákona EŠIF;
- ▶ legislatíva na národnej úrovni, ktorá vstupuje do podmienok fungovania EŠIF;
- ▶ existencia Systému riadenia EŠIF, resp. ekvivalentu;
- ▶ existencia SFR, resp. ekvivalentu;
- ▶ existencia metodických usmernení na národnej úrovni/metodických usmernení na úrovni OP;
- ▶ existencia Manuálov procedúr na úrovni RO/SO;
- ▶ existencia Príručiek pre žiadateľa/prijímateľa.

Tabuľka 70 Regulácia EŠIF na národnej úrovni v členských štátoch

Názov	Slovensko	Česká republika	Poľsko	Rakúsko	Fínsko	Estónsko	Malta
Zákon o EŠIF	✓	X	✓	X	X	✓	X

Názov	Slovensko	Česká republika	Poľsko	Rakúsko	Fínsko	Estónsko	Malta
Legislatíva na národnej úrovni	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Systém riadenia EŠIF/ekvivalent	✓	✓	X	verejne nedostupný údaj	verejne nedostupný údaj	X	verejne nedostupný údaj
SFR/ekvivalent	✓	X	X	verejne nedostupný údaj	verejne nedostupný údaj	X	verejne nedostupný údaj
Metodické usmernenia/pokyny na národnej úrovni	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
Metodické usmernenia na úrovni OP	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Manuály procedúr na úrovni RO/SO	✓	X	verejne nedostupný údaj	verejne nedostupný údaj	verejne nedostupný údaj	verejne nedostupný údaj	✓
Príručky pre žiadateľa/prijímateľa na úrovni OP	✓	✓	✓	✓	verejne nedostupný údaj	✓	✓

Zdroj: vlastné spracovanie EY

Pozn.: X - predmetný dokument/legislatíva neexistuje v analyzovanej krajine

✓ - predmetný dokument/legislatíva existuje v analyzovanej krajine

Verejne nedostupný údaj - jeho existenciu nevieme potvrdiť ani vyvrátiť.

Existencia zákona o EŠIF

- Regulačné prostredie v analyzovaných krajinách vychádza a je naviazané na platnú legislatívu EÚ.
- Viaceré krajiny sa vyznačujú **absenciou špecifického zákona pre EŠIF** (Malta, Česká republika, Rakúsko, Fínsko).
- V rámci ostatných analyzovaných krajín **existuje jeden špecifický zákon pre EŠIF**.
- V Estónsku problematiku EŠIF upravuje Zákon o štrukturálnej pomoci na obdobie rokov 2014 - 2020, ktorý definuje práva a povinnosti jednotlivých inštitúcií, systém kontroly a monitoringu.
- V Poľsku existuje zákon upravujúci oblasť EŠIF - Zákon o zásadách vykonávania programov v oblasti politiky súdržnosti financovaných vo finančnom výhľade na roky 2014-2020, tzv. Implementačný zákon, ktorý určuje základné pravidlá pre subjekty, ktoré implementujú európske fondy, upravuje otázky týkajúce sa koordinácie programov na roky 2014 - 2020, inštitucionálneho systému, monitorovania, verejnej pomoci, výberu projektov a odvolacieho konania.
- Na národnej úrovni SR je prijatý zákon o EŠIF, ktorý určuje postavenie a právomoci jednotlivých orgánov verejnej správy v procese využívania príspevkov z fondov Európskej únie.

Legislatíva na národnej úrovni, ktorá vstupuje do podmienok fungovania EŠIF

Do fungovania a implementácie EŠIF v jednotlivých krajinách vstupujú aj ďalšie zákony, vládne vyhlášky a nariadenia:

- ▶ V rámci SR do jednotlivých oblastí implementácie zasahujú aj ďalšie právne predpisy, napr. Zákon o finančnej kontrole a audite, Zákon o rozpočtových pravidlách, Zákon o VO.
- ▶ V prípade Českej republiky sa legislatíva rieši novelizáciou existujúcich právnych noriem alebo prostredníctvom vládnych vyhlášok.
- ▶ Vo Fínsku sú dva základné zákony, ktoré tvoria právny rámec pre stanovenie kompetencií jednotlivých orgánov implementácie EŠIF a oblasť financovania a oprávnenosti výdavkov. Ďalej sú tieto zákony rozpracované v troch vládnych nariadeniach k regionálnemu rozvoju a riadeniu štrukturálnych fondov, k financovaniu regionálneho rozvoja a riadeniu štrukturálnych fondov a k oprávnenosti výdavkov z EŠIF.
- ▶ V Rakúsku je dôležitým zákonom z pohľadu inštitucionálneho nastavenia Zákon o federálnej ústave o prenesených kompetenciách na regionálne authority, ktorý umožňuje regionálnym autoritám (Länder) implementáciu EŠIF.
- ▶ V Estónsku vláda vydáva nariadenia v oblasti spracovania žiadostí, regulácie auditu, vedenia registra štrukturálnej pomoci a pod.

Systém riadenia EŠIF a SFR/ich ekvivalenty

- ▶ Analýzou dokumentov v členských štátoch nebol identifikovaný ekvivalent SFR.
- ▶ Jedine v podmienkach ČR môžeme nájsť metodický dokument, ktorý by mohol predstavovať ekvivalent Systému riadenia EŠIF (Konceptia jednotného metodického prostredia, z ktorej vychádzajú dva metodické dokumenty).

Metodické usmernenia

- ▶ Metodické prostredie na národnej úrovni koordinuje CKO, resp. jeho ekvivalent (v niektorých prípadoch je silnejšia koordinácia na strane RO/SO).
- ▶ V rámci SR usmernenia a manuály v oblasti finančného riadenia EŠIF vydáva CO. Prierezové metodické pokyny, výklady a vzory v oblasti koordinácie a riadenia systému EŠIF vydáva CKO. Zároveň jednotlivé RO/SO môžu v súlade so Systémom riadenia EŠIF vydávať usmernenia.
- ▶ V Poľsku z dôvodu výraznejšej decentralizácie je jednotný spôsob fungovania implementácie EŠIF zabezpečený vydávaním horizontálnych usmernení, ktoré môžu byť doplnené programovými usmerneniami na úrovni OP.
- ▶ Mieru zapojenia Rakúskeho úradu pre regionálny rozvoj (ÖROKu) ako ekvivalentu CKO v Rakúsku do vydávania prierezových usmernení je možné považovať za nízku. Metodické riadenie EŠIF je zabezpečované jednotlivými poskytovateľmi na úrovni RO/SO. Podobná situácia je aj vo Fínsku, kde miera zapojenia Ministerstva práce a hospodárstva ako ekvivalentu CKO do vydávania prierezových usmernení je nízka. Vydávanie záväzných pravidiel na implementačnej úrovni majú na starosti jednotliví poskytovatelia na úrovni RO/SO, ktorí zabezpečujú vydávanie usmernení na nižšej úrovni.
- ▶ V Estónsku Ministerstvo financií vydáva na centrálnej úrovni usmernenia a zároveň sprostredkovateľský orgán 2. stupňa vydáva riadiacu, resp. usmerňujúcu dokumentáciu.
- ▶ Na Malte je silnejšie postavenie RO (pre OP pre EŠIF 2014 - 2020), ktoré vydáva usmernenia.

Manuály procedúr na úrovni OP a príručky pre žiadateľa/prijímateľa

- ▶ Manuály procedúr RO/SO v jednotlivých analyzovaných krajinách okrem SR a Malty neboli identifikované, údaj nebol verejne dostupný. Uvedené však nevylučuje ich existenciu.
- ▶ Analýzou bola zistená existencia príručiek pre žiadateľa/prijímateľa. Ich počet je však rozdielny. Z dostupných údajov pri jednotlivých krajinách vyplýva nasledovné:
 - ▶ V rámci Fínska sme relevantný údaj nezískali.
 - ▶ Vo viacerých krajinách bola identifikovaná jedna príručka, resp. pravidiel pre žiadateľa aj prijímateľa:
 - ▶ V ČR sú vydané všeobecné Pravidlá pre žiadateľa a prijímateľa v rámci jednotlivých OP a zároveň v niektorých prípadoch je súčasťou výzvy aj špecifická časť Pravidiel pre žiadateľa a prijímateľa daného OP (napr. v rámci OP Výskum, vývoj a vzdelávanie). V Estónsku je základným podporným dokumentom pre žiadateľov a prijímateľov Sprievodca prípravou a realizáciou projektu pre žiadateľov a príjemcov štrukturálnej pomoci, ktorý vydalo Ministerstvo financií. Jednotlivé implementačné jednotky vydávajú usmernenia, ktoré bližšie špecifikujú problematiku v oblasti implementácie, resp. verejného obstarávania konkrétneho opatrenia, za ktoré sú zodpovedné.
 - ▶ V Rakúsku existuje Príručka ku kontrole prvého stupňa, ktorá určuje bližšie pravidlá oprávnenosti výdavkov z ESF.
 - ▶ Na Malte je jedna príručka EŠIF pre prijímateľa v rámci každého OP, v ktorej sú uvedené všetky potrebné informácie k implementácii projektov. Malta má špecifikum, a to existenciu jednej príručky pre prijímateľa na realizáciu projektov z EFRR, KF a ESF.
 - ▶ V Poľsku sme z dostupných údajov zistili, že sú vydané príručky pre žiadateľa/prijímateľa, napr. v oblasti informácie a propagácie, príručka pre prijímateľa k používaniu IT. V rámci národného OP je vydaná príručka pre prijímateľa OP Technická pomoc. V rámci ROP vydáva príručky príslušné RO, napr. v rámci ROP Sliezskeho vojvodstva je vydaná príručka pre prijímateľa EFRR, v rámci ROP Vojvodstva Łódzkiego je vydaná príručka pre prijímateľa ESF. Zároveň sú vydávané odporúčenia.
 - ▶ V podmienka SR v zmysle Systému riadenia EŠIF príslušné RO/SO vydávajú príručku pre žiadateľa, príručku pre prijímateľa a príručku pre OH.

6.6.8 Zhrnutie z porovnania krajín

Na základe analýzy dostupných údajov v oblasti regulácie vo vybraných členských štátoch je možné konštatovať, že práve Slovenská republika je príkladom dobrej praxe vďaka jednotnému legislatívnemu rámcu (zákon o EŠIF) a spoločnému metodickému rámcu (Systém riadenia EŠIF, SFR, metodické pokyny/usmernenia/výklady a pod. na úrovni CKO a CO).

Pravidlá riadenia a implementácie EŠIF sú určené v prvom rade legislatívou EÚ a na úrovni členských štátov aj strategickými dokumentmi (Partnerská dohoda).

Legislatívne prostredie na národnej úrovni sa v troch krajinách (SR, Poľsko, Estónsko) vyznačuje existenciou osobitného zákona, ktorý reguluje EŠIF. V rámci jednotlivých procesov implementácie EŠIF sa aplikujú aj ďalšie zákony, vládne vyhlášky a nariadenia.

Metodické prostredie na národnej úrovni koordinuje CKO, resp. jeho ekvivalent (SR, Poľsko, ČR, Estónsko). V niektorých prípadoch je silnejšia koordinácia na strane RO/SO - Fínsko, Rakúsko, Malta.

Príkladom dobrej praxe v SR je uplatňovanie jednotného koordinačného rámca pre všetky subjekty zapojené do riadenia a implementácie EŠIF. V podmienkach SR je špecifikom existencia osobitných systémov (Systém riadenia EŠIF a SFR), ktoré stanovujú základný rámec procesov, postupov a povinností subjektov zapojených do implementácie a finančného riadenia EŠIF. Ekvivalent k Systému riadenia EŠIF sme identifikovali len v podmienkach ČR. Dokument Konceptia jednotného metodického prostredia vydaný Ministerstvom pre miestny rozvoj ČR, v súlade s ktorým sú vydané dva metodické dokumenty

(Metodika riadenia programov v programovom období 201 - 2020 a Metodický pokyn na prípravu programových dokumentov pre programové obdobie 2014 - 2020). Jednotné metodické prostredie je charakterizované ako jednotné štandardy pre správnu implementáciu, vymedzenie úloh a povinností na všetkých úrovniach riadenia implementácie fondov.

Príručky pre žiadateľa/prijímateľa sú v jednotlivých členských krajinách vydávané (vo Fínsku nebol údaj dostupný), ale z hľadiska rozsahu sa odlišujú:

- ▶ V Estónsku je základným podporným dokumentom pre žiadateľov/prijímateľov len jedna príručka. Podobne v Rakúsku sme identifikovali len jednu príručku, ktorá upravuje podmienky oprávnenosti výdavkov.
- ▶ Malta má špecifikum, a to existenciu jednej príručky pre prijímateľa na realizáciu projektov z EFRR, KF a ESF.
- ▶ V Českej republike sú vydané všeobecné Pravidlá pre žiadateľa a prijímateľa v rámci jednotlivých OP.
- ▶ Poľsko sa vyznačuje väčším počtom príručiek, ktorých množstvo môže súvisieť s decentralizáciou organizačnej štruktúry v krajine.
- ▶ V podmienkach SR vzhľadom na inštitucionálnu štruktúru (v rámci jednotlivých OP sú do riadenia zapojené okrem RO aj viaceré SO), špecifické priority jednotlivých fondov a OP je počet vydaných príručiek rozsiahlejší. V zmysle Systému riadenia EŠIF príslušné RO/SO vydáva príručku pre žiadateľa, príručku pre prijímateľa a príručku pre OH. S prihliadnutím na účel vypracovania príručiek je ich obsah a štruktúra v kompetencii RO/SO, musia však obsahovať minimálne informácie stanovené systémom.

V každej analyzovanej krajine majú žiadatelia/prijímatelia potrebné informácie zverejnené na jednom mieste s prípadným odkazom na jednotlivé OP.

V nasledujúcom programovom období je potrebné v podmienkach SR:

- ▶ zjednotenie a zjednodušenie počtu podpornej dokumentácie pre žiadateľov/prijímateľov s ohľadom na špecifiká prioritných oblastí nového OP;
- ▶ nastavenie jednotného metodického postupu pri vydávaní riadiacej dokumentácie pre žiadateľov/prijímateľov.

6.7 Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov

Predmetom podkapitoly je spracovanie prehľadu využívania ZVV vo vybraných členských krajinách. V prehľade sú uvedené len tie OP, ktoré využívajú akúkoľvek formu ZVV. Súčasťou kapitoly je aj porovnanie cieľových hodnôt danej členskej krajiny a Slovenska vrátane dosiahnutých hodnôt Slovenska k 02.02.2020 v nasledovných ukazovateľoch:

- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre daný fond (ESF/EFRR/KF);
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre daný fond (ESF/EFRR/KF) pre danú členskú krajinu;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre daný fond (ESF/EFRR/KF) pre Slovensko;
- ▶ dosiahnuté hodnoty podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaného pomocou ZVV pre daný fond (ESF/EFRR/KF) pre Slovensko k 02.02.2020.

6.7.1 Česká republika

Tabuľka 71 Rozsah využitia zjednodušeného vykazovania v ČR

OP/Fond	901	902	903	904	905	910	920
Zamestnanosť (ESF)	X		X			X	
Praha - pól rastu (ESF)	X					X	
Výskum vývoj a vzdelávanie (ESF, EFRR)	X	X	X	X	X	X	
Interreg V-A Česká republika - Poľsko (EFRR)		X		X			X

Zdroj: vlastné spracovanie EY

V rámci vyššie spomínanej štúdie DG Regio sú uvedené nasledovné cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020:

- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 30%;
- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 4%.

Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Českú republiku sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 39,6%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 4,8%.

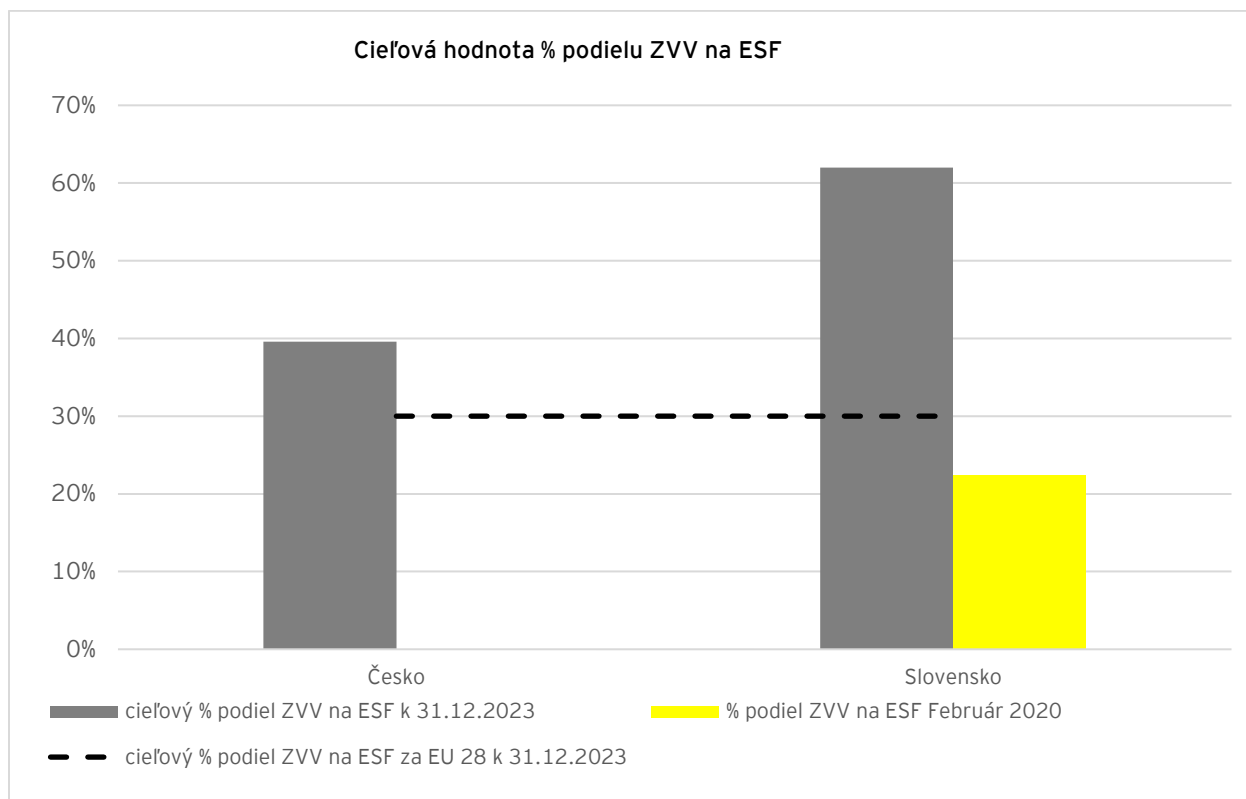
Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Slovensko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 62%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 7,6%.

Dosiahnuté hodnoty pre Slovensko v programovom období 2014 - 2020 k 02.02.2020 sú nasledovné:

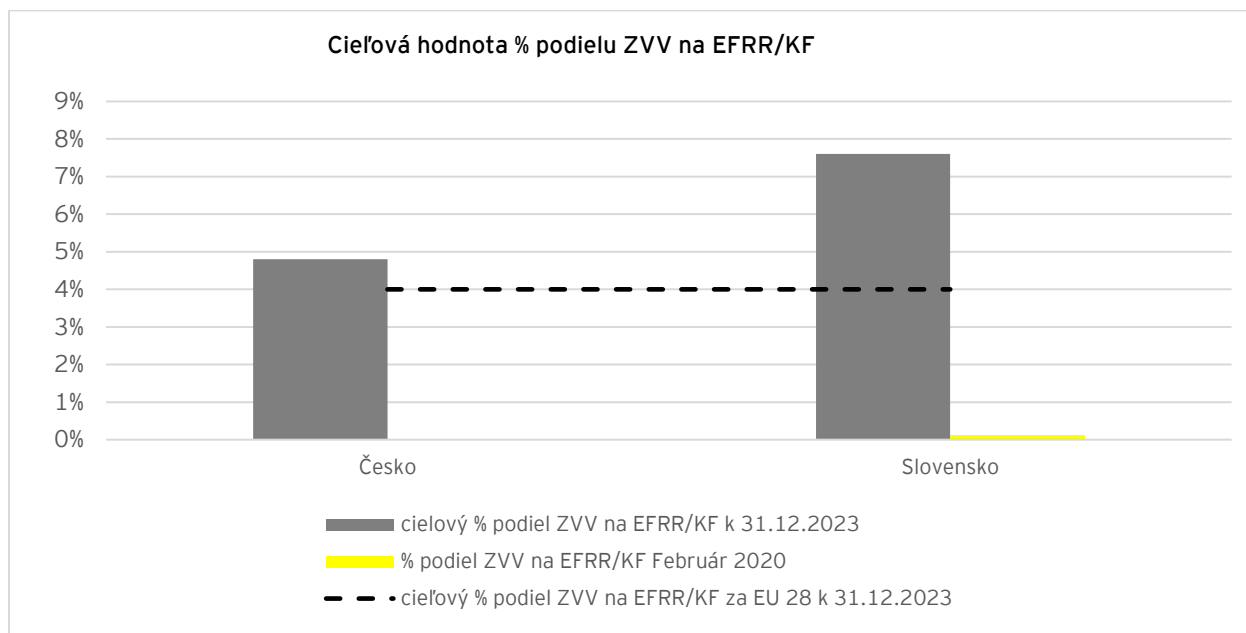
- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 22,41%;
- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 0,11%.

Graf 103 Porovnanie ČR/SR/EU28



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

Graf 104 Porovnanie ČR/SR/EU28



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

6.7.2 Poľsko

Tabuľka 72 Rozsah využitia zjednodušeného vykazovania v Poľsku

Operačný program	901	902	903	904	905	910	920
OP Knowledge Education Growth (ESF)	X					X	X
Operational Programme Eastern Poland (EFRR)		X					
Lubelskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X				X		X
Mazowieckie Voivodeship (ESF, EFRR)	X	X					X
Podkarpackie Voivodeship (ESF, EFRR)	X					X	X
Pomorskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X						X
Zachodniomorskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X					X	X
Dolnośląskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X						X
Śląskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X						X
Łódzkie Voivodeship (ESF, EFRR)	X						X
Kujawsko-Pomorskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X						X
Lubuskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X				X	X	X
Opolskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X	X					X
Podlaskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X						X
Wielkolskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X						X
Świętokrzyskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X						X
Małolskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X					X	X
Warmińsko-Mazurskie Voivodeship (ESF, EFRR)	X						X
Interreg V-A Poland-Saxony 2014 - 2020 (EFRR)		X		X			

Operačný program	901	902	903	904	905	910	920
Interreg V-A Poland-Slovakia 2014 - 2020 (EFRR)		X		X			
Interreg V-A PL-DK-DE-LT-SE - Poland-Denmark-Germany-Lithuania-Sweden (SOUTH BALTIC) (EFRR)		X		X			X
Operational Programme Infrastructure & Environment (EFRR)							X
Operational Programme Smart Growth (EFRR)					X	X	X

Zdroj: vlastné spracovanie EY

V rámci vyššie spomínanej štúdie DG Regio sú uvedené nasledovné cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020:

- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 30%;
- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 4%.

Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Poľsko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 19,7%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 0,3%.

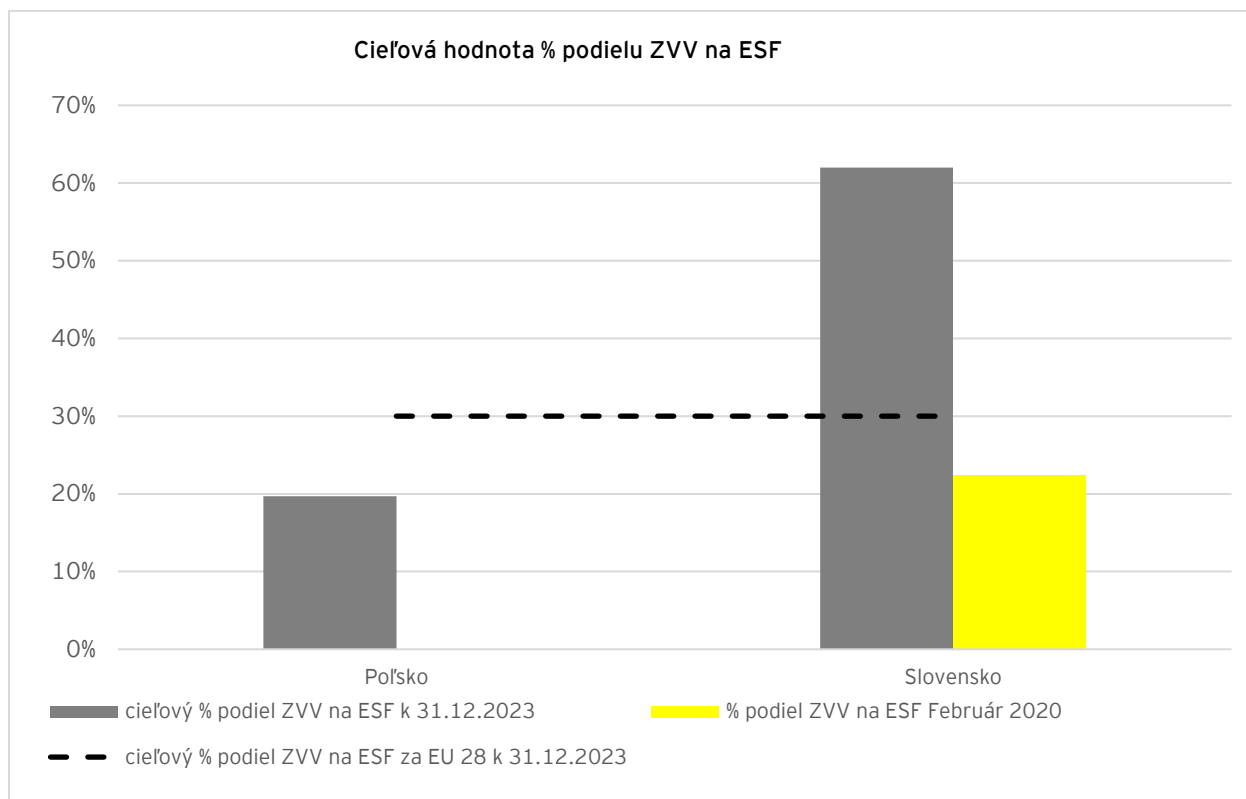
Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Slovensko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 62%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 7,6%.

Dosiahnuté hodnoty pre Slovensko v programovom období 2014 - 2020 k 02.02.2020 sú nasledovné:

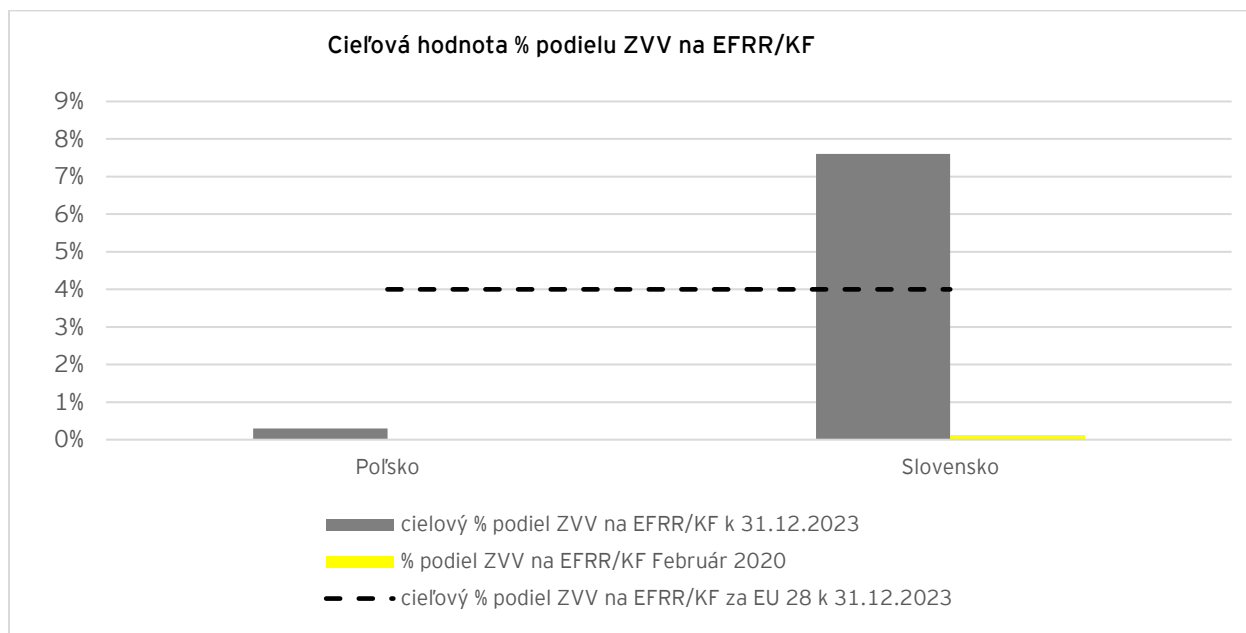
- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 22,41%;
- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 0,11%.

Graf 105 Porovnanie PL/SR/EU28



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

Graf 106 Porovnanie PL/SR/EU28



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

6.7.3 Rakúsko

Tabuľka 73 Rozsah využitia zjednodušeného vykazovania v Rakúsku

Operačný program	901	902	903	904	905	910	920
Investments in Growth and Employment (EFRR)	X	X			X	X	

Zdroj: vlastné spracovanie EY

V rámci vyššie spomínanej štúdie DG Regio sú uvedené nasledovné cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020:

- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 30%;
- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 4%.

Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Rakúsko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR **nie je dostupná**;
- ▶ cieľová hodnota podielu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 3,6%.

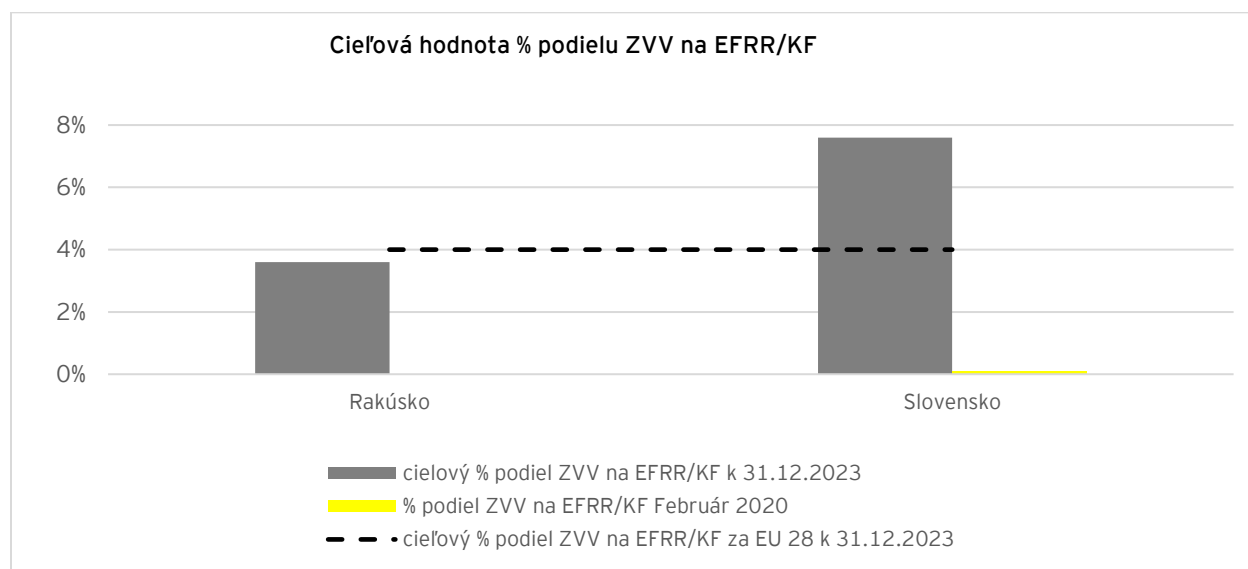
Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Slovensko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 7,6%.

Dosiahnuté hodnoty pre Slovensko v programovom období 2014 - 2020 k 02.02.2020 sú nasledovné:

- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 0,11%.

Graf 107 Porovnanie AT/SR/EU28



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

6.7.4 Fínsko

Tabuľka 74 Rozsah využitia zjednodušeného vykazovania vo Fínsku

Operačný program	901	902	903	904	905	910	920
Sustainable growth and jobs (ESF/EFRR)	X	X	X			X	X

Zdroj: vlastné spracovanie EY

V rámci vyššie spomínanej štúdie DG Regio sú uvedené nasledovné cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020:

- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 30%;
- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 4%.

Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Fínsko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 11,8%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 9,0%.

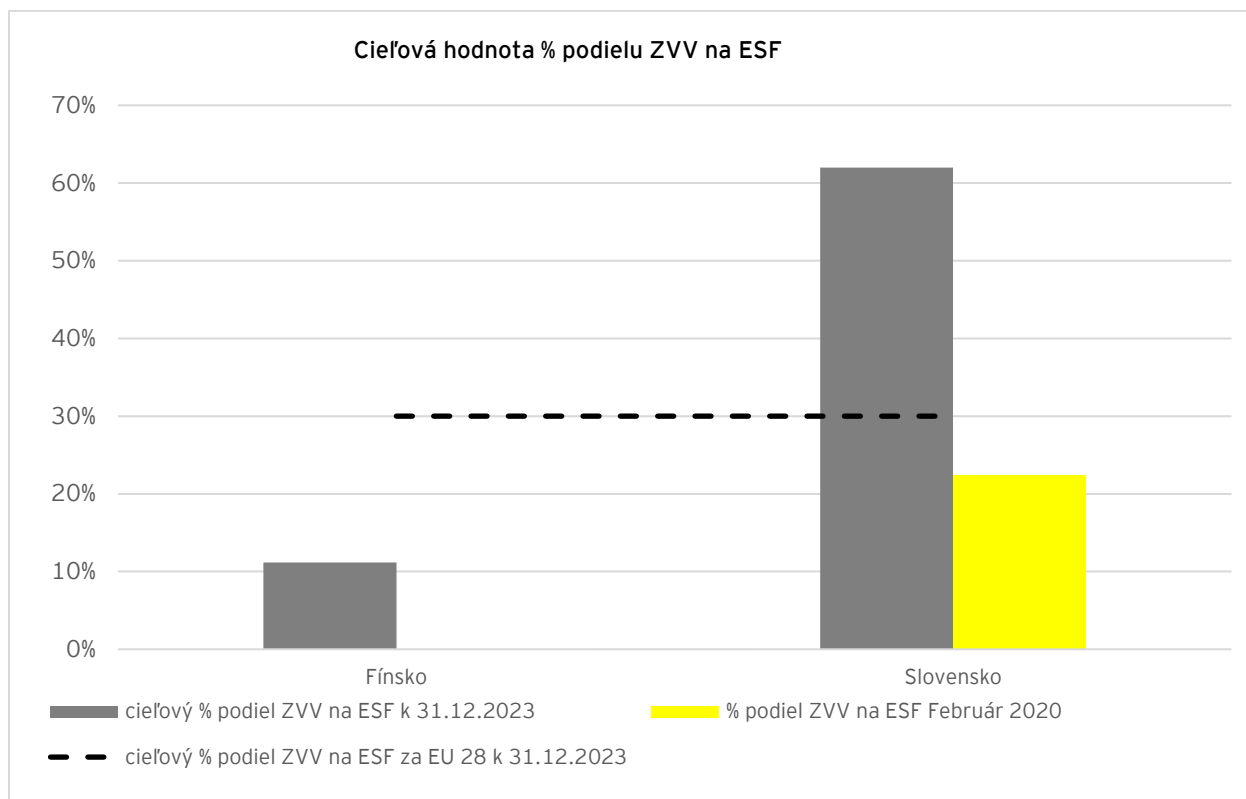
Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Slovensko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 62%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 7,6%.

Dosiahnuté hodnoty pre Slovensko v programovom období 2014 - 2020 k 02.02.2020 sú nasledovné:

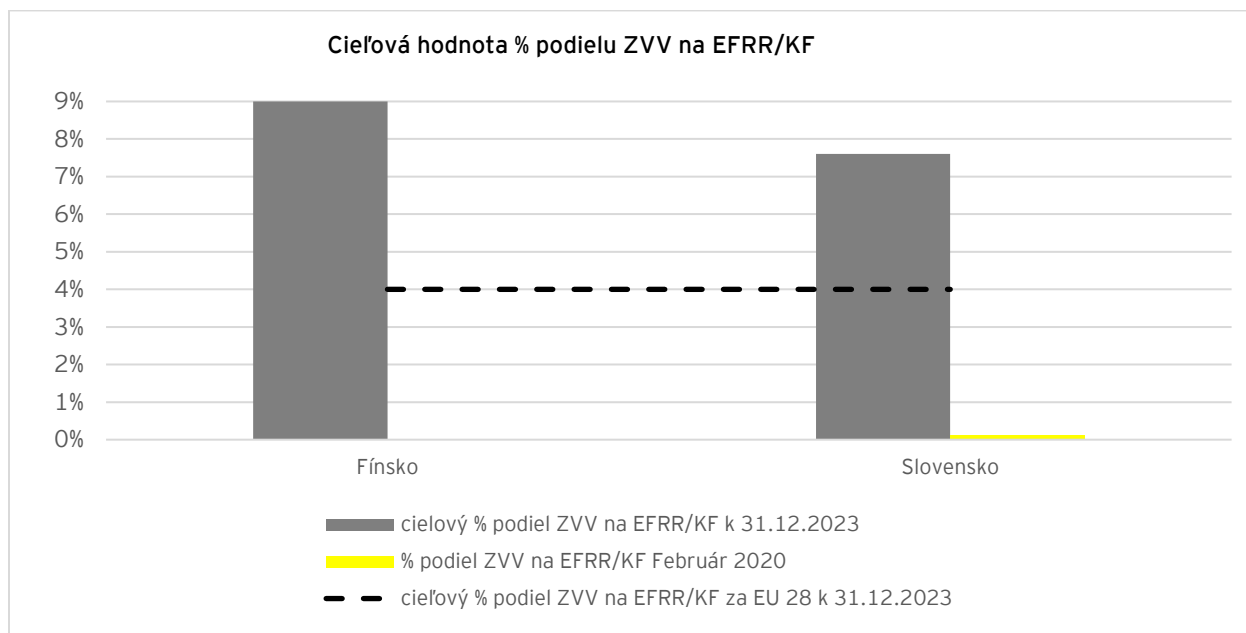
- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 22,41%;
- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 0,11%.

Graf 108 Porovnanie FI/SR/EU28



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

Graf 109 Porovnanie FI/SR/EU28



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

6.7.5 Estónsko

Tabuľka 75 Rozsah využitia zjednodušeného vykazovania v Estónsku

Operačný program	901	902	903	904	905	910	920
Cohesion Policy Funding - EE (ESF, EFRR, KF)	X	X	X			X	X

Zdroj: vlastné spracovanie EY

V rámci vyššie spomínanej štúdie DG Regio sú uvedené nasledovné cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020:

- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 30%;
- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 4%.

Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Estónsko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 12,5%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF **nie je dostupná**.

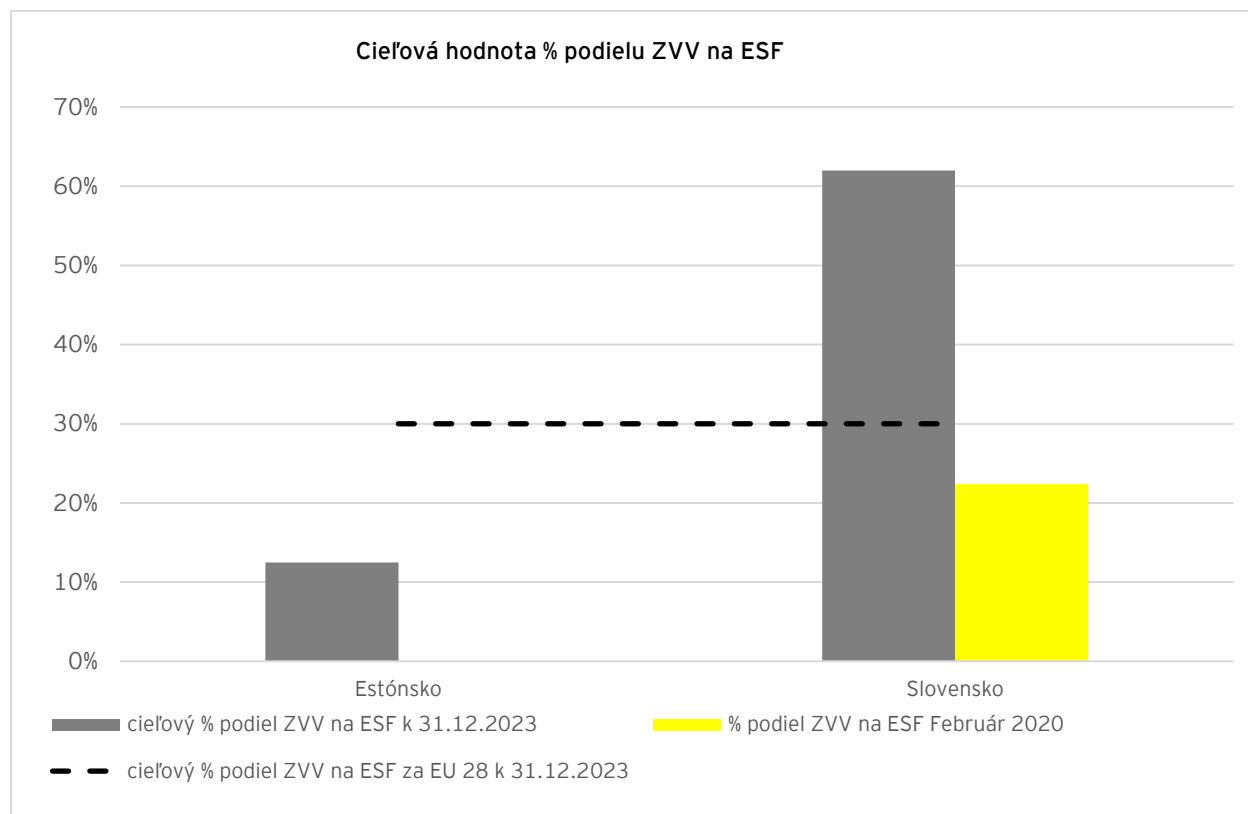
Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Slovensko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 62%.

Dosiahnuté hodnoty pre Slovensko v programovom období 2014 - 2020 k 02.02.2020 sú nasledovné:

- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 22,41%.

Graf 110 Porovnanie EE/SR/EU28



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

6.7.6 Malta

Tabuľka 76 Rozsah využitia zjednodušeného vykazovania na Malte

Operačný program	901	902	903	904	905	910	920
Investing in human capital (ESF)	X		X			X	
Fostering a competitive and sustainable economy (EFRR)						X	

Zdroj: vlastné spracovanie EY

V rámci vyššie spomínanej štúdie DG Regio sú uvedené nasledovné cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020:

- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 30%;
- ▶ cieľový podiel rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaný za EU 28 pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 4%.

Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Maltu sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 58,6%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 0,2%.

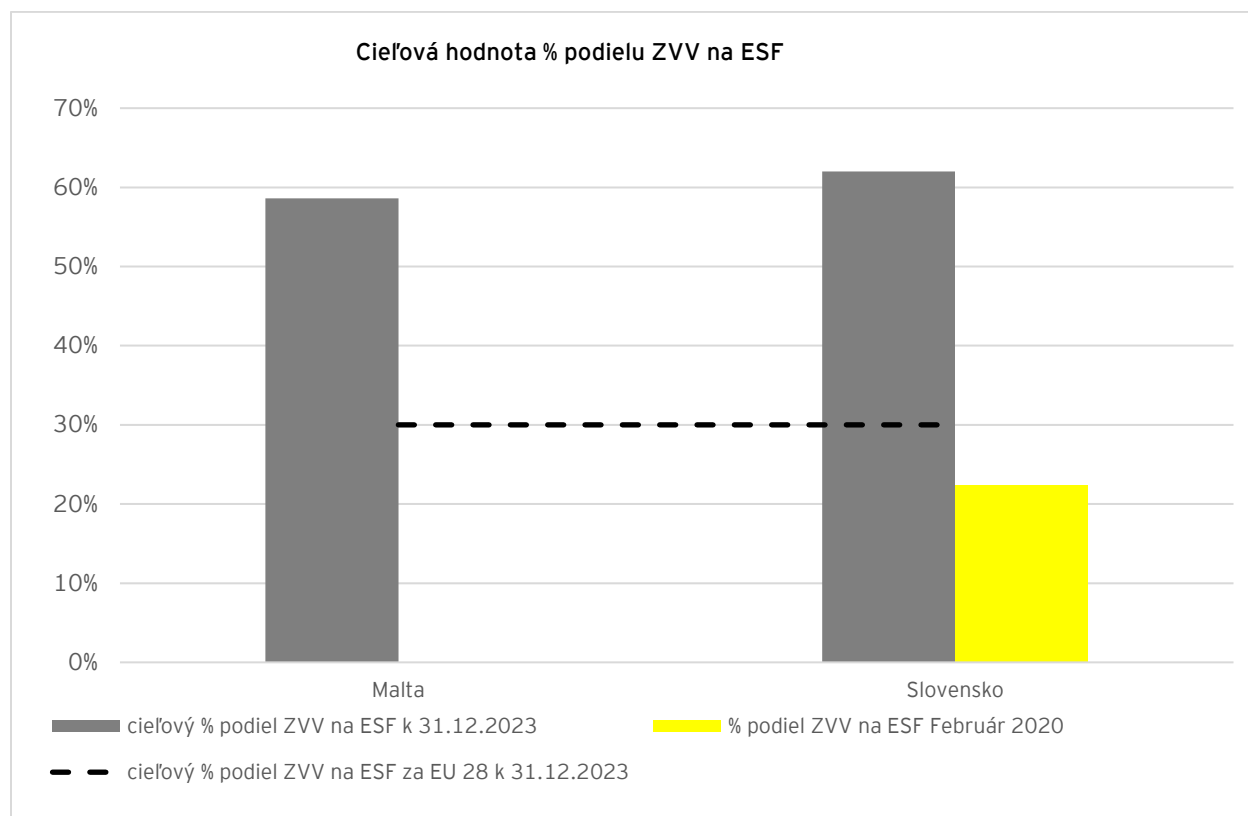
Cieľové hodnoty pre programové obdobie 2014 - 2020 pre Slovensko sú nasledovné:

- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 62%;
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 7,6%.

Dosiahnuté hodnoty pre Slovensko v programovom období 2014 - 2020 k 02.02.2020 sú nasledovné:

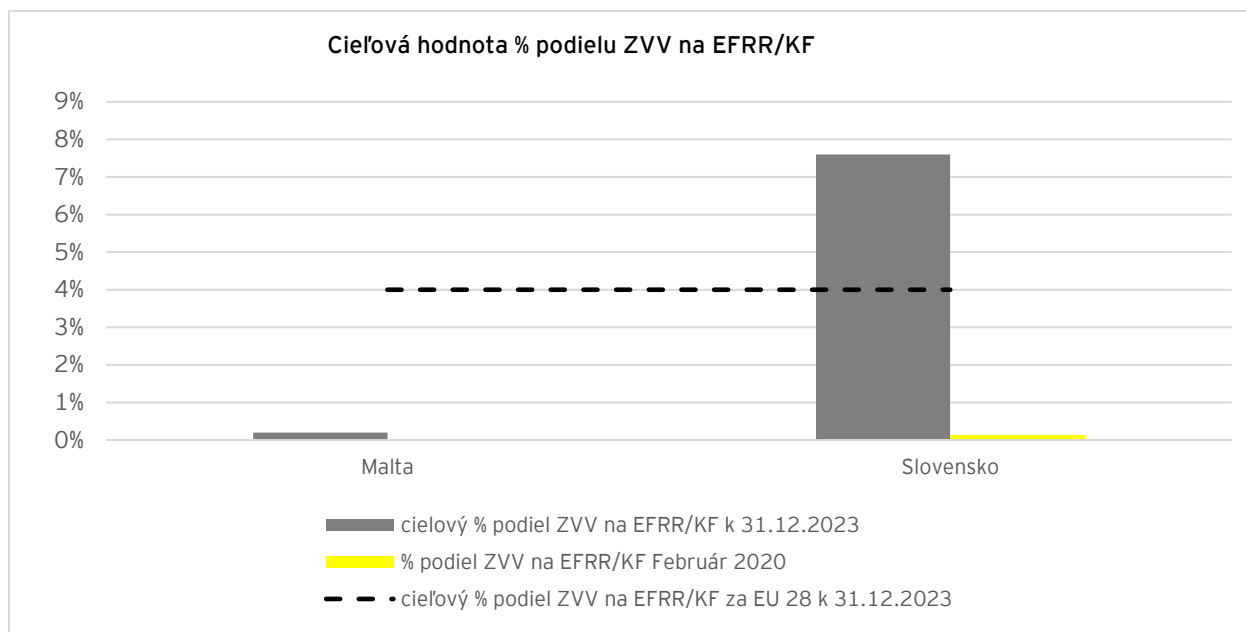
- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je na úrovni 22,41%;
- ▶ hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je na úrovni 0,11%.

Graf 111 Porovnanie MT/SR/EU28



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

Graf 112 Porovnanie MT/SR/EU28



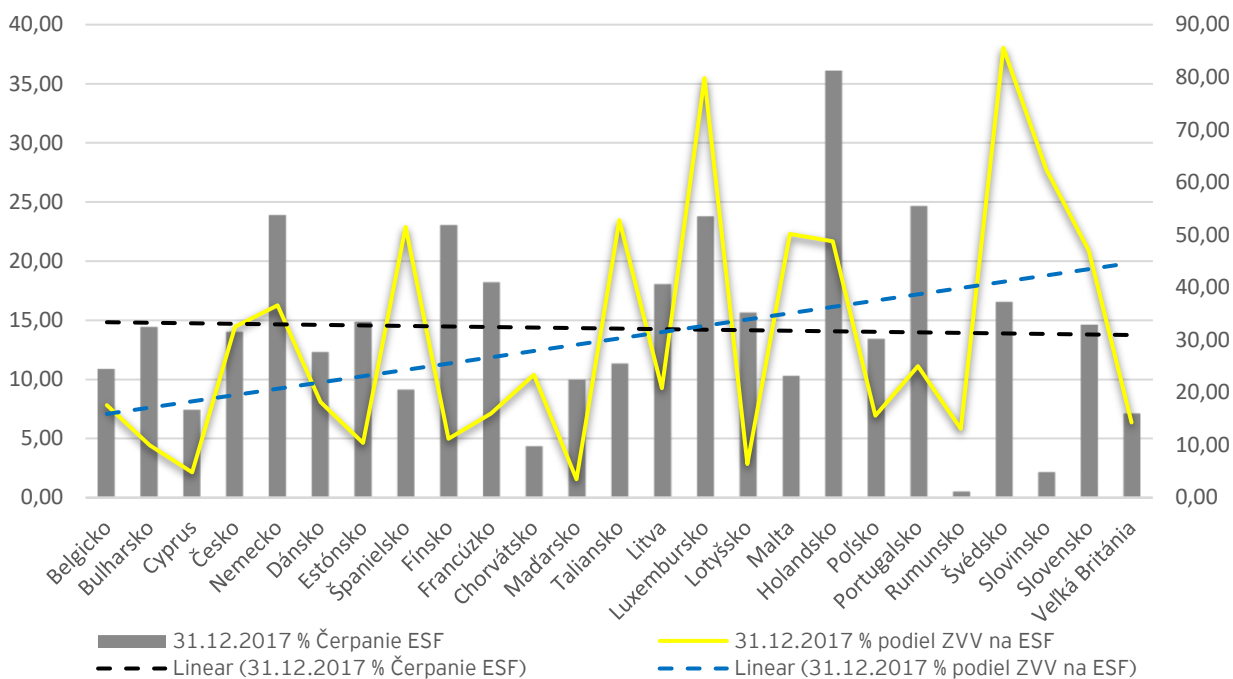
Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

6.7.7 Analýza vykonaná na úrovni EÚ 28

Predmetom podkapitoly je analýza vzťahu % výšky čerpania EŠIF a % podielu ZVV na deklarovovaných výdavkoch. Pre účely analýzy bol zvolený ESF ako najreprezentatívnejší fond z pohľadu používania ZVV (tematické zameranie projektov, mäkké intervencie, najväčšia ponuka typov ZVV na využívanie). Ako podklad na spracovanie slúžila už citovaná Štúdia DG Regio a Cohesion data EK.¹⁰³

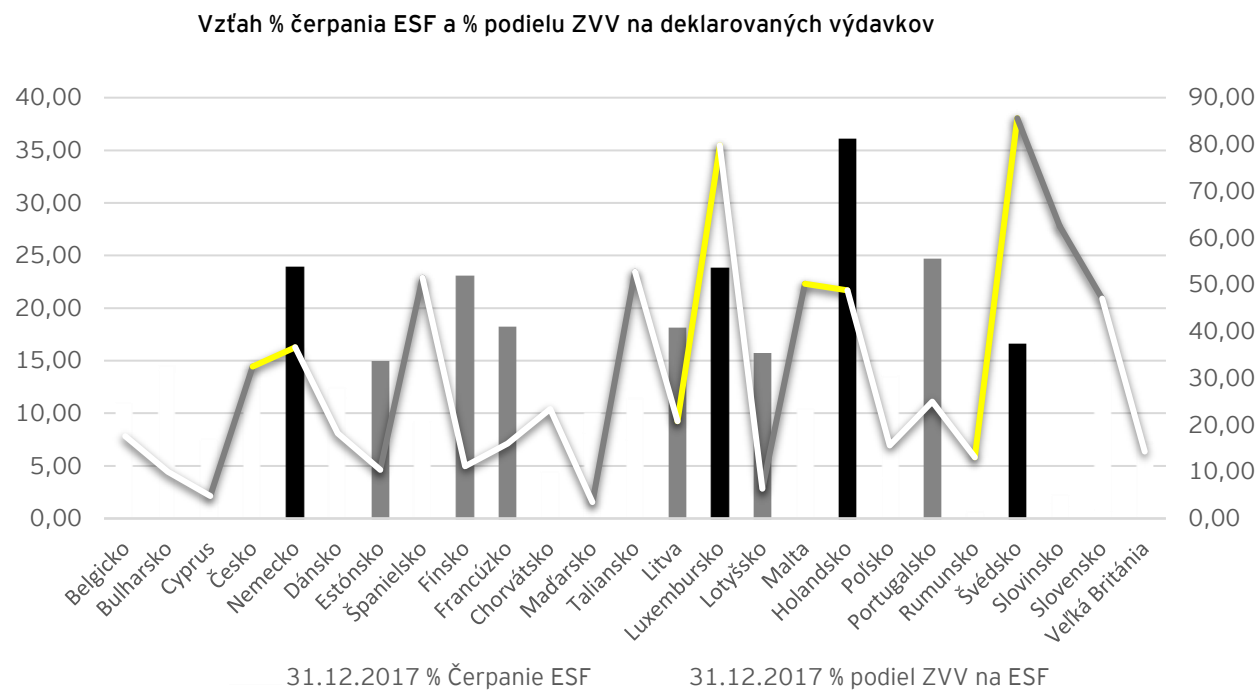
¹⁰³ Na základe štúdie DG Regio sa v rámci programového obdobia 14 - 20 očakáva podiel vykázaného rozpočtu za celú EÚ pomocou ZVV pre EFRR/KF vrátane programov EÚS vo výške 4%, pre pre ESF vo výške 33%.

Graf 113 Vzťah % čerpania ESF a % podielu ZVV na deklarovovaných výdavkoch



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

Graf 114 10 najlepších Členských krajín v % čerpania ESF a % podielu ZVV na deklarovovaných výdavkoch



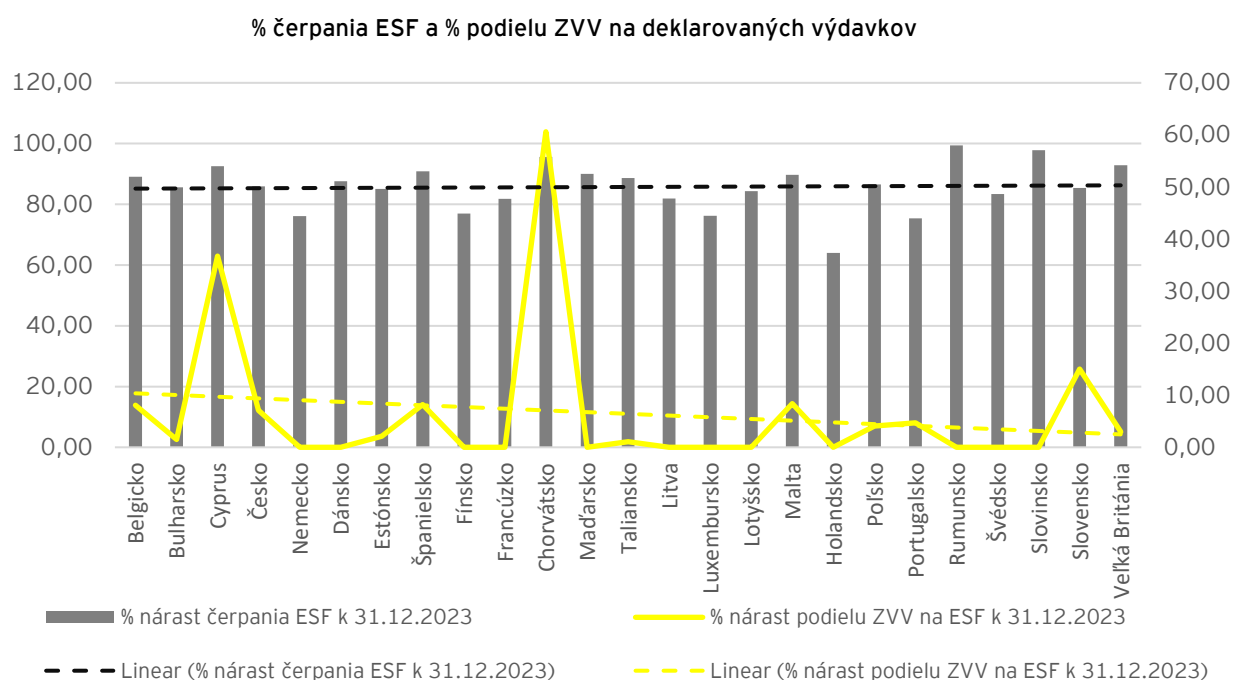
Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

Z grafov vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ▶ slabá súvzťažnosť medzi % úrovňou čerpania ESF a % podielom ZVV na deklarovaných výdavkoch v rámci analyzovaných členských krajín;
- ▶ trend čerpania ESF nekoreluje s trendom podielu ZVV na deklarovaných výdavkoch v rámci analyzovaných členských krajín;
- ▶ v rámci 10 najlepších členských krajín s % úrovňou čerpania ESF (sivý stĺpec) a 10 najlepších členských krajín s % podielom ZVV na deklarovaných výdavkoch (sivá krivka) sú len 4 členské krajiny (Nemecko, Luxembursko, Švédsko, Holandsko), ktoré spĺňaniu obidvo kritéria. (čierny stĺpec a žltá krivka).

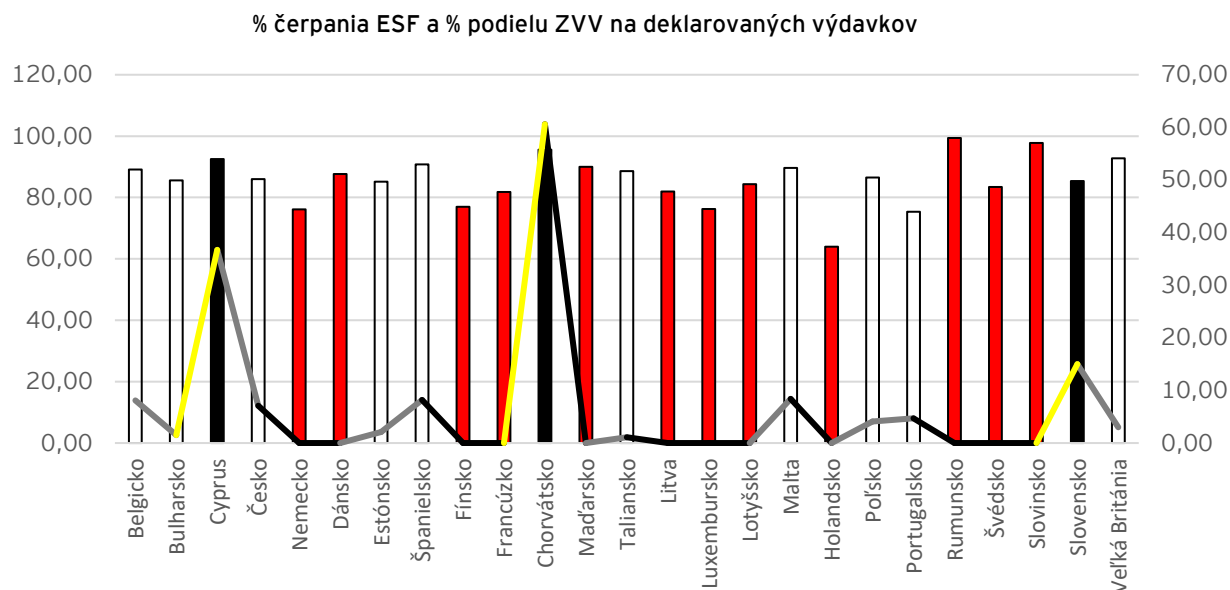
Vzhľadom na skutočnosť, že analyzované dáta sú k 31.12.2017 je potrebné analyzovať vývoj vzťahu sledovaných parametrov v čase t. j. % nárast čerpania ESF a % nárast podielu ZVV na deklarovaných výdavkoch. Pre účely analyzovania vývoja predmetného vzťahu bol stanovený ako východiskový stav 31.12.2017 a konečný stav 31.12.2023 t. j. koniec obdobia oprávnenosti programového obdobia 2014 - 2020 s príslušnými očakávanými hodnotami (% čerpania, % nárast podielu ZVV na deklarovaných výdavkoch).

Graf 115 Cieľová súvzťažnosť % čerpania ESF a % podielu ZVV k 31.12.2023



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

Graf 116 Percentuálny nárast podielu ZVV na deklarovanych výdavkoch k 31.12.2023



Zdroj: DG Regio, Cohesion data EK

Z grafov vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- ▶ očakávaný % nárast čerpania ESF výraznejšie koreluje s očakávaným % nárastom podielu ZVV na deklarovanych výdavkoch len v rámci troch členských krajín (Cyprus, Chorvátsko, Slovensko) (čierny stĺpec, žltá krivka);
- ▶ trend očakávaného % nárastu čerpania ESF nekoreluje s očakávaným trendom % podielu ZVV na deklarovanych výdavkoch v rámci analyzovaných členských krajín;
- ▶ pri 12 členských krajinách (Nemecko, Dánsko, Fínsko, Francúzsko, Maďarsko, Litva, Luxembursko, Lotyšsko, Holandsko, Rumunsko, Švédsko) sa očakáva nulový % nárast podielu ZVV na deklarovanych výdavkoch, (červený stĺpec, čierna krivka);
- ▶ pri zvyšných členských krajinách je zaznamenaná len mierna súvzťažnosť medzi očakávaným % nárastom čerpania ESF a očakávaným % nárastom podielu ZVV na deklarovanych výdavkoch (biely stĺpec, sivá krivka).

Zhrnutie:

Z analýzy členských krajín vyplýva mierna až slabá súvzťažnosť medzi % úrovňou čerpania najreprezentatívnejšieho fondu z pohľadu používania ZVV a % podielom ZVV na deklarovanych výdavkoch v rámci fondu, čo v praxi znamená, že vyšší % podiel ZVV na deklarovanych výdavkoch nemá za následok vyššie % čerpanie finančných prostriedkov.

6.7.8 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR

V nasledujúcej časti je uvedené zhrnutie využívania zjednodušeného vykazovania výdavkov vo vybraných členských krajinách v porovnaní so SR.

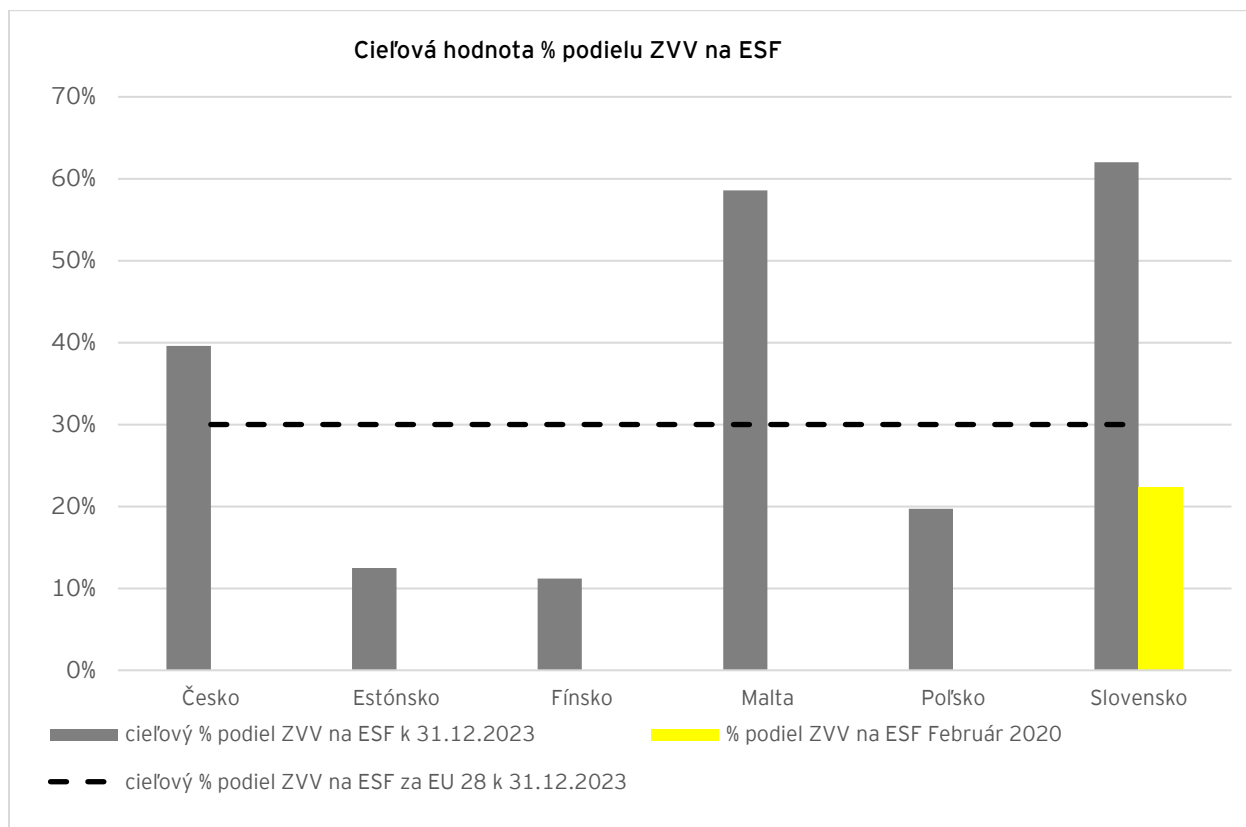
Tabuľka 77 Porovnanie využitia ZVV v SR a vybraných členských krajín

Členská krajina/Fond		901	902	903	904	905	910	920
Česka republika	ESF	X	X	X			X	
	EFRR/KF	X	X	X	X	X	X	X
Poľsko	ESF	X					X	X
	EFRR/KF	X	X		X	X	X	X
Rakúsko	ESF	údaj nie je dostupný/nevstupuje do porovnania						
	EFRR/KF	X	X			X	X	
Fínsko	ESF	X	X	X			X	X
	EFRR/KF	X	X					X
Estónsko	ESF	X	X	X			X	X
	EFRR/KF	X	X				X	
Malta	ESF	X		X			X	
	EFRR/KF						X	
Slovensko	ESF	X	X	X		X	X	
	EFRR/KF	X	X	X				X
Porovnanie využívania ZVV SR vs ČS	ESF	áno	áno	áno	nie	áno	áno	nie
	Početnosť	6/6	4/6	5/6	0/6	1/6	6/6	3/6

Členská krajina/Fond		901	902	903	904	905	910	920
	využitia							
	EFRR/KF	áno	áno	áno	nie	nie	nie	áno
	Početnosť využitia	6/7	6/7	2/7	2/7	3/7	5/7	4/7

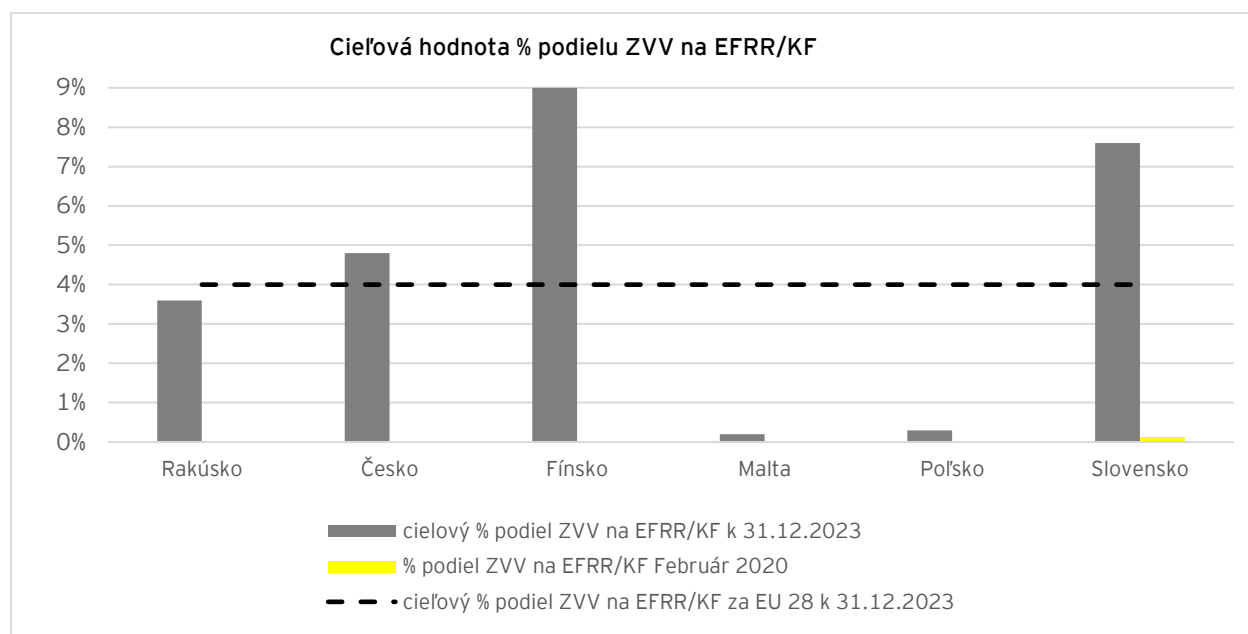
Zdroj: vlastné spracovanie EY

Graf 117 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami ESF



Zdroj: Regio, Cohesion data EK

Graf 118 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami EFRR/KF



Zdroj: Regio, Cohesion data EK

Z porovnania využívania zjednodušeného vykazovania výdavkov vo vybraných členských krajinách vyplývajú pre SR nasledovné skutočnosti:

- ▶ využívajú sa všetky dostupné formy ZVV (kombinácia ESF/EFRR/KF), ktoré upravuje legislatíva EÚ v porovnaní s vybranými členskými krajinami nebol identifikovaný žiaden nedostatok v šírke ich využitia;
 - ▶ skupina 904, ktorá i napriek doterajšiemu nevyžívaníu zo strany prijímateľov je zadefinovaná v riadiacej dokumentácii OP KŽP, OP EVS, OP Val, OP ĽZ ako jedna z možností využitia ZVV
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre ESF/EFRR je najvyššia z pomedzi analyzovaných členských krajín (62%);
 - ▶ úroveň plnenia cieľovej hodnoty k 02.02.2020 pre ESF/EFRR je na úrovni 22,41% čo je vzhľadom na stanovenú cieľovú hodnotu k 31.12.2023 podpriemerná hodnota
- ▶ cieľová hodnota podielu rozpočtu v programovom období 2014 - 2020 vykazovaná pomocou ZVV pre EFRR/KF je druhá najvyššia pomedzi analyzovaných členských (7,6%);
 - ▶ úroveň plnenia cieľovej hodnoty k 02.02.2020 pre ESF/EFRR je len na úrovni 0,11% čo je vzhľadom na stanovenú cieľovú hodnotu k 31.12.2023 výrazne podpriemerná hodnota.

V rámci systému EŠIF sa využívajú všetky dostupné formy ZVV, ktoré upravuje legislatíva EÚ a doterajšie podpriemerné využívanie ZVV má iné dôvody ako nedostatočnú ponuku typov ZVV. Pri porovnávaní využívania ZVV v rámci analyzovaných členských krajín je potrebné uvedomiť si, že ZVV ako faktor ovplyvňujúci úroveň čerpania má z pohľadu cieľového podielu rozpočtu vykazovaného pomocou ZVV za EÚ 28 nízky (ESF/EFRR (30%)) resp. zanedbateľný vplyv (EFRR/KF(4%)). I napriek nízkemu vplyvu v kontexte cieľového podielu rozpočtu vykazovaného pomocou ZVV za EÚ 28 je pre úplnosť potrebné analyzovať súvisť výšky čerpania EŠIF a % podielu ZVV na deklarovných výdavkoch, čo je predmetom nasledujúcej kapitoly.

6.7.9 Zhrnutie z porovnania krajín

Po analýze dostupnej dokumentácie na úrovni EK vrátane dokumentácie vybraných členských krajín a riadiacej dokumentácie analyzovaných OP na úrovni SR upravujúcej využívanie ZVV, je pre masívnejšie a zároveň účinnejšie využívanie ZVV v nasledujúcom programovom období potrebné zaviesť do praxe nasledovné odporúčania:

- ▶ zavedenie využívania ZVV do programov, v ktorých využívanie v rámci súčasného programového obdobia je na nulovej úrovni:
 - ▶ OP Technická pomoc;
 - ▶ OP Rybné hospodárstvo;
 - ▶ Programy EÚS;
 - ▶ Program rozvoja vidieka (v projektovej časti programu).
- ▶ vytvorenie priaznivého implementačného prostredia nových OP pre širšie a efektívnejšie využívanie ZVV, a to prostredníctvom:
 - ▶ zavedenia povinnosti využívania ZVV pre prijímateľov od prvých výziev/vyzvaní pre každý OP, ktorého projektová skladba bude umožňovať využívanie ZVV s následným overením pri administratívnej kontrole projektu;
 - ▶ zadefinovania presnej alokácie na úrovni OP, ktorá bude implementovaná prostredníctvom ZVV a následným monitoringom dodržiavania;
 - ▶ úpravy doby na kontrolu ŽoP z úrovne RO/SO obsahujúcich skupiny ZVV za účelom akcelerácie čerpania EŠIF pri zohľadnení špecifik jednotlivých OP;
 - ▶ väčšej harmonizácie ustanovení na úrovni CKO za účelom zvýšenia účinnosti používania ZVV v jednotlivých OP (zníženie rizika právnej neistoty spojenej so zavádzaním ZVV);
 - ▶ podpory výmeny skúseností a postupov medzi členskými štátmi, najmä pre odborníkov (napr. tematická sieť pre zjednodušenie) z úrovne CKO;
 - ▶ šírenia vedomostí a informácií, ktoré sú už k dispozícii o prípadoch a postupoch (napr. vytvoriť databázu osvedčených postupov o použití ZVV s prístupom pre žiadateľov/prijímateľov) vrátane školení a seminárov zo strany CKO/RO/SO pre žiadateľov/prijímateľov;
 - ▶ podpory spolupráce medzi CKO/RO/SO a OA prípadne CO (povinné pracovné skupiny/školenia zahŕňajúce jednotlivé subjekty);
 - ▶ návrhu zo strany CKO zaviesť validáciu metodík zo strany EÚ za účelom minimalizácie rozdielov v kritériách a v ich rôznej interpretácii (zníženie rizika systémového dopadu pri použití nesprávnej kalkulácie (korekcie, nezrovnalosti);
 - ▶ definovania jasných pravidiel pre využívanie ZVV zo strany RO/SO pre jednotlivé typy projektov v rámci každého OP (zadefinovanie typizovaných projektov pre jednotlivé typy ZVV vrátane ich kombinácie);
 - ▶ postupnej harmonizácie určitých foriem ZVV (skupiny 910, 920) na národnej úrovni za účelom zvýšenia účinnosti používania využívania ZVV naprieč OP, kde to bude umožňovať projektová skladba.

6.8 Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF

Riadiace a implementačné kompetencie prenesené na regionálne štruktúry môžu mať vplyv na efektivitu čerpania EŠIF z dôvodu lepšieho poznania potrieb a požiadaviek regiónov a efektívnejšej komunikácie medzi žiadateľmi/prijímateľmi s regionálnymi riadiacimi štruktúrami.

6.8.1 Česká republika

6.8.1.1 Základná charakteristika EŠIF systému z pohľadu decentralizácie

S napĺňaním princípu partnerstva pri príprave Dohody o partnerstve a programov na programové obdobie 2014 - 2020 sú niektoré implementačné kompetencie prenesené na regionálne štruktúry, ktoré majú vplyv na efektivitu čerpania EŠIF. Česká republika využíva viaceré nástroje územného rozvoja.

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF	
Typ politického systému	Centralizácia (silná)
Obsahové priority financovania	▶ EFRR/ESF - podpora MSP, podpora inovácií a výskumu, zamestnanosť a pracovná mobilita, vzdelávanie a rozvoj zručností, sociálna inklúzia ▶ EPFRV - podpora bioekonómie, diverzifikácia vidieckeho hospodárstva, podpora lokálnych aktivít
Prerozdeľovanie finančných prostriedkov	Zodpovednosť za prerozdeľovanie finančných prostriedkov majú SO.
Implementácia EŠIF	ESF/EFRR - Centrá ekonomického rozvoja, dopravy a životného prostredia (IÚI - 7 veľkých metropolitných oblastí) a (IPRÚ 6 stredných aglomerácií) a CLLD - Miestne akčné skupiny/ MAS-179, Miestne autority - vstupujú do implementácie v pozícii SO EPFRV - LEADER skupiny (CLLD - Miestne akčné skupiny/MAS-179), Miestne autority - vstupujú do implementácie v pozícii SO
Decentralizované kompetencie/Autonómnosť v rozhodovaní	SO majú nasledovné kompetencie: ▶ vyhlasovanie výziev na predkladanie projektov ▶ výber a schvaľovanie projektov ▶ schvaľovanie, kontrola, úhrada a monitorovanie poskytnutých finančných prostriedkov

6.8.1.2 Nástroje územného rozvoja

Integrovaný nástroj predstavuje špeciálny mechanizmus pre zacielenie finančných prostriedkov EÚ, ktorý umožňuje viac fondové financovania komplexnejších projektových zámerov.

Pre obdobie 2014 - 2020 štrukturálnej politiky Európskej únie sú k dispozícii tri typy integrovaných nástrojov:

- ▶ Integrovaná územná investícia (IÚI) a Integrovaný plán rozvoja územia (IPRÚ);
- ▶ Komunitne vedený miestny rozvoj (CLLD).

Podmienkou realizácie každého integrovaného nástroja je spracovaná a schválená integrovaná stratégia, a to v súlade s Národným dokumentom k teritoriálnej dimenzii ČR pre programové obdobie 2014 - 2020.

Projekty integrovaných nástrojov

Pre projekty integrovaných nástrojov platia rovnaké podmienky ako pre individuálne projekty v danom špecifickom celi (oprávnenosť výdavkov, územné zameranie, typy príjemcov atď.).

Integrovaný nástroj IÚI umožňuje kombinovať finančné zdroje z niekoľkých prioritných osí jedného alebo viacerých operačných programov na realizáciu veľkých integrovaných projektov strategickej povahy.

Nástroje IÚI sú v ČR, v súlade s čl. 36 všeobecného nariadenia a na základe ich vymedzenia v Stratégii regionálneho rozvoja ČR, využité v najväčších metropolitných oblastiach celoštátneho významu vrátane ich funkčného zázemia.

Nástroje IÚI sú realizované v 7 veľkých aglomeráciách s jadrovými mestami: Brno, Hradec Králové - Pardubice, Plzeň, Praha, Olomouc, Ostrava, Ústí nad Labem - Chomutov.

Jadrami metropolitných oblastí (územie s koncentráciou nad 300 tis. obyvateľov) sú najväčšie mestá v Českej republike (Praha, Brno, Ostrava, Plzeň).

K týmto centráram sú s ohľadom na mieru koncentrácie obyvateľstva a charakter problémov priradené aj oblasti Ústecko - Chomutovské, Olomoucké a Hradecko - Pardubické aglomerácie.

Integrovaný plán rozvoja územia (IPRÚ)

V programovom období 2014 - 2020 predstavuje Integrovaný plán rozvoja územia (IPRÚ) nástroj pre trvalo udržateľný rozvoj regionálnych pólů rastu s prirodzeným spádovým územím. Integrovaný nástroj IPRÚ nadväzuje na nástroj predchádzajúceho obdobia IPRM (integrovaný plán rozvoja miest), a to tým, že posilňuje väzby medzi operačnými programami a je zameraný na väčšie územie. Nástroj IPRÚ je určený pre stredne veľké aglomerácie pre realizáciu projektov regionálneho významu s dopadom na celé územie IPRÚ.

Základným faktorom pre vymedzenie územia IPRÚ je existencia spolupráce, prípadne intenzívne funkčné prepojenie jadrového mesta s obcami v spádovom území (napríklad v oblastiach trhu práce a rozvojových plôch, vedenie dopravnej infraštruktúry, hromadnej dopravy, materských a základných škôl, zdravotníctva, sociálnych služieb a pod.).

Nástroje IPRÚ budú realizované v 6 stredných aglomeráciách s jadrovými mestami: České Budějovice, Jihlava, Karlovy Vary, Liberec - Jablonec nad Nisou, Mladá Boleslav, Zlín.

Mladá Boleslav je významným priemyselným centrom a významným zdrojom rastu celej ekonomiky ČR.

Komunitne vedený miestny rozvoj (CLLD)

Územie MAS tvorené správnymi územiami obcí s menej ako 25 tis. obyvateľmi, kedy maximálna veľkosť MAS neprekročí hranicu 100 tis. obyvateľov a nebude menšia ako 10 tis. obyvateľov.

V Českej republike je celkom 179 podporených MAS v oblasti intervencií nástroja CLLD.

6.8.1.3 Analýza miery podielu finančných prostriedkov implementovaných prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr

Miera podielu finančných prostriedkov implementovaná prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr		
	IÚI	CLLD
Celková alokácia	1 025 000 000 €	627 300 000 €

Miera podielu finančných prostriedkov implementovaná prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr

implementovaná prostredníctvom regionálnych štruktúr (za zdroj EÚ)		
Celková alokácia EŠIF (za zdroj EÚ)	23 865 020 959 €	23 865 020 959 €
Podiel alokácie implementovanej prostredníctvom regionálnych štruktúr	4,29 %	2,63 %

IÚI môžeme čerpať zo 7 operačných programov vrátane: (OP) OP Praha, OP Doprava (OPD), OP Zamestnanosť (OPZ), Integrovaný regionálny OP (IROP), Operačný program Výskum, vývoj a vzdelávanie (OP VVV), Operačný program Podnikanie a inovácie pre konkurencieschopnosť (OP PIK).

IPRÚ môžeme čerpať z 3 operačných programov (OP) - z OP Doprava (OPD), OP Zamestnanosť (OPZ) a Integrovaného regionálneho OP (IROP).

CLLD je financované zo 4 operačných programov (OP) - z OP Doprava (OPD), OP Zamestnanosť (OPZ), Integrovaného regionálneho OP (IROP) a Programu rozvoja vidieka.

6.8.1.4 Zhodnotenie decentralizácie systému EŠIF a jeho špecifiká

RO môže delegovať časť svojich úloh na SO, avšak zodpovednosť za operačný program ostáva na RO. Sprostredkovateľskými orgánmi môžu byť iba subjekty verejného sektora. Rozsah povinností je stanovený v zmluve o delegovaní právomocí. Delegované môžu byť úlohy súvisiace s riadením a implementáciou, napr.: vyhlasovanie výziev na predkladanie projektov, výber a schvaľovanie projektov, ako aj schvaľovanie, kontrola, úhrada a monitorovanie poskytnutých finančných prostriedkov.

6.8.2 Poľsko

6.8.2.1 Základná charakteristika EŠIF systému z pohľadu decentralizácie

Finančné prostriedky sú poskytované prostredníctvom väčšej decentralizácie implementačného systému, a to prostredníctvom väčšieho počtu regionálnych operačných programov zastúpených na celkovej alokácii. Regionálne operačné programy sú financované z dvoch fondov z ESF a EFRR. Toto riešenie umožňuje efektívnosť realizovaných investícií, vďaka možnosti prepojenia infraštruktúrnych projektov a tzv. mäkkých projektov. Presunutím právomocí na Rady vojvodstiev (RO pre ROP) sa zvýšila decentralizácia riadenia fondov politiky súdržnosti.

V rámci Partnerskej dohody sa predpokladalo, že na operačné programy financované z Kohézneho fondu a na operačné programy realizované v kategórii menej rozvinutých regiónov sa použije miera spolufinancovania z Európskej únie vo výške 85% na úrovni prioritnej osi. V prípade vojvodstva Mazowieckiego je úroveň spolufinancovania na úrovni prioritnej osi 80%.

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF

Typ politického systému	Decentralizovaný ▶ v rámci každého zo 16 ROP je RO Rada daného vojvodstva

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF

	▶ Rada vojvodstva = 1 RO, v praxi je útvaram povereným na vykonávanie RO Úrad maršala príslušného vojvodstva ▶ RO môže delegovať niektoré činnosti na SO, v rámci každého ROP sú do implementácie zapojené vždy iné SO ▶ SO môže delegovať právomoci na Implementačné inštitúcie
Obsahové priority financovania	Finančné prostriedky v rámci ROP sa využívajú najmä: ▶ na vytváranie a rozvoj zariadení pre podniky ▶ na vytváranie inovácií, rozvoj výskumnej infraštruktúry vo vedeckých jednotkách a projekty výskumu a vývoja v podnikoch ▶ verejnú dopravu ▶ odpadové a vodné hospodárstvo ▶ vzdelávanie a zamestnanie ▶ nové technológie ▶ revitalizáciu
Prerozdelenie finančných prostriedkov	▶ finančné prostriedky z EÚ sú prerozdelené medzi 16 ROP
Implementácia EŠIF	▶ každý jeden zo 16 ROP je financovaný z EFRR aj ESF
Decentralizované kompetencie/ Autonómnosť pri rozhodovaní	▶ široká miera kompetencií pre inštitúcie, ktoré implementujú ROP (RO, SO a Implementačné inštitúcie) ▶ RO ROP = vykonáva najmä uvedené činnosti - príprava návrhov kritérií výberu projektov na spolufinancovanie, výber projektov na spolufinancovanie, monitorovanie pokroku pri implementácii programu, ukladanie finančných opráv, overovanie správnosti výdavkov vynaložených prijímateľmi ▶ RO ROP (Rady Wojvodstiev) = Certifikačný orgán zostavuje, overuje, schvaľuje a predkladá Európskej komisii žiadosti o priebežné platby a ročné výkazy výdavkov za daný účtovný rok ▶ RO môže delegovať niektoré zo svojich úloh na sprostredkovateľské orgány, avšak zodpovednosť za celú implementáciu OP zostáva na RO ▶ SO plní úlohy súvisiace najmä s riadením a implementáciou časti programu a týkajúce sa témy, na ktorú sa inštitúcia špecializuje ▶ SO = subjekty verejnej správy - (na základe dohody o delegovaní niektorých úloh, môžu byť SO aj IÚI), SO má vo svojej kompetencii aj výber projektov, uzatváranie zmlúv s prijímateľmi, overenie správnosti výdavkov vynaložených prijímateľmi, vykonávanie kontroly nad projektmi a ďalšie činnosti v zmysle dohody s RO ▶ SO môže delegovať niektoré z právomocí (napr. priama podpora pri poskytovaní finančných prostriedkov, kontakt s prijímateľmi alebo kontrola vykonávania projektov) na Implementačnú inštitúciu, napr. v rámci ROP Województwa Małopolskiego

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF

- ▶ Implementačné inštitúcie úzko spolupracujú s prijímateľmi, prijímajú žiadosti o spolufinancovanie a podpisujú zmluvy o realizácii projektov

6.8.2.2 Nástroje územného rozvoja

CLLD

V zmysle Partnerskej dohody je miestny rozvoj vedený komunitou CLLD implementovaný prostredníctvom Programu rozvoja vidieka a OP Rybné hospodárstvo a more. Zároveň CLLD môže byť implementovaný v rámci regionálnych OP z EFRR a ESF v závislosti od rozhodnutia vojvodstiev, a to:

- ▶ priamou metódou - miestne rozvojové stratégie sú realizované prostredníctvom jedného alebo viacerých fondov, v prípade ROP sa CLLD implementuje v rámci investičnej priority 9vi (ESF) alebo/a 9d (EFRR);
- ▶ nepriamou metódou - miestne akčné skupiny (MAS) vo vidieckych, rybárskych a akvakultúrnych oblastiach vybrané na podporu z EPFRV a ENRF môžu byť prijímateľmi aj v rámci ROP (za podmienky, že si nemôžu nárokovať prípravné a prevádzkové náklady z ESF), CLLD v takomto prípade nie je možné aplikovať v mestských oblastiach nad 20 tis. obyvateľov;
- ▶ výber metódy závisí od rozhodnutia vojvodstva.

Základný princíp 1 MAS - 1 oblasť - 1 miestna rozvojová stratégia musí byť dodržaný v prípade realizovania miestnej rozvojovej stratégie v rámci jedného alebo viacerých fondov.

Výnimka sa vzťahuje na oblasť, kde prevláda rybné hospodárstvo alebo v odôvodnených prípadoch na základe rozhodnutia Rady vojvodstva, môže byť povolené fungovanie dvoch koherentných miestnych rozvojových stratégií (MRS) - všeobecný a priemyselný rybolov. Základnou oblasťou implementácie MRS, v ktorej pôsobí iba jedna MAS je tzn. "gminy"=obec.

Tri spôsoby realizácie projektov:

- ▶ projekty predložené inými prijímateľmi ako MAS, vybrané MAS a predložené na overenie na RO - úrady vojvodstiev;
- ▶ zastrešujúce projekty, v rámci ktorých MAS ako prijímateľ organizuje výzvy na realizáciu mikroprojektov. MAS zodpovedá Rade vojvodstva za monitoring a správnosť výdavkov a za dosiahnutie ukazovateľov vyplývajúcich zo zmluvy o spolufinancovaní zastrešujúceho projektu;
- ▶ vlastné projekty MAS - MAS je prijímateľ.

Projekty realizované v rámci MRS musia byť vždy financované len z jedného fondu. Základnú koordinačnú úlohu CLLD vo vojvodstve zabezpečuje úrad vojvodstva, ktorý je zároveň RO pre regionálny OP a subjekt implementujúci Program rozvoja vidieka a OP Rybné hospodárstvo a more. Na národnej úrovni je koordinácia implementácie CLLD zabezpečená spoluprácou ministra zodpovedného za regionálny rozvoj a ministra zodpovedného za poľnohospodárstvo, rozvoj vidieka a rybné hospodárstvo. V prípade CLLD implementovaného priamo v rámci politiky súdržnosti sa uplatňujú usmernenia ministra zodpovedného za regionálny rozvoj s ohľadom na špecifickosť implementovaného nástroja.

Integrované územné investície

IÚI je nástroj na vykonávanie územných stratégií, s pomocou ktorých sa budú realizovať aktivity pre trvalo udržateľný rozvoj mestských oblastí. Podľa Partnerskej dohody sa IÚI povinne implementujú v mestách vojvodstiev a v oblastiach, ktoré sú s nimi funkčne spojené.

Nástroj IÚI je implementovaný v rámci 24 funkčných oblastí, z toho 17 oblastí pokrýva hlavné mestá vojvodstiev a 7 oblastí je subregionálnych (týka sa 4 vojvodstiev: Sliezko (Śląskie), Dolnosliezsko

(Dolnośląskie), Veľkopoľsko (Wielkopolskie) a Západopomoranské vojvodstvo (Zachodniopomorskie). V prípade vojvodstva Mazowieckie sa IÚI neuplatňuje z dôvodu širokého rozsahu funkčnej oblasti mesta vojvodstva a osobitnej situácie, ktorá vyplýva z príslušnosti k viac rozvinutému regiónu. IÚI je v mestách vojvodstiev a v oblastiach, ktoré s nimi funkčne súvisia, financované z fondov regionálnych OP, ako súčasť osobitne pridelennej alokácie v každom zo 16 regionálnych operačných programov.

Na úrovni všetkých ROP je vyčlenená alokovaná suma vo vzťahu k celkovej alokácii fondov pridelených pre Poľsko, najmenej 5,2% z alokácie EFRR a 2,4% z alokácie ESF. Ďalším zdrojom podpory nástroja IÚI sú finančné prostriedky z národných operačných programov OP Infraštruktúra a životné prostredie a z OP Východné Poľsko.

Spolu s národnými operačnými programami je na implementáciu stratégie IÚI vyčlenených približne 6,2 miliárd EUR.

Podmienky implementácie IÚI:

- ▶ založenie inštitucionalizovanej formy partnerstva;
- ▶ príprava Stratégie IÚI - vymedzenie integrovaných opatrení na riešenie hospodárskych, environmentálnych, klimatických, demografických a sociálnych problémov, ktoré ovplyvňujú mestské oblasti;
- ▶ zabezpečenie dostatočných inštitucionálnych kapacít;
- ▶ podpísanie Dohody o implementácii IÚI - medzi úradom vojvodstva (RO pre ROP) a Asociáciou IÚI, resp. združením;
zaraďovanie ustanovení o IÚI do dokumentácie regionálneho operačného programu, ktoré spĺňajú požiadavky Európskej komisie a Partnerskej dohody.

6.8.2.3 Analýza miery podielu finančných prostriedkov implementovaných prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr

Miera podielu finančných prostriedkov implementovaná prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr		
	IÚI	CLLD
Celková alokácia implementovaná prostredníctvom regionálnych štruktúr	6 200 000 000 €	verejne nedostupný údaj
Podiel alokácie implementovanej prostredníctvom regionálnych štruktúr	7,20 %	-

6.8.2.4 Zhodnotenie decentralizácie systému EŠIF a jeho špecifiká

Riadenie a implementácia EŠIF sa uskutočňuje kombináciou centralizovaného (koordinácia na centrálnej úrovni) a decentralizovaného systému (regionálne operačné programy). V rámci regionálnych

operačných programov sa dôraz kladie na posilnenie regionálnych a miestnych orgánov pri implementácii a využívaní európskych fondov. V mnohých oblastiach decentralizácia výrazne zvyšuje efektívnosť, ako aj kvalitu služieb, ktoré približuje občanom. Pri väčšej miere decentralizácie sa musí posilniť koordinácia na centrálnej úrovni. S cieľom zabezpečiť plynulý proces využívania prostriedkov z európskych fondov bol vytvorený systém inštitúcií, ktoré sa zaoberajú koordináciou implementácie fondov, pridelovaním pomoci a kontrolou správnosti vynakladania finančných prostriedkov. Pre každý program bol vymenovaný riadiaci orgán, ktorý zodpovedá za prípravu a riadenie programov.

RO môže delegovať časť svojich úloh na SO, avšak zodpovednosť za celý systém ROP ostáva na RO. Sprostredkovateľskými orgánmi môžu byť iba subjekty verejného sektora. Rozsah povinností SO je stanovený v zmluve alebo dohode. Môžu to byť napríklad úlohy súvisiace s riadením a implementáciou časti operačného programu, týkajúce sa špecifickej témy, na ktorú sa inštitúcia špecializuje (napr. ochrana životného prostredia, rozvoj podnikania alebo výstavba ciest).

6.8.3 Rakúsko

6.8.3.1 Základná charakteristika EŠIF systému z pohľadu decentralizácie

Rakúsko pripisuje veľký význam zapojeniu federálnych provincií do definovania politiky EÚ. Partnerská dohoda je vypracovaná na vnútroštátnej úrovni zapojením regionálnych aktérov a tvorí prepojenie medzi rámcom EÚ a jednotlivými národnými a regionálnymi programami rôznych EŠIF.

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF	
Typ politického systému	Decentralizácia (silná)
Obsahové priority financovania	Regionálne štruktúry zabezpečujú pokrývanie všetkých obsahových priorít financovania: ▶ EFRR - podpora konkurencieschopnosti MSP, podpora inovácií a výskumu, znižovanie CO2 emisií, udržateľný mestský rozvoj, CLLD (Community Led-Local Development - Komunitou vedený miestny rozvoj) ▶ ESF - podpora zamestnanosti a pracovnej mobility, vzdelávanie a rozvoj zručností, sociálna inklúzia, boj proti chudobe a diskriminácií ▶ EPFRV - podpora inovácií v poľnohospodárstve, podpora konkurencieschopnosti poľnohospodárskych podnikov, obnova ekosystémov, spracovanie potravín, podpora efektívnejšieho využívania zdrojov, boj proti chudobe a podpora sociálnej inklúzie, CLLD (Community Led-Local Development - Komunitou vedený miestny rozvoj)
Prerozdelenie finančných prostriedkov	▶ Zodpovednosť za prerozdelenie finančných prostriedkov majú SO umiestnené v regiónoch (viď odstavec nižšie) - prostredníctvom OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR), OP Zamestnanosť (ESF) a OP Rozvoj vidieka (EPFRV).
Implementácia EŠIF	▶ EFRR - z celkového počtu 16 SO je 12 umiestnených v samosprávnych regiónoch (Länder - Voralbersko, Tirolsko, Salzbursko, Štajersko, Dolné Rakúsko, Horné Rakúsko, Viedeň, Burgenland, Korutánsko), ktoré zodpovedajú za proces implementácie EŠIF

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF

	▶ EPFRV - z celkového počtu 16 SO je 9 umiestnených v samosprávnych regiónoch (Länder, vid' vyššie), ktoré zodpovedajú za proces implementácie EŠIF ▶ ESF - z celkového počtu 16 SO je 12 umiestnených v samosprávnych regiónoch (Länder, vid' vyššie), ktoré zodpovedajú za proces implementácie EŠIF ▶ MAS (v počte 77) - zabezpečujú implementáciu zdrojov určených pre CLLD (EPFRV)
Decentralizované kompetencie/Autonómnosť v rozhodovaní	RO (uvedené v kapitole 6.9.3.1) zabezpečujú metodickú, koordinačnú, monitorovaciu/hodnotiacu činnosť. SO majú nasledovné kompetencie: ▶ participácia na programovaní v zmysle stanovovania obsahových priorít ▶ vyhlasovanie výziev na predkladanie projektov ▶ výber a schvaľovanie projektov ▶ schvaľovanie, úhrada a monitorovanie poskytnutých finančných prostriedkov (pri OP Rozvoj vidieka - EPFRV platby zabezpečuje AMA (Rakúska poľnohospodárska agentúra) ▶ zodpovednosť za korekcie a finančné opravy, informovanie a komunikačné aktivity smerom k žiadateľom o NFP, prijímateľom a verejnosti

6.8.3.2 Nástroje územného rozvoja

V rámci programového obdobia 2014 - 2020 štrukturálnej politiky Európskej únie sú k dispozícii tri typy integrovaných nástrojov:

- ▶ Integrovaná územná investícia (IÚI) a Integrovaný plán rozvoja územia (IPRÚ);
- ▶ Komunitne vedený miestny rozvoj (CLLD).

Nástroje IÚI / IPRÚ zohľadňujú širšie väzby medzi centrom (jadrovým mestom) a jeho spádovým územím.

CLLD je nástrojom pre zapojenie občanov na miestnej úrovni pre nájdenie odpovedí na sociálne, environmentálne a ekonomické výzvy.

Integrovaná územná investícia (IÚI)

Rakúsko v PO 2014 - 2020 nástroj IÚI nevyužíva.

Komunitne vedený miestny rozvoj (CLLD):

- ▶ nástroj CLLD je využívaný prostredníctvom OP Rozvoj vidieka - Opatrenie M19 a OP Investície do rastu a zamestnanosti - Prioritná os 5;
- ▶ nástroj CLLD je implementovaný prostredníctvom MAS (v celkovom počte 77 - pre OP Rozvoj vidieka) resp. SO umiestnených v regiónoch (uvedených v kapitole 6.8.3.1 pre OP Investície do rozvoja a zamestnanosti);
- ▶ uplatňuje sa v súlade so stratégiou regionálneho rozvoja;
- ▶ celková výška alokácie na CLLD je 198 553 188 € (EÚ zdroj) v rámci OP Rozvoja vidieka a 15 823 700 € (EÚ zdroj) v rámci OP Investície do rastu a zamestnanosti, čo tvorí 4,35% z celkovej alokácie EŠIF

4 922 866 429 € (EÚ zdroj);

- informácie o efektívnosti využívania nástroja CLLD neboli vo verejne dostupných dátach identifikované.

6.8.3.3 Analýza miery podielu finančných prostriedkov implementovaných prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr

Miera podielu finančných prostriedkov implementovaná prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr			
	IÚI	IPRÚ	CLLD
Celková alokácia z operačných programov určených na regionálne nástroje (za zdroj EÚ)	-	-	214 376 888 €
Celková alokácia EŠIF (za zdroj EÚ)	-	-	4 922 866 429 €
Podiel alokácie na celkovej alokácii EŠIF	-	-	4,35 %

6.8.3.4 Zhodnotenie decentralizácie systému EŠIF a jeho špecifiká

- Rakúsky systém založený na silnej politickej decentralizácii vytvára vhodné podmienky pre úspešné zapojenie regionálnych aktérov do procesov riadenia a implementácie EŠIF. Rakúsko má dlhoročné skúsenosti s decentralizáciou štátnej moci na jednotlivé regióny. Rakúska vláda považuje regionálny rozvoj za prioritu. Rakúsky koncept rozvoja regiónov (ÖREK) je strategický riadiaci nástroj a je akčným programom na úrovni štátu pre územné plánovanie a obsahuje opatrenia federálnej vlády, regiónov, miest a obcí v Rakúsku. Regionálne authority vstupujú do procesov programovania v zmysle stanovenia obsahových priorít financovania jednotlivých regiónov.
- Implementácia EŠIF je vo výraznej miere delegovaná na regionálne inštitúcie - SO umiestnené v regionálnych autoritách (Länder), ktoré schvaľujú projekty v príslušných OP v súlade s regionálnymi stratégiami rozvoja. SO zodpovedajú za regionálnu koordináciu projektov financovaných z viacerých fondov a zabezpečujú tak komplementaritu jednotlivých projektov. Počet a kompetencie jednotlivých SO je uvedený v kapitole 6.9.3.1. Cez regionálne štruktúry - Länder - je zabezpečené financovanie všetkých obsahových priorít EŠIF za príslušné fondy, ktoré sú predmetom analýzy - EFRR, ESF a EPFRV.
- Rakúsko využíva takmer 80 percent z celkovej alokácie 4 922 866 429 € (EÚ zdroj) na PO 2014 - 2020 na podporu rozvoja vidieka - prostredníctvom OP Rozvoj vidieka vo výške 3 937 551 997 € (EÚ zdroj) .

6.8.4 Fínsko

6.8.4.1 Základná charakteristika EŠIF systému z pohľadu decentralizácie

Fínsko pripisuje veľký význam zapojeniu regiónov do definovania politiky EÚ. Partnerská dohoda je vypracovaná na vnútroštátnej úrovni zapojením regionálnych aktérov a tvorí prepojenie medzi rámcom EÚ a jednotlivými národnými a regionálnymi programami rôznych EŠIF.

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF	
Typ politického systému	Decentralizácia (silná)
Obsahové priority financovania	Regionálne štruktúry zabezpečujú pokrývanie všetkých obsahových priorít financovania: - ESF/EFRR - (podpora MSP, podpora inovácií a výskumu, zamestnanosť a pracovná mobilita, vzdelávanie a rozvoj zručností, sociálna inklúzia, IÚI - Integrovaná územná investícia) - EPFRV - (podpora bioekonómie, diverzifikácia vidieckeho hospodárstva, podpora lokálnych aktivít, CLLD Community Led-Local Development - Komunitou vedený miestny rozvoj)
Prerozdeľovanie finančných prostriedkov	Zodpovednosť za prerozdeľovanie finančných prostriedkov majú SO - prostredníctvom OP Udržateľný rast (ESF/EFRR) a OP Rozvoj vidieka (EPFRV).
Implementácia EŠIF	ESF/EFRR - Centrá ekonomického rozvoja, dopravy a živ. prostredia (tzv. „ELY“ centrá- celkový počet 4) a Regionálne únie (celkový počet 4-18 - ich presný zoznam je uvedený na stránke https://www.varsinais-suomi.fi/en/southwest-finland/regions-of-finland) vstupujú do implementácie v pozícií SO. EPFRV - 15 ELY centier, LEADER skupiny (CLLD -Miestne akčné skupiny / MAS- celkový počet 54), Miestne authority (obce) - vstupujú do implementácie v pozícií SO.
Decentralizované kompetencie/Autonómnosť v rozhodovaní	RO (uvedené v kapitole 6.9.4.1) zabezpečujú metodickú, koordinačnú, monitorovaciu/hodnotiacu činnosť. Túto činnosť zdieľajú spoločne s Regionálnymi komisiami (počet 18 - zložené zo zástupcov štátnej a regionálnej správy a podnikateľskej sféry.) SO majú nasledovné kompetencie: - participácia na programovaní v zmysle stanovovania obsahových priorít - vyhlasovanie výziev na predkladanie projektov - výber a schvaľovanie projektov - schvaľovanie, kontrola, úhrada a monitorovanie poskytnutých finančných prostriedkov (pri EPFRV platby zabezpečuje Fínska agentúra pre záležitosti vidieka) - zodpovednosť za vymáhanie neoprávnene vyplatených platieb ako výsledok nezrovnalostí a korekcií

- ▶ RO má právo vymáhať od SO prostriedky, ktoré boli poskytnuté v rozpore s pravidlami
- ▶ certifikácia výdavkov pre CO raz ročne

6.8.4.2 Nástroje územného rozvoja

Integrovaný nástroj predstavuje špeciálny mechanizmus pre zacielenie finančných prostriedkov EÚ, ktorý umožňuje viac fondové financovania komplexnejších projektových zámerov. V rámci programového obdobia 2014 - 2020 štrukturálnej politiky Európskej únie sú k dispozícii tri typy integrovaných nástrojov:

- ▶ Integrovaná územná investícia (IÚI) a Integrovaný plán rozvoja územia (IPRÚ);
- ▶ Komunitne vedený miestny rozvoj (CLLD).

Nástroje IÚI/IPRÚ zohľadňujú širšie väzby medzi centrom (jadrovým mestom) a jeho spádovým územím. CLLD je nástrojom pre zapojenie občanov na miestnej úrovni pre nájdenie odpovedí na sociálne, environmentálne a ekonomické výzvy.

CLLD

Nástroj CLLD je využívaný prostredníctvom OP Rozvoj vidieka:

- ▶ nástroj CLLD je implementovaný prostredníctvom MAS (v celkovom počte 54 - pre OP Rozvoj vidieka);
- ▶ uplatňuje sa v súlade so stratégiou regionálneho rozvoja;
- ▶ celková výška alokácie na CLLD je 117 984 966 € (EÚ zdroj) v rámci OP Rozvoja vidieka, čo tvorí 3,13% z celkovej alokácie EŠIF 3 765 040 607 € (EÚ zdroj).
- ▶ Fínsko disponuje praktickými skúsenosťami s využívaním konceptu CLLD/LEADER (= MAS) pre regionálny rozvoj od roku 1996. Počas PO 2007 - 2013 bolo Fínsko prvou krajinou v EÚ, ktorá zaviedla do praxe fungovanie MAS v rámci OP Pevninské Fínsko. Počas prebiehajúceho PO 2014 - 2020 sa v tomto koncepte pokračuje a jednotlivé MAS sú spolu ELY centrami, Regionálnymi úniami a Miestnymi autoritami výrazným spôsobom zapojené do riadenia a implementácie EŠIF. Vo vedení každej MAS sú rovnomerne zastúpené mestá, podniky, komunity a obyvatelia a tá vykonáva rozhodnutia o pridelení financovania pre jednotlivé projekty.
- ▶ Hlavnou výzvou Fínska v oblasti poľnohospodárstva je nízka ziskovosť v predmetnom sektore z dôvodu zložitých prírodných podmienok. Najvyššie percento alokácie OP Rozvoj vidieka je smerované do oblastí so sťaženými prírodnými podmienkami (takmer 32%) a 29% pre agro-environmentálno-klimatické schémy. Koncept LEADER / CLLD je využívaný pre podporu vyváženého miestneho rozvoja, hlavne s dôrazom na tvorbu pracovných príležitostí a zlepšovanie podmienok v danej oblasti. Ukázal sa ako vhodný nástroj pre riešenie problémov regionálneho zaostávania a tvorbu riešení šitých na mieru pre každý región. MAS počas PO 2007 - 2013 a PO 2014 - 2020 zohrávajú kľúčovú úlohu pri financovaní MSP, predovšetkým o veľkosti 1-2 zamestnancov.
- ▶ Fínsko využíva model strešného projektu tzv. "Koontihanke", kedy je administratívna záťaž MAS a žiadateľov o NFP zredukovaná použitím zjednodušeného vykazovania výdavkov. MAS je v tomto modeli formálnym príjemcom pomoci čiastkových projektov. Tento model je zároveň efektívnym v zmysle posilnenia výsledkovo orientovaného princípu, keďže financovanie MAS je priamo naviazané na dosahovanie merateľných ukazovateľov čiastkových projektov. Bližšie rozpracovanie tohto konceptu je uvedené v kapitole 6.8.8.

IÚI

- ▶ Nástroj IÚI je využívaný prostredníctvom OP Udržateľný rast (EFRR).

- ▶ Nástoľ IÚI je implementovaný prostredníctvom SO v regiónoch (uvedených v kapitole 6.8.4.1- pre OP Udržateľný rast).
- ▶ Celková výška alokácie na IÚI je 39 500 000 € (EÚ zdroj) v rámci OP Udržateľný rast, čo tvorí 1,04% z celkovej alokácie EŠIF 3 765 040 607 € (EÚ zdroj).
- ▶ Fínsko využíva nástroj IÚI prostredníctvom stratégie 6Time - Open and Smart Services, ktorá prepája 6 najväčších miest vo Fínsku a zabezpečuje udržateľný mestský rozvoj počas PO 2014 - 2020. Zainteresované mestá vytvorili Riadiaci výbor stratégie s jedným zástupcom z každého mesta.
 - ▶ Riadiaci výbor pre IÚI je najvyšším rozhodovacím orgánom zodpovedným za stratégiu a zodpovedným za výkonnosť, pričom o návrhoch projektov sa rozhoduje prostredníctvom riadiacej skupiny. Riadiaci výbor vyberá projekty financované z EFRR, ktoré sa majú realizovať prostredníctvom otvoreného a transparentného procesu (posúdenie primeranosti).
 - ▶ Manažérsky tím je zodpovedný za koordináciu a monitorovanie stratégie spolu s poskytovateľom - tvoria ho predstavitelia miest, experti a zástupcovia poskytovateľa.
- ▶ Z celkovej alokácie na tento účel 39 500 000 (EÚ zdroj) v PO 2014 - 2020 bolo ku koncu roku na základe dostupných dát vyčerpaných približne 24 500 000 (EÚ zdroj) €. V roku 2018 bola predmetná stratégia 6Time vybraná ako pilotný projekt k príležitosti 30. výročia Kohéznej politiky EÚ, z čoho je možné usudzovať efektívnu a úspešnú aplikáciu nástroj IÚI vo Fínsku.

6.8.4.3 Analýza miery podielu finančných prostriedkov implementovaných prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr

Miera podielu finančných prostriedkov implementovaná prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr			
	IÚI	IPRÚ	CLLD
Celková alokácia z operačných programov určených na regionálne nástroje (za zdroj EÚ)	39 500 000 €	-	117 984 966 €
Celková alokácia EŠIF (za zdroj EÚ)	3 765 040 607 €	-	3 765 040 607 €
Podiel alokácie na celkovej alokácií EŠIF	1,04 %	-	3,13 %

6.8.4.4 Zhodnotenie decentralizácie systému EŠIF a jeho špecifiká

- ▶ Fínsky systém je založený na silnej politickej decentralizácii vytvára vhodné podmienky pre úspešné zapojenie regionálnych aktérov do procesov a implementácie riadenia EŠIF. Fínska vláda považuje regionálny rozvoj za prioritu, Ministerstvo práce a hospodárstva v spolupráci s inými zainteresovanými aktérmi pripravuje Plán rozvoja regiónov (Regional development decision) ako strategický vládny dokument, ktorého implementáciu majú v pôsobnosti národné aj regionálne authority, a ktorého súčasťou sú aj EŠIF.
- ▶ Regionálne authority vstupujú do procesov programovania v zmysle stanovenia obsahových priorít financovania pre jednotlivé regióny prostredníctvom Poradného výboru pre regionálnu obnovu, ktorý

zdržuje všetkých relevantných aktérov pri príprave PO. Prostredníctvom tohto orgánu je zabezpečené zohľadnenie všetkých regionálnych potrieb pri procese tvorby programových dokumentov a v procese implementácie pokrytia predmetných požiadaviek prostredníctvom financovania projektov.

- Fínsko je možné považovať za veľmi efektívnu a vzorovú krajinu pri využívaní EŠIF pre regionálny rozvoj. Až 67,3% z celkovej alokácie Fínska pre PO 2014 - 2020 v celkovej výške 5 673 785 072 € je prostredníctvom EPFRV nasmerovaných na rozvoj regiónov a vidieka. Tento väčšinový balík disponibilných finančných zdrojov je prierezovo orientovaný celkovo na 10 TC (tematický cieľ), s dominantným zastúpením TC 5 - Podpora prispôsobenia sa zmene klímy, prevencie a riadenia rizík (1,9 mld. €) a TC 6 - Zachovanie a ochrana životného prostredia a podpora efektívneho využívania zdrojov vo výške (1,9 mld. €).
- EPFRV sa v podmienkach Fínska vyznačuje vysokou efektívnosťou čerpania, k 31.12.2019 bolo na základe dostupných dát kontrahovaných 97% (5 488 101 466 €) z celkovej alokácie pre predmetný fond a vyčerpaných 79% (4 460 868 331 €) finančných prostriedkov. Efektívnym čerpaním EPFRV zabezpečuje Fínsko podporu a rozvoj regionálnych oblastí a zároveň výrazne prispieva k celkovej efektívnosti fínskeho čerpania EŠIF pre PO 2014 - 2020, ktorá k 12/2019 dosahovala najvyššiu hodnotu spomedzi krajín celej E28 - 69 %.
- Fínsko využíva model strešného projektu tzv. "Koontihanke" v oblasti CLLD, kedy je administratívna záťaž MAS a žiadateľov o NFP zredukovaná použitím zjednodušeného vykazovania výdavkov.

6.8.5 Estónsko

6.8.5.1 Základná charakteristika EŠIF systému z pohľadu decentralizácie

V Estónsku je plánovanie systému pre EŠIF založené na vnútroštátnom princípe spájania cieľov využívania nástrojov EÚ s inými vnútroštátnymi a sektorovými strategickými iniciatívami.

Na tento účel bol súbežne s odvetvovými rozvojovými plánmi a aktualizáciou stratégie štátneho rozpočtu zostavený návrh cieľov, priorít a opatrení na využívanie nástrojov EÚ (t. j. základ dohody o partnerstve a operačného programu).

Plány sektorového rozvoja sa pripravujú na základe zákona o štátnom rozpočte a jeho vykonávacích aktov, ktoré definujú požiadavky na každý plán rozvoja vrátane ukazovateľov na meranie výsledkov. Ministerstvo financií tiež pripravilo usmernenia pre vývoj ukazovateľov pre štrukturálne fondy a pre popis metodiky.

Stratégia štátneho rozpočtu a operačné programy sú popri národnom programe reforiem Estónsko 2020 založené na plánoch rozvoja jednotlivých odvetví národného hospodárstva, ktoré definujú ciele rozvoja a prioritné oblasti činností v rôznych odvetviach.

Tematická koordinácia vrátane kombinovania rôznych zdrojov na financovanie konkrétneho odvetvia sa uskutočňuje prostredníctvom monitorovacích výborov operačných programov a podľa potreby prostredníctvom podvýborov alebo odvetvových výborov zriadených a riadených na základe existujúcich vnútroštátnych koordinačných mechanizmov.

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF

Typ politického systému

Centralizácia na úrovni ministerstva financií, odvetvových ministerstiev a úradu vlády.

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF

Obsahové priority financovania	Odvetvové štruktúry (ministerstvá) zabezpečujú pokrývanie všetkých obsahových priorít financovania: ▶ posilnenie výskumu, technologického rozvoja a inovácií - EFRR/EPFRV ▶ zlepšenie prístupu, využívania a kvality informačných a komunikačných technológií (produkty, služby a aplikácie IKT) - EFRR, EPFRV ▶ zvyšovanie konkurencieschopnosti malých a stredných podnikov, poľnohospodárskeho sektora (pre EPFRV) a sektora rybného hospodárstva a akvakultúry (pre ENRF) - EFRR, EPFRV, ENRF ▶ podpora prechodu na nízkouhlíkové hospodárstvo vo všetkých odvetviach - EFRR, KF, EPFRV ▶ podpora prispôsobenia sa zmene klímy, predchádzania rizikám a riadenia - KF, EPFRV ▶ ochrana životného prostredia a podpora efektívneho využívania zdrojov - KF, EPFRV, ENRF ▶ podpora trvalo udržateľnej dopravy a odstránenie prekážok v kľúčových sieťových infraštruktúrach - KF ▶ podpora zamestnanosti a podpora pracovnej mobility - ESF, EFRR, EPFRV ▶ podpora sociálneho začlenenia a boj proti chudobe - ESF, EFRR, EPFRV ▶ investície do vzdelávania, zručností a celoživotného vzdelávania - ESF, EFRR, EPFRV ▶ zvyšovanie inštitucionálnej kapacity a zabezpečenie efektívnej verejnej správy - ESF, EFRR
Prerozdeľovanie finančných prostriedkov	Zodpovednosť za prerozdeľovanie finančných prostriedkov majú: ▶ Ministerstvo financií - Operačný program pre fondy politiky súdržnosti - EFRR, ESF, KF ▶ Ministerstvo vidieka - Estónsky plán rozvoja vidieka (ERDP) 2014 - 2020 - EPFRV a Operačný program pre námorný a rybársky fond 2014 - 2020 - ENRF
Implementácia EŠIF	Operačný program pre fondy politiky súdržnosti: ▶ Riadiaci orgán - Ministerstvo financií ▶ Implementačné agentúry (sektorové ministerstvá) - sú zodpovedné za implementáciu prioritných osí a rozvoj konkrétnych opatrení alebo podporných schém ▶ Implementačné jednotky (pod jednotlivými implementačnými agentúrami) sú v priamom kontakte s prijímateľmi, pretože táto úroveň je priamo zodpovedná za implementáciu opatrení. Implementačné jednotky realizujú výzvy na predkladanie žiadostí o NFP, vydávajú rozhodnutia o schválení žiadostí o NFP a dohliadajú na prijímateľov

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF

	▶ EPFRV a ENFR - samostatné agentúry zriadené Ministerstvom vidieka (ďalej neanalyzované)
Decentralizované kompetencie/Autonómnosť v rozhodovaní	▶ Implementačné agentúry (sektorové ministerstvá) - sú zodpovedné za implementáciu prioritných osí a rozvoj konkrétnych opatrení alebo podporných schém ▶ Implementačné jednotky (po jednotlivými implementačnými agentúrami) sú v priamom kontakte s prijímateľmi, pretože táto úroveň je priamo zodpovedná za implementáciu opatrení. Implementačné jednotky realizujú výzvy na predkladanie žiadostí o NFP, vydávajú rozhodnutia o schválení žiadostí o NFP a dohliadajú na prijímateľov.

6.8.5.2 Nástroje územného rozvoja

Integrovaný nástroj predstavuje špeciálny mechanizmus pre zacielenie finančných prostriedkov EÚ, ktorý umožňuje viac fondové financovania komplexnejších projektových zámerov. Pre obdobie 2014 - 2020 štrukturálnej politiky Európskej únie sú k dispozícii tri typy integrovaných nástrojov:

- ▶ Integrovaná územná investícia (IÚI) a Integrovaný plán rozvoja územia (IPRÚ);
- ▶ Komunitne vedený miestny rozvoj (CLLD).

Nástroje IÚI zohľadňujú širšie väzby medzi centrom (jadrovým mestom) a jeho spádovým územím. CLLD je nástroj pre zapojenie občanov na miestnej úrovni pre nájdenie odpovedí na sociálne, environmentálne a ekonomické výzvy.

CLLD

Hlavným dôvodom použitia prístupu miestneho rozvoja vedeného komunitou je potreba nasmerovať miestnu iniciatívu pri rozvoji miestneho životného a podnikateľského prostredia k hľadaniu riešení založených na miestnych zdrojoch a potenciáli. V správe o ľudských zdrojoch z Estónska (z roku 2011) sa uvádza, že harmonizácia stavu rozvoja regiónov by vytvorila príležitosti na efektívnejšie využívanie endogénneho potenciálu regiónov. Podľa Európskej územnej agendy 2020 je pre vyvážený regionálny rozvoj nevyhnutné posilnenie hospodárskej špecializácie na základe konkurenčných výhod regiónov. Dôležitou možnosťou pri prispôbovaní je aj rozvoj komunitných služieb. Je tiež potrebné podporovať malé miestne podniky a prispievať k vytváraniu pracovných miest vo vidieckych oblastiach v teréne a rad regionálnych príležitostí a predpokladov pre zamestnanie. V tejto súvislosti sa význam komunitných iniciatív pri poskytovaní služieb a pri regionálnom rozvoji v širšom meradle zvýši.

Uplatňovanie prístupu zdola nahor je v súlade so zásadou subsidiarity. Znamená to, že rozhodnutia o rozvoji týkajúce sa miestneho života sa prijímajú na najnižšej možnej administratívnej úrovni, a teda bližšie k občanom. Väčší akcent sa kladie na slobodnú iniciatívu a participáciu občanov. Podpora regionálneho rozvoja sa preto bude vo veľkej miere zakladať na podpore miestnych rozvojových iniciatív v teréne za predpokladu, že rozvojové potreby, potenciál a zdroje sú najlepšie známe na miestnej úrovni.

Jedným z cieľov Plánu rozvoja vidieka na roky 2014 - 2020 je zabezpečiť, aby vidiecke hospodárstvo a životné prostredie na vidieku boli rozmanité, aby ponúkali alternatívne pracovné príležitosti pre pracovnú silu, ktorá už nie je v poľnohospodárstve potrebná, a aby sa spoliehali na riešenia, ktoré sú na základe miestnych zdrojov a potenciálu. Celkovým cieľom opatrenia „LEADER pre miestny rozvoj“ je zabezpečiť vyvážený regionálny rozvoj prostredníctvom vykonávania jeho kľúčových prvkov. Opatrenie je primárne určené na zvýšenie konkurencieschopnosti podnikov prostredníctvom spoločných aktivít, podporu sociálneho začlenenia, lepšie využitie zvláštností regiónov, hľadanie inovatívnych riešení a podporu ich

zavádzania (vrátane rozvoja komunitných služieb), a zlepšenie miestnej správy vecí verejných zapojením viacerých zainteresovaných strán.

Na opatrenie „Leader“ by sa malo vyčleniť najmenej 5% z celkového rozpočtu plánu rozvoja vidieka (50,4 milióna EUR). Estónsko poskytlo 85,8 milióna EUR na financovanie opatrenia v období rokov 2007 - 2013. Na obdobie rokov 2014 - 2020 plán rozvoja vidieka predpokladá 93,6 milióna EUR na opatrenie, t. j. približne 10% rozpočtu plánu. Akčné skupiny pre rybné hospodárstvo budú vykonávať a implementovať rozvojovú stratégiu každého regiónu s podporou Európskeho námorného a rybárskeho fondu.

IÚI

V Estónsku sa mechanizmus integrovaných územných investícií (IÚI) neuplatňuje, ale na úrovni mestských a funkčných regiónov sa uplatňuje integrovaný prístup k výzvam regionálneho rozvoja. Vo funkčných regiónoch sa uplatňuje integrovaný prístup mimo mestských oblastí Tallinn a Tartu. Zásady integrovaného územného rozvoja sa uplatňujú v rámci cieľa zameraného na „Rozvoj malých a stredných podnikov a posilnenie konkurencieschopnosti regiónov“ v rámci operačného programu.

Integrovaný územný prístup sa uplatňuje na základe plánov rozvoja okresov, ktoré stanovili regionálne priority rôznych oblastí, ktoré sa majú rozvíjať v každom kraji. Plány rozvoja sú zavedené vo všetkých okresoch. Potrebne je ich aktualizovať a venovať osobitnú pozornosť otázkam stimulácie hospodárstva, zamestnanosti a regionálnej špecializácie. Na základe plánov rozvoja krajov sa vypracovali akčné plány na posilnenie konkurencieschopnosti daného regiónu.

Okrem akčných plánov na posilnenie konkurencieschopnosti regiónov sa pripravil aj proces plánovania na úrovni okresu. Je orientovaný na regionálne iniciatívy zamerané na zvýšenie zamestnanosti a podnikateľských aktivít a zahŕňa rôzne organizácie pôsobiace v tomto regióne. Cieľom tohto procesu plánovania a navrhovaných zásahov je súlad a komplementárnosť s príslušnými činnosťami uvedenými v stratégiách Leader. Plány rozvoja okresov sa aktualizujú a v súlade s príslušnými usmerneniami sa vypracujú akčné plány na posilnenie konkurencieschopnosti regiónov.

Trvalo udržateľný rozvoj miest je určený na podporu predovšetkým prostredníctvom prioritnej osi „Trvalo udržateľný rozvoj miest“ (9) operačného programu. Vzhľadom na geografickú rozmanitosť Estónska a potrebu cielene využívať zdroje sa prioritná os „Udržateľný rozvoj miest“ vykonáva v mestských oblastiach s počtom obyvateľov vyšším ako 50 000. Prioritná os je financovaná z EFRR.

6.8.5.3 Zhodnotenie decentralizácie systému EŠIF a jeho špecifiká

Estónsky systém implementácie EŠIF je založený na horizontálnom princípe na základe sektorovej orientácie. V Estónsku nie sú vytvorené vhodné podmienky na úspešné zapojenie regionálnych aktérov do procesov a implementácie riadenia EŠIF. Verejná (štátna) správa je v Estónsku značne roztrieštená, pričom existujú značné rozdiely v schopnostiach miestnych orgánov vykonávať politiky a poskytovať verejné služby. Vývoj kapacít orgánov na miestnej a okresnej úrovni nebol v minulosti harmonizovaný. Nevyužili sa príležitosti na spoluprácu. V dôsledku toho je schopnosť stanoviť a implementovať dlhodobé rozvojové priority pre regióny nízka. Je potrebné, aby štát určil primeranú úroveň služieb a stanovil ich štandardy, ktoré by miestne orgány mali zabezpečiť pre obyvateľov, pretože služby ponúkané štátom nie sú dostupné v každom kraji. Uvedené sa dá použiť ako základ pre vykonanie oprávnených zmien v organizácii správy. Je to jeden z predpokladov na zlepšenie kvality služieb.

Estónske miestne samosprávy sú stále príliš malé a ich spolupráca je príliš slabá. Zároveň nie všetky miestne samosprávy považujú strediská regionálneho rozvoja za svoje rozvojové organizácie. Typický rozpočet na rozvojové stratégie v okresoch je asi pol milióna eur. Táto suma nestačí na iniciovanie a vykonávanie iniciatív s celoštátnym dosahom. Stratégie regionálneho rozvoja by mali väčší vplyv, ak by na ich implementáciu bolo k dispozícii značné množstvo zdrojov. V roku 2019 neexistovali žiadne významné zdroje na vykonávanie nových regionálnych stratégií.

Koncentrácia obyvateľstva vo väčších mestských oblastiach naznačuje, že od poklesu zamestnanosti v primárnom sektore neboli menšie okresné strediská schopné pôsobiť ako „gravitačné centrá“, ktoré riadia rozvoj ich funkčných regiónov a vytvárajú podmienky potrebné na rozvoj.

V rámci programového obdobia 2014 - 2020 Estónsky plán rozvoja vidieka (ERDP) 2014 - 2020 prispieva k vykonávaniu horizontálnych zásad stratégie regionálneho rozvoja (zásada subsidiarity, územné vyváženie rozvoja, zohľadnenie regionálneho vplyvu odvetvových politík atď.). Opatrenia v rámci ERDP na roky 2014 - 2020 sú zamerané na zvýšenie konkurencieschopnosti vidieckych podnikov a diverzifikáciu vidieckeho podnikateľského prostredia, na podporu cieľa stratégie stimulovať podnikanie vo funkčných regiónoch, opatrenia na podporu efektívnejšieho využívania prírodných zdrojov a na zlepšenie inovácií, ako aj opatrenia, ktoré prispievajú k dosiahnutiu cieľov stratégie regionálneho rozvoja špecifických pre región. Opatrenia sa navzájom podporujú a zvyšujú pozitívny účinok. Opatrenia ERDP 2014 - 2020 tiež prispievajú k dosiahnutiu cieľa podpory miestnych a regionálnych kapacít rozvoja. Ministerstvo vidieka sa zapojilo do pracovných skupín pre stratégiu regionálneho rozvoja a ministerstva vnútra v riadiacom výbore ERDP 2014 - 2020 s cieľom zabezpečiť, aby sa rôzne politiky navzájom dopĺňali.

6.8.6 Malta

6.8.6.1 Základná charakteristika EŠIF systému z pohľadu decentralizácie

Miera zapojenia regionálnych štruktúr na riadení a implementácii EŠIF	
Typ politického systému	Malta je parlamentná republika (jednokomorový parlament) s predsedom vlády - premiérom a prezidentom. Krajina je rozdelená na 5 regiónov. Každý z nich má vlastný regionálny výbor, ktorý slúži ako sprostredkovateľ medzi miestnou a národnou vládou.
Obsahové priority financovania	Priority pre Maltu sú stanovené v Partnerskej dohode s Európskou komisiou. Zahŕňajú: ▶ podpora konkurencieschopnosti prostredníctvom inovácií a vytvárania priaznivého podnikateľského prostredia ▶ udržiavanie ekologickej a hospodárnej ekonomiky ▶ vytváranie príležitostí prostredníctvom investícií do ľudského kapitálu a zlepšovania zdravia a pohody
Prerozdeľovanie finančných prostriedkov	Finančné prostriedky sa riadia centrálnou prostredníctvom RO, patriace pod MFEA.
Implementácia EŠIF	Na implementáciu EŠIF a iných iniciatív financovania (vrátane CEF) vrátane koordinácie ostatných programov je zavedený centralizovaný systém riadenia. Tento prístup minimalizuje riziko duplicity riadenia.
Decentralizované kompetencie/Autonómnosť v rozhodovaní	Malta je ostrovný štát s rozlohou 316 km ² , s centrálnym systémom riadenia. Finančné prostriedky sa riadia centrálnou prostredníctvom RO, patriace pod MFEA.

Miera podielu finančných prostriedkov implementovaná prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr

	Operačný program I - pre oblasť konkurencieschopnosti, financovaný z EFRR a KF	Operačný program II - pre oblasť ľudského kapitálu a sociálnu inklúziu, financovaný z ESF	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)
Celková alokácia	709 109 686 €	132 366 810 €	129 769 197 €
Celková alokácia implementovaná prostredníctvom regionálnych štruktúr	0 EUR	0 EUR	6 488 460 €
Podiel alokácie implementovanej prostredníctvom regionálnych štruktúr	0 EUR	0 EUR	5 %

6.8.6.2 Nástroje územného rozvoja

V Partnerskej dohode uzavretej dňa 29.10.2014 je uvedené, že vzhľadom na veľkosť a špecifické vlastnosti územia Malty a v súlade so zásadou zjednodušenia a zníženia administratívnej záťaže sa nebude pri implementácii EŠIF využívať prístup CLLD.

Avšak, aj na základe predošlých skúseností získaných v rokoch 2007 - 2013 sa bude uplatňovať prístup CLLD v rámci Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka prostredníctvom LEADER. Na tento účel je plánovaných 5% celkových pridelených finančných prostriedkov na OP rozvoja vidieka na roky 2014 - 2020.

V OP EPFRV prístup CLLD/LEADER je zameraný na vykonávanie opatrení, ktoré podporujú sociálne začlenenie, znižovanie chudoby a hospodársky rozvoj vo vidieckych oblastiach. Prístup CLLD/LEADER sa bude používať ako kľúčový spôsob realizácie intervencií zameraných na „posilnenie vidieckeho hospodárstva a kvality života“. Tieto opatrenia prispievajú k dosiahnutiu tematických cieľov č. 3 (SME) a č. 9 (sociálna inklúzia). Do OP EPFRV budú zahrnuté existujúce 3 lokálne organizácie, ktoré pokrývajú 287 m² plochy územia s populáciou 260 635 obyvateľov.

6.8.6.3 Analýza miery podielu finančných prostriedkov implementovaných prostredníctvom regionálnych implementačných štruktúr

Na Malte nie sú zavedené regionálne implementačné orgány, ktoré by riadili finančné prostriedky z EŠIF. Finančné prostriedky sa riadia centrálnou prostredníctvom RO, patriace pod MFEA.

6.8.6.4 Zhodnotenie decentralizácie systému EŠIF a jeho špecifiká

Malta ako ostrovný štát s pomerne malou rozlohou má všetky kompetencie riadené centrálnou. Síce krajina sa delí na 5 regiónov, nemá decentralizovaný systém riadenia. Všetky finančné prostriedky z EŠIF

smierujúce do regiónov sa prerozdeľujú prostredníctvom RO.

6.8.7 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR

Porovnanie analyzovaných krajín a Slovenska v rámci zapojenia regionálnej úrovne do implementácie EŠIF bude prebiehať na úrovni nástrojov územného rozvoja (IÚI, CLLD) a to v kontexte ich využívania, zapojenia regionálnych štruktúr a alokácie určenej na dané nástroje z celkovej alokácie pre danú krajinu.

Predmetnom porovnania budú nasledovné oblasti:

- ▶ regionálne štruktúry zapojené do systému decentralizácie a ich postavenie z pohľadu rozsahu kompetencií;
- ▶ využívanie nástrojov územného rozvoja;
- ▶ porovnanie podielu finančných prostriedkov implementovaných prostredníctvom nástrojov územného rozvoja;
- ▶ celkove zhodnotenie decentralizácie systému EŠIF.

Predmetom porovnania nebudú krajiny Estónsko, Malta a to z dôvodu nevyžívania nástrojov územného rozvoja v dostatočnej miere ako aj absencie regionálnych štruktúr v rámci procesu implementácie EŠIF (nevhodné vnútropolitické/regionálne členenie alebo absencia regiónov).

6.8.7.1 Regionálne štruktúry zapojené do systému decentralizácie a ich postavenie z pohľadu kompetencií

Porovnanie je zamerané na existenciu resp. zapojenie jednotlivých regionálnych štruktúr do implementácie EŠIF (MAS, Regionálne SO/Implementačná agentúra, rada partnerstva, resp. podobný orgán) vrátane posúdenia miery decentralizácie t. j. rozsahu delegovaných kompetencií z RO a to v členení:

- ▶ 1. programovanie (spracovanie územných stratégií, riadiacej dokumentácie resp. participácia);
- ▶ 2. vyhlasovanie výziev (príprava resp. participácia na príprave výziev na predkladanie projektov v súlade so územnými stratégiami);
- ▶ 3. proces schvaľovania projektov (výkon odborného hodnotenia resp. participácia);
- ▶ 4. implementácia projektov vrátane kontroly (kontrola ŽoP/VO);
- ▶ 5. monitorovanie/hodnotenie priebehu implementácie programu/územnej stratégie resp. participácia.

V rámci posúdenia miery decentralizácie t. j. zapojenia regionálnych štruktúr boli vybrané tie kompetencie, ktoré sú z pohľadu decentralizácie systému implementácie EŠIF kľúčové.

Posúdenie rozsahu miery decentralizácie t. j. zapojenia regionálnych štruktúr do implementácie EŠIF je v nasledovnej škále:

- ▶ silná kompetencia (minimálne 4 kompetencie);
- ▶ stredne silná kompetencia (minimálne dve, najviac tri kompetencie);
- ▶ slabá kompetencia (max. dve kompetencie).

Subjekt regionálnej štruktúry	Slovensko	Česko	Rakúsko	Poľsko	Fínsko
MAS	áno	áno	áno	áno	áno

Regionálne SO/Implementačná agentúra	áno	áno	áno	áno	áno
Rada partnerstva/ekvivalent	áno	áno	nie	áno	áno
Rozsah kompetencií	Slovensko	Česko	Rakúsko	Poľsko	Fínsko
MAS	silná (1 - 5)	silná (1 - 5)	silná (1 - 5)	silná (1 - 5)	silná (1 - 5)
Regionálne SO/ implementačná agentúra ¹⁰⁴	silná SO VÚC (1,3,4,5) stredná silná SO KM (1,3,5)	silná (1 - 5)	silná SO Länder (1,2,3,4)	SO nemajú spravidla na starosti celú implementáciu projektov, závisí od dohody s RO ROP (silná)	silná SO Regionálna únia / SO ELY centrum (1,2,3,4)
Rada partnerstva /ekvivalent	slabá (5)	slabá (1)	n/a	slabá (1)	stredne silná Riadiaci výbor pre IÚI (1,3,5)

6.8.7.2 Nástroje územného rozvoja

Porovnanie je zamerané na existenciu jednotlivých nástrojov územného rozvoja v členení:

- ▶ integrované územné investície (IÚI) realizované prostredníctvom regionálnych územných stratégií;
- ▶ miestny rozvoj vedený komunitou (CLLD).

Súčasťou porovnania je aj identifikácia kľúčových operačných programov, ktoré sú nositeľmi nástrojov územného rozvoja vrátane identifikácie OP (prispievatelia územného rozvoja), ktoré v rámci svojich implementačných mechanizmov vytvorili priestor na jeho financovanie (preferenčné hodnotenie projektov, vyčlenená finančná alokácia ako aj ďalšie mechanizmy).

Nástroje územného rozvoja	Slovensko	Česko	Rakúsko	Poľsko	Fínsko
IÚI	áno	áno	n/a	áno	áno
CLLD	áno	áno	áno	áno	áno
Nositeľ územného rozvoja	Slovensko	Česko	Rakúsko	Poľsko	Fínsko

¹⁰⁴ V SR sa rozlišuje pri regionálnom SO (VÚC a KM).

IÚI	IROP	OP Praha, OP Doprava,OP Zamestnanosť Integrovaný regionálny OP (Operačný program Výskum, vývoj a vzdelávanie, Operačný program Podnikanie a inovácie pre konkurenciesch opnosť	n/a	16 regionálnych OP (EFRR/ESF)/ OP Infraštruktúra a životné prostredie, OP Východné Poľsko	OP Udržateľný rast (EFRR)
CLLD	IROP/PRV	OP Životné prostredie OP Zamestnanosť, Integrovaný regionálny operačný program, Program rozvoja vidieka	PRV	OP vojvodstva Podlaskieho, OP vojvodstva Kujawsko- Pomorskiego, PRV/OP Rybné hospodárstvo a more	OP Rozvoj vidieka
Prispievateľ územného rozvoja	Slovensko	Česko	Rakúsko	Poľsko	Fínsko
IÚI	OPII, OP EVS, OP KŽP, OP ĽZ, OP Val, Programy nadhárodnej/ cezhraničnej spolupráce	n/a	n/a	n/a	OP Udržateľný rast (EFRR Programy nadhárodnej/ cezhraničnej spolupráce)
CLLD	n/a	n/a	OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	n/a	OP Udržateľný rast (EFRR)

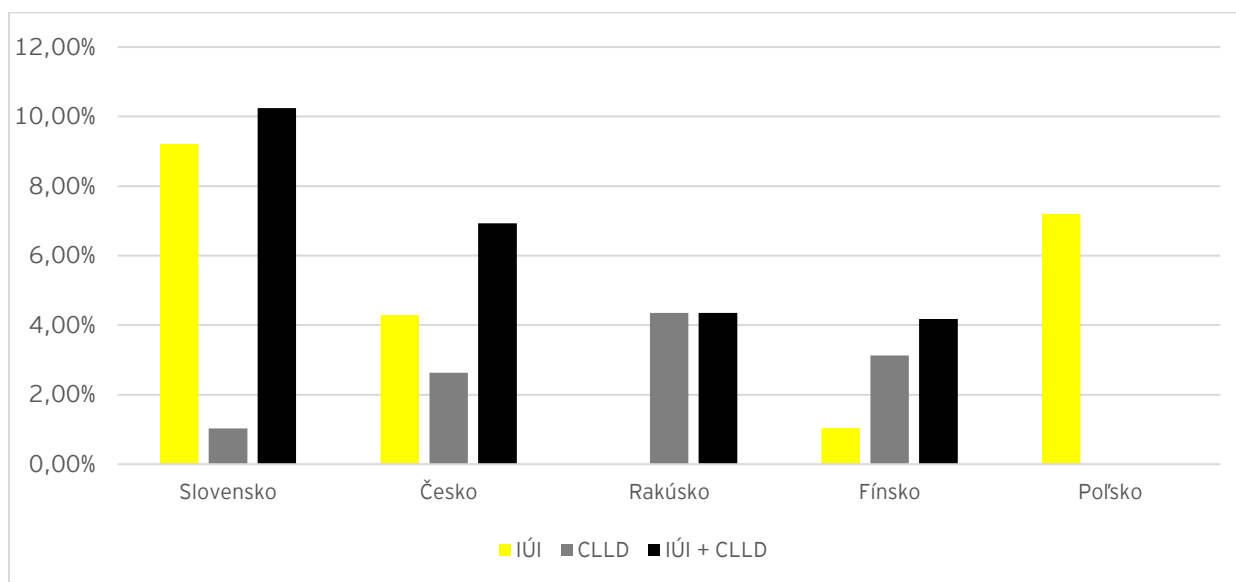
6.8.7.3 Porovnanie podielu finančných prostriedkov implementovaných prostredníctvom nástrojov územného rozvoja

Porovnanie je zamerané na určenie % podielu finančných prostriedkov implementovaných prostredníctvom nástrojov územného rozvoja ku celkovému príspevku z EŠIF pre danú krajinu (tzv. celková obálka za všetky EŠIF vrátane PRV bez programov európskej územnej spolupráce).

Alokácia EUR (EU zdroj)	Slovensko	Česko	Rakúsko	Poľsko	Fínsko
IÚI	1 394 261 893	1 025 000 000	n/a	6,2 mld.	39 500 000

CLLD	156 448 976	627 300 000	214 376 888	Nie je dostupný	117 984 966
IÚI+ CLLD	1 550 710 869	1 652 300 000	214 376 888	6,2 mld.	157 484 966
Celkový príspevok EŠIF	15 138 770 473	23 865 020 959	4 922 866 429	86 113 332 183	3 765 040 607
% podiel k celkovej alokácii EŠIF	Slovensko	Česko	Rakúsko	Poľsko	Fínsko
IÚI	9,21 %	4,29%	n/a	7,20%	1,04%
CLLD	1,03 %	2,63%	4,35 %		3,13%
IÚI + CLLD	10,24 %	6,93 %	4,35 %		4,18 %

Graf 119 podiel nástrojov územného rozvoja na celkovej alokácii EŠIF



Zdroj: Partnerské dohody ČS, riadiaca dokumentácia

6.8.7.4 Zhodnotenie decentralizácie systému EŠIF jeho špecifiká

Z porovnania analyzovaných krajín vrátane Slovenska nevyplývajú podstatne rozdiely v regionálnom aspekte t. j. zapojení regionálnych štruktúr (SO v regióne/implementačná agentúra v regióne, MAS, rada partnerstva resp. podobný orgán) v rámci systému implementácie nástrojov územného rozvoja. Pre programové obdobie 2014 - 2020 je príznačný trend postupnej decentralizácie na regionálne štruktúry, v rámci ktorej si RO spravidla ponechávajú metodickú, koordinačnú, monitorovaciú/hodnotiacu právomoc a samotná implementácia daného nástroja je ponechaná regionálnej úrovni.

Najdôležitejšie údaje vyplývajúce z porovnania v kontexte Slovenska:

- využívanie poskytovaných nástrojov územného rozvoja (IÚI/CLLD) zo strany EK;

- ▶ % podiel alokovaných zdrojov na nástroje územného rozvoja (IÚI + CLLD) k celkovej alokácii EŠIF je najvyšší z pomedzi analyzovaných krajín;
- ▶ % podiel alokovaných zdrojov na nástroj CLLD k celkovej alokácii EŠIF je najnižší z pomedzi analyzovaných krajín;
- ▶ rozsah kompetencií t. j. zapojenie regionálnych štruktúr do implementácie nástrojov (IÚI/CLLD) územného rozvoja sú na úrovni silných kompetencií (zapojenie od prípravy až po monitorovanie).

Zhodnotenie preukázalo, že identifikované problémy Slovenska v kapitole 5.8 s efektívnym využívaním nástrojov územného rozvoja nie sú dôsledkom analyzovaných skutočností, ale dôsledkom nedostatočného/neefektívneho procesu programovania, komplikovaného implementačného mechanizmu a v neposlednom rade nedostatku kvalifikovaných administratívnych kapacít na regionálnej úrovni.

6.8.8 Zhrnutie z porovnania krajín

Po vykonanej analýze na úrovni dostupných údajov vybraných členských krajín a analýze regionálnych nástrojov implementácie EŠIF na úrovni SR, boli pre účinnejšie využívanie nástrojov územného rozvoja v budúcom programovom období identifikované odporúčania na úrovni CLLD ako aj na úrovni integrovaných územných investícií (IÚI) resp. udržateľného mestského rozvoja (UMR). Odporúčania sú formulované spoločne za oba nástroje územného rozvoja alebo v prípade špecifických odporúčaní za každý nástroj jednotlivo.

6.8.8.1 Spoločné odporúčania

- ▶ Zabezpečenie komplexného nastavenie systému riadenia a implementácie IÚI a CLLD (vrátane zodpovedajúcich IT systémov pri príprave relevantných OP (PRV, Operačný program Slovensko) tak, aby subjekty zapojené do integrovaného územného rozvoja mohli realizovať aktivity bezprostredne po schválení OP.
- ▶ Zváženie navýšenia kompetencií pre regionálne štruktúry (SO v regióne/implementačná agentúra v regióne, MAS, rada partnerstva resp. podobný orgán) pre účinnejšiu implementáciu nástrojov územného rozvoja spolu s prenesením zodpovednosti za spôsobené nezrovnalosti (korekcie/finančné opravy) za výkon prenesených kompetencií spolu s navýšením administratívnych kapacít. RO by si zachovalo výlučne metodickú, koordinačnú, monitorovaciu a hodnotiacu právomoc.
- ▶ Zváženie presunu výkonu kontroly verejného obstarávania v rámci územného rozvoja z regionálnych štruktúr na UVO za predpokladu získania oprávnenia na jeho výkon zo strany EK (kladné stanovisko v rámci dezignáčného auditu, dostatočná kontrolná/absorpčná kapacita UVO).

6.8.8.2 CLLD

- ▶ pri zachovaní využívania multifondového prístupu v rámci CLLD (EPFRV, EFRR) je nevyhnutné maximálne možne zjednotiť procesy a pravidlá implementácie medzi fondmi a príslušnými OP (PRV, OP Slovensko) - vytvoriť priaznivé implementačné prostredie na realizáciu CLLD
- ▶ zvážiť na národnej úrovni zavedenie resp. zatriktívnenie doplnkových schém/programov na spolufinancovania činnosti MAS za účelom preklenutie obdobia medzi zriadením MAS a pridelením finančných prostriedkov na ich činnosť z prostriedkov EŠIF (napr. zvýhodnené úvery bankových inštitúcií)
- ▶ zintenzívniť komunikáciu medzi potenciálnymi RO (OP Slovensko PRV) najmä vo veciach koordinácie a jednotnej komunikácie postupov v rámci CLLD, za účelom zjednodušenia, sprehľadnenia a urýchlenia implementácie stratégií CLLD resp. posilniť postavenie Koordinačného výbor pre CLLD

- navýšenie disponibilnej alokácie na implementáciu CLLD na priemer krajín EU
- zavedenie modelu tzv. strešných projektov implementácie stratégie CLLD

Model strešných projektov implementácie stratégie CLLD (princíp fínskeho modelu "koontihanke")

Analyza východísk modelu:

- Administratívna náročnosť

V rámci analýzy CLLD v podmienkach SR, bolo preukázané neúmerné administratívne zaťaženie, ktoré postihuje partnerstvá v rámci CLLD, ktoré fungujú s obmedzenými rozpočtami. Následok súčasnej situácie sú oneskorenia/nepružnosť systému, čo je spôsobené tým, že zamestnanci MAS nevykonávajú v dostatočnej miere svoju hlavnú úlohu a to je podpora a rozvoj projektov MAS. Osobitne to platí v prípade komplexnejších projektov, na ktorých participujú partneri z rôznych oblastí - často sú to projekty, ktoré sú najinovatívnejšie a majú najväčší potenciál na zmenu.

- Nepružný mechanizmus chodu/financovania MAS

V zmysle v súčasnosti nastavených pravidiel musí mať MAS na svoj chod vypracovaný samostatný a značne komplikovaný projekt, kde je potrebné zdôvodňovať čo, ako, kedy a s kým ide MAS robiť. V rámci času potrebného na spracovanie projektu dochádza veľmi častým zmenám riadiacej dokumentácie s relevanciou na projekt chodu MAS. Následne je potrebný veľmi dlhý čas na vyhodnotenie predložených projektov, spracovanie príručiek na chod MAS.

Ďalšie komplikácie sú so samotnou implementáciou projektu na chod MAS (nejednoznačnosť a častá zmena pravidiel, časová ohraničenosť projektu (2 roky) t. j. celý proces sa musí zopakovať).

Na základe ustanovení systému finančného riadenia EŠIF je chod MAS (občianske združenie v zmysle z. 83/1990) financovaný vo veľkej miere len formou refundácie do výšky 95% oprávnených výdavkov. (personálne výdavky zamestnancov zabezpečujúcich chod MAS).

Predpoklady zavedenia modelu strešných projektov implementácie stratégie CLLD

Zavedeniu modelu strešných projektov predchádza implementácia nových resp. vylepšenie existujúcich prvkov systému CLLD a to:

- Mechanizmus predbežného/zálohového financovania prevádzkových nákladov MAS (z OP Slovensko)

Je to spôsob, ako umožniť MAS vrátane vykonávateľov stratégie získať financovanie hneď po schválení projektu RO (v súčasnom nastavení je systém zálohových platieb len pre realizátorov stratégie). V rámci EŠIF, na ktoré sa vzťahuje všeobecné nariadenie dostane každý program zálohové platby od Komisie, po ktorom nasledujú priebežné platby na základe vyhlásení o výdavkoch, ktoré doplní záverečná platba. Členské štáty sa môžu rozhodnúť využiť pružnosť, ktoré predbežné platby poskytujú, napr. poskytnúť zálohové platby z vnútroštátnych prostriedkov na prevádzkové náklady pre MAS.

V nariadeniach o EPFRV a o EFRR sú stanovené zálohové platby až do výšky 50 % verejnej podpory na prevádzkové náklady a oživenie. V nariadení o EPFRV je ustanovená možnosť zálohovej platby aj pre prijímateľov podpory súvisiacej s investíciami. Od MAS sa môže žiadať, aby na podanie žiadosti o zálohové platby predložili primeranú formu záruky (obdoba systému zálohových platieb definovaná pre prijímateľov v rámci iniciatívy Leader).

- Využívanie zjednodušeného vykazovania prevádzkových nákladov MAS (z OP Slovensko)

V súčasnosti na využíva ZVV na úrovni výzvy na chod MAS (IROP-PO5-SC511-2017-23), konkrétne ide o skupinu 904 - Paušálna sadzba na výdavky na zamestnancov (nariadenie 1303/2013 čl. 68a ods. 1). Ostatné skupiny výdavkov sa deklarujú ako skutočne vynaložené výdavky projektu bez možnosti zjednodušeného vykazovania.

Pre úspešné zavedenie modelu strešných projektov je potrebné stanovenie paušálnej sumy, ktorá bude stanovená v % na skupiny výdavkov potrebných na chod MAS s previazanosťou na pokrok

v implementácii stratégie CLLD t.j. na implementačný pokrok projektov gestorovaných MAS.

Navrhované skupiny výdavkov na chod MAS (uplatnenie paušálnej sumy):

- ▶ prevádzkové výdavky na chod MAS s podkategóriou personálne výdavky (výdavky na zamestnancov, odbornú prípravu zamestnancov);
- ▶ výdavky súvisiace s usmerňovaním stratégie CLLD (animácia MAS) so vzťahmi s verejnosťou (propagácia stratégie a podpora potenciálnych prijímateľov v záujme rozvoja operácií a prípravy žiadosti finančné náklady);
- ▶ výdavky na operácie v rámci implementácie stratégie CLLD (monitorovanie a hodnotenie stratégie).

Finálna špecifikácia skupín výdavkov, na ktoré sa bude vzťahovať stanovenie paušálnej sumy v modeli strešných projektov musí byť predmetom vzájomnej dohody kľúčových predstaviteľov CLLD na Slovensku.

- ▶ Metodika stanovenia paušálnej sumy

Na základe uvedených skutočností sa ako najvhodnejším model stanovenia paušálnej sumy javí návrh rozpočtu. Predmetná forma ZVV je založená na splnení podmienok spojených s dosahovaním pokroku vo vykonávaní alebo dosiahnutí cieľov programov uvedených v delegovanom akte (pokrok v implementácii stratégie CLLD). Použitie tejto formy je možné aj v prípade, ak všetky výdavky sú realizované cez verejné obstarávanie.

V prípade projektov, v ktorých NFP nepresahuje 100 000 EUR, môže RO/SO ex ante stanoviť na základe návrhu rozpočtu:

- ▶ štandardnú stupnicu jednotkových výdavkov - skupina 910;
- ▶ **paušálnu sumu - skupina 920 - preferovaný variant pri strešných projektoch;**
- ▶ paušálnu sadzbu - skupiny 901, 902, 903, 904, 905.

Odhliadnuc od spomenutého limitu 100 000 EUR je potrebné uviesť aj aktuálnu aplikačnú prax, kedy použitie návrhu rozpočtu ako metódy výpočtu zjednodušeného vykazovania je možné použiť pre projekty s verejnou podporou presahujúcou 100 000 EUR. V takomto prípade sa takýto postup nepovažuje za „pravý“ návrh rozpočtu, ale za spravodlivú, nestrannú a overiteľnú metódu výpočtu. Uvedené znamená, že je možné návrh rozpočtu vziať ako základ, ktorý je následne posudzovaný podľa napr. prieskumov trhu, alebo historických údajov minimálne 3 ročných.¹⁰⁵

Návrh rozpočtu je metóda primárne určená pre malé operácie na uľahčenie vykonávania povinného používania zjednodušených možností vykazovania výdavkov. Podstatou tejto metódy je umožnenie výpočtu niektorých zjednodušených výdavkov, i napriek tomu, že nebol vytvorený všeobecný systém alebo v prípade, že daná operácia je veľmi špecifická. Návrh rozpočtu sa použije na výpočet špecifických zjednodušených výdavkov týkajúcich sa predmetnej operácie alebo projektu. Finančné hospodárenie, overovanie riadenia operácie alebo projektu sa bude zakladať len na zjednodušených možnostiach vykazovania výdavkov a nie na samotnom rozpočte.

Návrh rozpočtu sa v princípe posudzuje na rovnakom základe ako sa posudzuje rozpočet v prípade, keď sa použijú skutočné výdavky. Na základe uvedeného je odporúčané, aby RO stanovili parametre alebo maximálne úrovne výdavkov, ktoré sa používajú na účely ich porovnania aspoň s najdôležitejšími rozpočtovanými výdavkami.

V prípade neexistencie takýchto parametrov alebo maximálnych úrovni výdavkov, by bolo pre RO veľmi náročné zabezpečiť rovnaké zaobchádzanie a dodržiavanie princípov riadneho finančného hospodárenia.

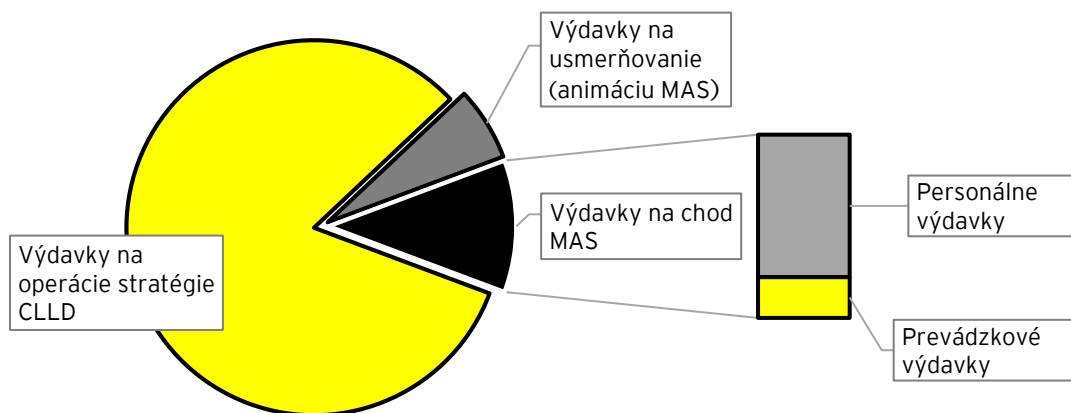
¹⁰⁵ Informácie o aplikačnej praxi pochádzajú od CKO na základe modelového príkladu posudzovaného v rámci pracovnej skupiny expertov na oblasť ZVV zoskupených v Transnational Network of EFRR/CF SCO practitioners.

Pri posudzovaní rozpočtu nie je nevyhnutné, aby RO porovnal predložený návrh podrobného rozpočtu potenciálnym prijímateľom s porovnateľnými operáciami.

RO pri použití tejto metódy archivuje:

- ▶ návrh rozpočtu ako podkladový dokument na odôvodnenie použitých zjednodušených výdavkov;
- ▶ podkladové dokumenty preukazujúce posúdenie rozpočtu zo strany RO;
- ▶ dokumenty súvisiace s podporovaným projektom.

Graf 120 Stanovenie paušálnej sumy na chod MAS



Zdroj: vlastné spracovanie EY

Charakteristika strešných projektov implementácie stratégie CLLD

Strešný projekt je definovaný ako projekt so spoločným cieľom pre jedno špecifické zameranie. Strešný projekt nesmie byť zameraný príliš široko a všeobecne, RO by mal preto vyhlásiť výzvu na takéto projekty samostatne pre každý špecifický cieľ/aktivitu definovanú v rámci stratégie CLLD.

Po celú dobu trvania strešného projektu môžu žiadatelia požiadať MAS o podporu formou rôznych čiastkových projektov, ktoré prispievajú k cieľu strešného projektu. O podpore pre čiastkové projekty zo strešného projektu rozhoduje príslušná MAS. MAS je formálnym príjemcom pomoci čiastkových projektov. Podpora pre čiastkové projekty je realizovaná priebežne počas realizácie strešného projektu. Každý čiastkový projekt je komplexne vykazovaný na RO ako súčasť strešného projektu v samostatnej evidencii, so samostatným evidenčným číslom a účtom.

Pri každej žiadosti o platbu strešného projektu je vhodné zhromaždiť určitý počet dokončených čiastkových projektov, ktoré tvoria podpornú dokumentáciu pre overenie výdavkov. Strešný projekt (žiadosť o platbu) obsahuje všetky identifikačné údaje podporených čiastkových projektov. Úhrada schválených výdavkov prebieha priamo na účet prijímateľov čiastkových projektov. RO zároveň uhradí prislúchajúci podiel (paušálna suma v % vyjadrení) v stanovenom podiele k schváleným výdavkom ŽoP pre MAS na úhradu výdavkov spojenú s chodom MAS.

Výhody strešného projektu:

- ▶ RO (PRV, OP Slovensko) eviduje v ITMS len výzvy vyhlasované na strešné projekty, nie je potrebná úprava ITMS pre evidenciu veľkého počtu čiastkových výziev MAS;
- ▶ zodpovednosť za dosahovanie merateľných výstupov sa presúva na z RO na MAS;
- ▶ redukcia administratívnej záťaže pre žiadateľov čiastkových projektov;

- ▶ zameranie kontroly RO na kontrolu čiastkových projektov t. j. na kontrolu implementácie stratégie CLLD (odbrevenie od kontroly projektov na chod MAS);
- ▶ posilnenie výsledkovo orientovaného princípu (financovanie chodu MAS je priamo naviazané na dosahovanie merateľných ukazovateľov čiastkových projektov t. j. napĺňanie cieľov stratégie CLLD).

Modelový príklad strešného projektu

Modelový príklad strešného projektu je koncipovaný pri zachovaní využívania multifondového prístupu pre CLLD (EPFRV, EFRR) za predpokladu prenosu kompetencií z RO IROP na RO OP Slovensko a zachovaní kompetencií RO PRV v programovom období 2021- 2027. Uvádzané špecifické ciele v rámci modelového príkladu sú uvádzané ako len ako príklad i napriek skutočnosti, že reálne existujú v rámci programového obdobia 2014 - 2020.

Príklad postupu pre OP Slovensko:

RO pre OP Slovensko vyhlási otvorenú výzvu na predkladanie ŽoNFP pre strešné projekty v rámci ŠC - Zvýšenie zamestnanosti na miestnej úrovni podporou podnikania a inovácií - schémy de minimis na podporu zakladania nových a už existujúcich mikro a malých podnikov.

V súlade so stratégiou CLLD MAS predloží ŽoNFP vo výške zodpovedajúcej finančnému plánu pre uvedenú aktivitu, uvedie príslušné plánované ukazovatele (napr. počet vytvorených pracovných miest, počet podporených podnikov a pod.), spôsob realizácie projektu a pod.

V rámci strešného projektu priame výdavky projektu tvoria výdavky na implementáciu operácií CLLD a nepriame výdavky tvoria výdavky na chod MAS. Nepriame výdavky sa vykazujú formou ZVV a to formou paušálnej sumy, ktorá bude stanovená v % na skupiny výdavkov potrebných na chod MAS s previazanosťou na pokrok v implementácii stratégie CLLD.

Zároveň schválením žiadosti o NFP bude mať MAS nárok na úhradu zálohovej platby, výlučne však na úhradu nepriamych výdavkov strešného projektu (chod MAS). Zálohová platba slúži na preklopenie obdobia od schválenia MAS do doby nábehu implementácie projektov, ktoré sú definované stratégiou CLLD.

Príklad postupu pre OP Slovensko:

Príklad postupu pre PRV:

RO pre OP Slovensko vyhlási výzvu na predkladanie ŽoNFP v rámci ŠC - financovanie prevádzkových nákladov MAS pre strešné projekty vo vzťahu k oprávneným opatreniam PRV pre CLLD.

V súlade s vyhlásenou výzvou a na základe schválenej CLLD stratégie MAS predloží ŽoNFP vo výške zodpovedajúcej finančnému plánu stratégie CLLD pre oprávnené opatrenie PRV + príslušajúce % paušálnej sumy pre chod MAS. Priame výdavky projektu tvoria predpokladané výdavky na podporu projektov z PRV, nepriame výdavky tvorí paušálna suma na financovanie prevádzkových výdavkov MAS. Projekt uvádza príslušné merateľné ukazovatele stratégie CLLD vo vzťahu k PRV, ktorých preukázateľné plnenie je podmienkou pre refundáciu/zúčtovanie nepriamych výdavkov financovania prevádzkových výdavkov MAS.

Prijímateľ projektu (MAS) má v rámci schváleného projektu nárok výlučne na úhradu nepriamych výdavkov. Priame výdavky projektu tvoria projekty PRV. RO PRV poskytne pravidelne (mesačne, kvartálne) prehľad o zrealizovaných platbách pre projekty v pôsobnosti jednotlivých MAS. Čerpanie nepriamych výdavkov určených na financovanie prevádzkových výdavkov MAS bude viazané na zrealizované platby PRV (na základe dohodnutého postupu), alebo na dosiahnutie určených merateľných ukazovateľov projektu.

6.8.8.3 Integrované územné investície (IÚI) realizované prostredníctvom regionálnych územných

stratégií

Úroveň regionálních strategických dokumentov

- ▶ zvažit zadefinování priorit a cílů integrovaného přístupu financovaného z EŠIF v rámci existujících strategií v regionech, zejména PH SR VÚC a obcí s cílem zjednodušit koncept vytváření strategických dokumentov na regionální úrovni
- ▶ při tvorbě strategických dokumentov na regionální úrovni (8 VÚC včetně území UMR), které sú východiskom pre IÚI je potrebné dodržiavať nasledovné princípy, ktoré by mali byť stanovené v metodike ich spracovania vydanéj RO pre OP Slovensko:
 - ▶ vytváranie strategických dokumentov výlučne na princípe partnerstva t. j. zapojenie nie len subjektov verejnej správy ale aj súkromného/mimovládneho sektora;
 - ▶ vytvorené strategické dokumenty na regionálnej úrovni by mali tvoriť podklad pre vytvorenie OP Slovensko v časti regionálny rozvoj (v programovom období 14 - 20 bol IROP vytvorený skôr ako RIÚS jednotlivých krajov), zachovanie princípov intervenčnej logiky;
 - ▶ v analytickej časti dokumentu je potrebné zosúladiť dátovú bázu (určenie zdrojov dát) vrátane metodiky ich spracovania (využitie MCA analýzy) pre všetky RIÚS/UMR za účelom identifikácie kľúčových oblastí (disparít) potrebných na rozvoj daného územia a to bez ohľadu na ich potenciál financovania z EŠIF vrátane stanovenia IÚJ (investičných územných jednotiek), (v programovom období 14 - 20 boli analyzované primárne len tie oblasti, ktoré mali zabezpečené financovanie z IROP bez ohľadu skutočnej potreby daného územia);
 - ▶ v strategickej časti dokumentu definovať víziu územia s návrhom stratégie územia s detailným návrhom konkrétnych krokov k jej naplneniu. (v programovom období 14 - 20 bola strategická časť RIÚS priamo naviazaná na IROP čím len kopírovala štruktúru IROP (špecifické ciele, rozdelenie alokácie, merateľné ukazovatele));
 - ▶ v samostatnej časti dokumentu (zdroje financovania) na základe identifikovaných disparít a navrhutej stratégie zhodnotiť potenciál ich financovania z EŠIF prostredníctvom OP (OP Slovensko, programov nadnárodnej/cezhraničnej spolupráce, vrátane vlastných/súkromných zdrojov a to z dôvodu:
 - ▶ predpokladaného nedostatku disponibilných zdrojov z EŠIF na riešenie/financovanie všetkých identifikovaných disparít;
 - ▶ predpokladanej neoprávneneosti financovania časti identifikovaných disparít z EŠIF.

Zníženie počtu/zmena kompetencií subjektov regionálneho/územného rozvoja

- ▶ Súčasnom nastavení regionálneho rozvoja je počet subjektov v nasledovnej štruktúre:
 - ▶ 16 SO (8 VÚC, 8 KM);
 - ▶ 8 Rád partnerstva;
 - ▶ 1 RO (MPRV SR);
 - ▶ 1 MV IROP.
- ▶ V budúcom programovom období vzhľadom na rozhodnutie o vytvorení centralizovaného OP Slovensko bude musieť nevyhnutne dôjsť a to vzhľadom integráciu viacerých OP do jedného (nie len za oblasť regionálneho/územného rozvoja) k redukcii subjektov/zmene kompetencií pri zachovaní funkčnosti celého systému a rešpektovaní nastavených pravidiel obdobia 21 - 27. Vzhľadom na súčasný stav rozpracovanosti prípravy systému EŠIF v SR je možné len identifikovať okruh subjektov, ktorých by sa redukcia týkala (presné určenie si vyžaduje hlbšiu analýzu).

Úroveň Rady partnerstva

Pretransformovať regionálne Rady partnerstva na regionálne tzv. Regionálne monitorovacie výbory (predpokladaný počet 8) a to z dôvodu duplicity niektorých úloh najmä v monitorovaní a hodnotení pokroku v implementácii RUIS/UMR daného územia s prepojením na IROP. Zástupcovia RO OP Slovensko by boli nominovaní do regionálnych MV ako pozorovatelia.

Medzi dôležité právomoci regionálneho MV by patrili:

- ▶ skúmanie výkonnosti schválenej územnej stratégie vzhľadom na výkonnostný rámec OP;
- ▶ skúmanie pokroku dosiahnutému pri plnení plánu hodnotenia a následným opatreniam prijatým vzhľadom na zistenia z hodnotení;
- ▶ skúmanie dosiahnutému pokroku v rámci realizácie projektov a opatreniam na presadzovanie udržateľného rozvoja;
- ▶ schvaľovanie metodiky a kritériá použitých pri výbere projektov ako aj každú zmenu týchto kritérií;
- ▶ schvaľovanie všetkých návrhov na revíziu OP Slovensko za dané územie pred ich oficiálnym zaslaním Európskej komisii.

Úroveň regionálnych SO

Pri súčasnom nastavení kompetenčného modelu pri implementácii projektov v rámci UMR, je výkon kompetencii, ktoré nezastrešuje SO KM prenesený na RO IROP, čo bude vzhľadom na integráciu viacerých OP do OP Slovensko komplikované. Na základe uvedeného je potrebné zvážiť zníženie počtu regionálnych SO zo 16 na 8 t. j. prebranie kompetencii z SO KM a SO VÚC alebo opačne pri zachovaní:

- ▶ funkčnosti systému z pohľadu žiadateľa/prijímateľa;
- ▶ zodpovednosti za vzniknutú škodu pri výkone prenesených kompetencií;
- ▶ a nastavených pravidiel ohľadom výberu operácií/projektov v rámci udržateľného mestského rozvoja v súlade s čl. 7 nariadenia o EFRR, ktorý je súčasťou konania podľa §18 a §19 zákona o príspevku z EŠIF (predpoklad zachovania ustanovenia v období 21-27.

Implementačný mechanizmus¹⁰⁶

- ▶ za predpokladu opätovného zavedenia dvojkoľového systému vyhlasovania výziev (PZ/ŽoNFP) je potrebné dodržať nasledovné princípy:
 - ▶ presunúť prípravu/vyhlasovanie výziev na PZ na regionálne SO;
 - ▶ previazať nastavenie podmienok výzvy na PZ na úrovni regionálnych strategických dokumentov (zohľadniť výsledky MCA analýzy , stanovenia IÚJ) za účelom eliminácie princípu DOP;
 - ▶ v prípade nevyužitia MCA analýzy v procese tvorby regionálnych strategických dokumentov ponechať resp. rozšíriť jej využitie pri nastavovaní podmienok výziev na PZ a to z dôvodu zacielenia pomoci a eliminácie princípu DOP.
- ▶ za predpokladu jednokolového systému vyhlasovania výziev (iba ŽoNFP) je potrebné dodržať nasledovné princípy:
 - ▶ presunúť prípravu/vyhlasovanie výziev na ŽoNFP na regionálne SO;
 - ▶ previazať nastavenie podmienok výzvy na ŽoNFP s výsledkami analýzy na úrovni regionálnych strategických dokumentov (zohľadniť výsledky MCA analýzy, stanovenia IÚJ) za účelom eliminácie princípu DOP;

¹⁰⁶ Platí v prípade projektov, pri ktorých regionálne SO nie je prijímateľ

- ▶ v prípade nevyužitia MCA analýzy v procese tvorby regionálnych strategických dokumentov ponechať resp. rozšíriť jej využitie pri nastavovaní podmienok výziev na PZ a to z dôvodu zacielenia pomoci a eliminácie princípu DOP.

Pri obidvoch implementačných systémoch je nevyhnutné po podpise zmluvy o NFP resp. ukončení projektu t. j. čiastočné resp. úplne vyriešenie disparity v danom území, upraviť potrebu daného územia pre absorpciu projektov v budúcich kolách výziev. (funkcionalita MCA).

6.9 Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF

Organizačná schéma a počet zapojených inštitúcií do riadenia a implementácie EŠIF môže priamo úmerne ovplyvňovať procesy v EŠIF. Neprehľadné a komplikované organizačné prostredie môže komplikovať tvorbu a výkon procesov, a tým pádom sekundárne vplývať na čerpanie.

6.9.1 Česká republika

6.9.1.1 Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF	
Ktoré subjekty sú zapojené?	Aké majú predmetné subjekty kompetencie?
Ministerstvo pre miestny rozvoj ČR (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR - CKO)	▶ plní úlohu Národného koordinačného orgánu (NOK), ktorý stanovuje jednotný rámec pre riadenie a realizáciu pomoci poskytovanej zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v Českej republike ▶ zabezpečuje činnosti spojené s kohéznou politikou EÚ v ČR, ktorá je zameraná na znižovanie rozdielov medzi úrovňami rozvoja rôznych regiónov ČR a na zblížovanie ekonomickej úrovne ČR s EÚ
Líniové ministerstvá (Ministerstvo pre miestny rozvoj, Ministerstvo životného prostredia, Ministerstvo dopravy, Ministerstvo práce a sociálnych vecí, Ministerstvo školstva, mládeže a telesnej výchovy, Ministerstvo priemyslu a obchodu, Ministerstvo poľnohospodárstva) a Hlavné mesto Praha (RO)	▶ riadenie OP v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia ▶ zodpovedá za riadne informovanie SO a prijímateľov ▶ zostavuje a po schválení Monitorovacím výborom (MV) predkladá EK výročné a záverečné správy ▶ zodpovednosť za zaznamenávanie a uchovávanie údajov potrebných na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovania a audit v elektronickej podobe ▶ zodpovedá za zabezpečenie finančných prostriedkov zo zdrojov EŠIF a prislúchajúce spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu pre SO

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

	▶ právomoc delegovať časť kompetencií a zodpovedností na sprostredkovateľské orgány ▶ zodpovedá za výber projektov
Agentúra pre podnikanie a inovácie, Štátny fond dopravnej infraštruktúry, Štátny fond životného prostredia ČR, Agentúra ochrany prírody a krajiny ČR, Centrum pre regionálny rozvoj ČR, Štátny poľnohospodársky a intervenčný fond, IÚI sú SO: Magistrát hlavného mesta Prahy, Magistrát mesta Ostravy, Magistrát mesta Plzně, Magistrát mesta Ústí nad Labem, Magistrát mesta Pardubíc, Magistrát mesta Olomouc, Hlavné mesto Praha MAS (SO)	▶ schvaľovanie, úhrada a monitorovanie poskytovaných finančných prostriedkov prijímateľom ▶ SO sú povinné naplňovať svoj mandát v zmysle platnej národnej a európskej legislatívy ▶ za kontrolu projektov sú zodpovedné jednotlivé SO
Ministerstvo financií ČR, Platobný a certifikačný orgán (CO a PO)	▶ príprava a plnenie rozpočtu európskych fondov ▶ aktivácia rezerv vyčlenených zo štátneho rozpočtu na spolufinancovanie ▶ vedenie registra subjektov vylúčených z poskytovania finančnej pomoci z EÚ
Ministerstvo financií ČR, Orgán auditu (OA)	▶ poskytuje RO audítorské stanovisko a správu v súlade s čl. 127 Všeobecného nariadenia ▶ vykonáva úlohy v oblasti auditu a kontroly finančných prostriedkov z EÚ

6.9.1.2 Počet OP

Popis počtu OP

Operačné programy slúžia na dosahovanie cieľov Partnerskej dohody. Česká republika implementuje v rámci programového obdobia 2014 - 2020 z EŠIF 10 hlavných operačných programov. Pre každý program bol vymenovaný riadiaci orgán, ktorý je zodpovedný za prípravu a riadenie programov.

Ide o nasledovné programy a riadiace orgány:

- ▶ Operačný program Podnikanie a inovácie pre konkurencieschopnosť, riadený Ministerstvom priemyslu obchodu
- ▶ Operačný program Výskum, vývoj a vzdelávanie, riadený Ministerstvom školstva, mládeže a telovýchovy
- ▶ Operačný program Zamestnanosť, riadený Ministerstvom práce a sociálnych vecí
- ▶ Operačný program Doprava, riadený Ministerstvom dopravy;
- ▶ Operačný program Životné prostredie, riadený Ministerstvom životného prostredia
- ▶ Integrovaný regionálny operačný program, riadený Ministerstvom pre miestny rozvoj
- ▶ Operačný program Praha - pól rastu ČR, riadený Magistrátom hlavného mesta Prahy
- ▶ Operačný program Technická pomoc, riadený Ministerstvom pre miestny rozvoj
- ▶ Operačný program rybárstvo 2014 - 2020, riadený Ministerstvom poľnohospodárstva
- ▶ Program rozvoja vidieka, riadený Ministerstvom poľnohospodárstva

6.9.1.3 Zhodnotenie inštitucionálneho zapojenia

Rolu Národného orgánu pre koordináciu eurofondov (NOK; ekvivalent CKO) plní Ministerstvo pre miestny rozvoj ČR na základe uznesenia vlády ČR č. 198 z 22.02.2006 a č. 448 z 12.06.2013. V programovom období 2007 - 2013 zodpovedal NOK za riadenie a koordináciu realizácie a napĺňanie stanovených cieľov Národného strategického referenčného rámca. V súčasnom programovom období zastáva tú istú činnosť so zreteľom na dohodu o partnerstve. V súčasnej dobe sa NOK tiež podieľa na vyjednávaní podmienok pre programové obdobie po roku 2020.

Riadenie a implementácia EŠIF sa uskutočňuje prostredníctvom dominantného centralizovaného (koordinácia na centrálnej úrovni) systému. Decentralizovaný systém funguje iba prostredníctvom implementácie IÚI - IPRÚ, CLLD.

Riadiaci orgán je zodpovedný za implementáciu celého operačného programu. Úlohy môže delegovať na základe dohody na sprostredkovateľské orgány, ktoré vykonávajú určité riadiace, kontrolné a monitorovacie činnosti na úrovni prioritnej osi. Delegovanie právomocí sa nemôže vzťahovať na certifikáciu výdavkov. S cieľom zabezpečiť efektívnu implementáciu môže sprostredkovateľský orgán delegovať niektoré úlohy súvisiace s implementáciou programu na jednu alebo viac implementačných inštitúcií na základe dohody alebo zmluvy.

RO na základe dohody o delegovaní niektorých právomocí a činností deleguje nasledovné kompetencie na SO:

- ▶ príjem žiadostí a ich evidencia v informačnom systéme;
- ▶ kontakt so žiadateľmi a poskytovanie informácií potenciálnym žiadateľom o podporu;
- ▶ kontrola formálnych náležitostí, prijateľnosti žiadostí a ich vecné hodnotenie;
- ▶ ex-ante analýza rizík projektov, kontroly ex-ante s výnimkou ex-ante kontrol verejných zákaziek;
- ▶ súčinnosť pri vydávaní riadiacich dokumentov/právnych aktov o poskytnutí pomoci a overovanie ich plnenia;
- ▶ zaznamenávanie relevantných informácií o priebehu administrácie žiadosti o podporu do informačného systému;
- ▶ interim a ex-post analýza rizík projektov;
- ▶ interim a ex-post kontrola projektov;
- ▶ preskúmanie zmien v priebehu realizácie projektov, riešení prípadov odstúpenie od projektov;
- ▶ monitoring realizácie projektov;
- ▶ administrácia žiadostí o platby;
- ▶ overovanie jednotlivých projektov na mieste;
- ▶ včasné vkladanie úplných a správnych dát do informačného systému;
- ▶ informovanie o zisteniach podozrení na nezrovnalosti;
- ▶ archivácia zložiek projektov;
- ▶ podieľanie sa na vypracovaní správ týkajúcich sa systému riadenia a kontroly na účely auditu.

Porovnanie počtu OP Českej republiky - RO a SO 2014 - 2020

Počet OP	Počet RO	Počet SO
10	8	12 + 179 MAS

Porovnanie počtu OP Českej republiky počas PO 2007 - 2013 a PO 2014 - 2020

	PO 2007 - 2013	PO 2014 - 2020
Počet OP	18	10

Počas PO 2014 - 2020 došlo k zjednodušeniu štruktúry OP a k zníženiu ich počtu, najmä v kontexte nepokračovania v regionálnych operačných programoch, ktoré boli implementované v PO 2007-2013.

6.9.2 Poľsko

6.9.2.1 Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

Ktoré subjekty sú zapojené?	Aké majú predmetné subjekty kompetencie?
CKO = Ministerstvo fondov a regionálnej politiky v prípade národných OP Oddelenie koordinácie implementácie fondov Európskej únie (Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej) v prípade ROP Oddelenie regionálnych operačných programov (Departament Regionalnych Programów Operacyjnych)	plnenie úloh v rámci koordinácie implementácie fondov politiky súdržnosti v Poľsku
Orgán auditu = Ministerstvo financií Národná daňová správa (Krajowa Administracja Skarbowa) a daňové úrady v 16 vojvodstvách	- poskytuje RO audítorské stanovisko a správu v súlade s čl. 127 Všeobecného nariadenia - vykonáva úlohy v oblasti auditu a kontroly finančných prostriedkov z EÚ
Platobný orgán = Ministerstvo financií Oddelenie platobného orgánu (Departament Instytucji Płatniczej)	- príprava a plnenie rozpočtu európskych fondov - aktivácia rezerv vyčlenených zo štátneho rozpočtu na spolufinancovanie - vedenie registra subjektov vylúčených z poskytovania finančnej pomoci z EÚ
Najvyšší kontrolný úrad	Najvyšší kontrolný úrad je nezávislý štátny kontrolný orgán zodpovedný za kontrolu verejných výdavkov z hľadiska ekonomickej efektívnosti a výhod poľského štátu. Vykonáva kontroly činností v oblasti verejného obstarávania od roku 2005 z pohľadu zákonnosti, ekonomickej efektívnosti, účinnosti a integrity.
Riadiaci orgán = CO je zaradený do štruktúry RO (za podmienky oddelenia funkcií RO od CO)	príprava programových dokumentov, vydávanie usmernení, odporúčaní a príručiek, príprava vzorov pre žiadosti o financovanie, zmluvy o financovaní

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

v prípade národných OP je RO = Ministerstvo fondov a regionálnej politiky
v prípade ROP je RO = Rada vojvodstva; v praxi je útvárom povereným na vykonávanie RO Úrad maršala príslušného vojvodstva

- ▶ príprava systému hodnotenia a výberu projektov, a výber projektov na spolufinancovanie
- ▶ uzatváranie zmlúv o spolufinancovaní projektu s prijímateľmi alebo prijímanie rozhodnutí o spolufinancovaní projektu
- ▶ vykonávanie úloh CO v súlade s čl. 123 ods. 2 Všeobecného nariadenia orgánu (oddelenie riadenia a kontroly OP od certifikácie je nevyhnutnou podmienkou vykonávania certifikačných úloh riadiacim orgánom v rámci OP)
- ▶ kontrola vykonávania OP vrátane overovania správnosti výdavkov, ktoré vznikli prijímateľom
- ▶ ukladanie finančných opráv
- ▶ monitorovanie pokroku pri vykonávaní OP a hodnotenie OP
- ▶ schvaľovanie vykonávacích pokynov SO a vydávanie odporúčaní pre SO
- ▶ posudzovanie odvolaní proti rozhodnutiam vydaným v prvom stupni zo strany SO alebo II

Sprostredkovateľské orgány - v rámci národných a ROP sú zapojené vždy iné SO (za všetky NP a ROP ide o niekoľko desiatok inštitúcií)

- RO prostredníctvom dohody alebo zmluvy môže delegovať niektoré svoje právomoci na SO (okrem úloh certifikačného orgánu)
- ▶ príprava podrobných kritérií pre výber projektov podľa jednotlivých priorít na základe usmernení RO
 - ▶ výber projektov na spolufinancovanie v súlade s kritériami a podpisovanie zmlúv s prijímateľmi
 - ▶ overenie správnosti a zákonnosti výdavkov, ktoré vznikli prijímateľom
 - ▶ poskytuje riadiacemu orgánu všetky informácie potrebné na certifikáciu
 - ▶ monitorovanie implementácie ukazovateľov a monitorovanie plnenia zmlúv o spolufinancovaní
 - ▶ vykonávanie auditov realizovaných projektov, zasielanie správ o výsledkoch auditov na RO
 - ▶ vymáhanie neoprávnene vyplatených súm príjemcom
 - ▶ vykonávanie propagačných a informačných činností
 - ▶ schvaľovanie postupov implementačných inštitúcií
 - ▶ poskytovanie informácií RO a CO

Implementačné inštitúcie

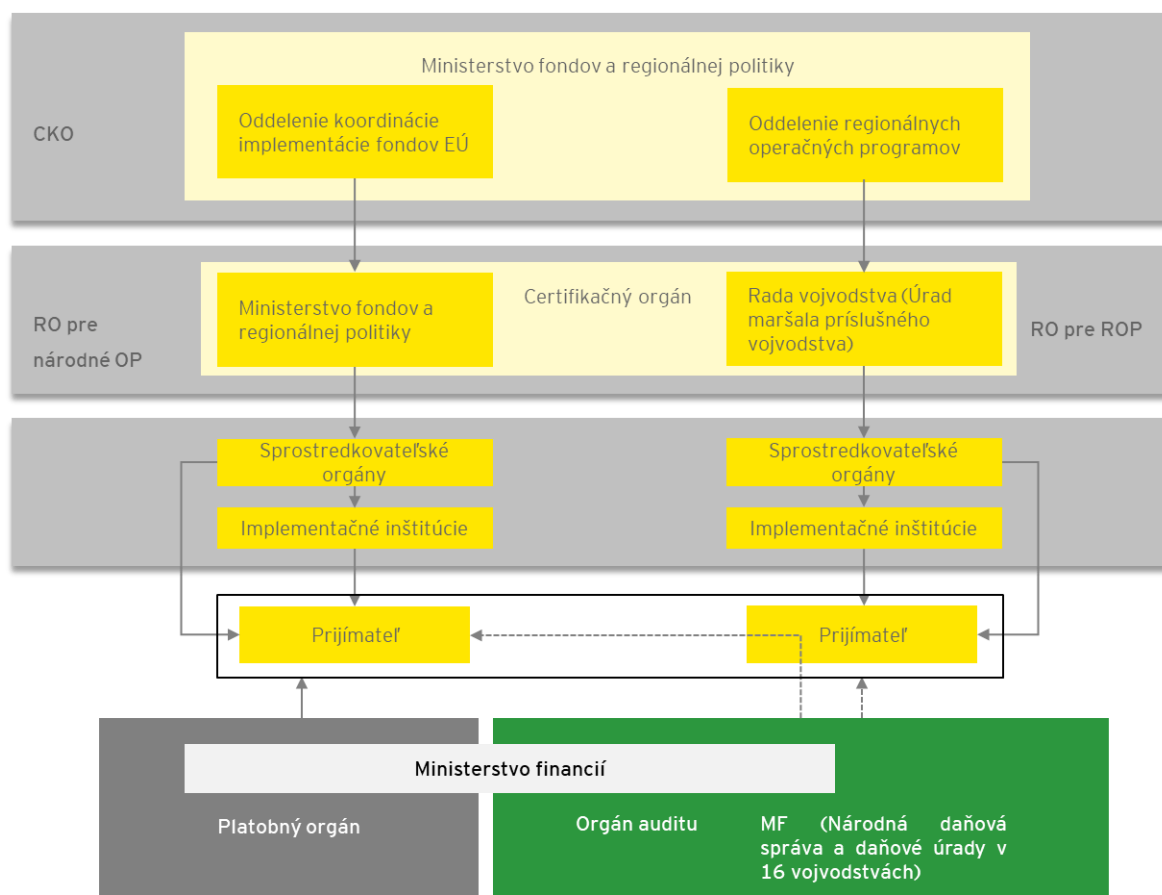
Sprostredkovateľský orgán so súhlasom RO môže poveriť implementačnú inštitúciu úlohami

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

súvisiacimi s vykonávaním OP (na základe dohody alebo zmluvy):

- úzko spolupracujú s prijímateľmi
- prijímajú žiadosti o spolufinancovanie a podpisujú zmluvy o realizácii projektov s prijímateľmi
- činnosti, ktoré vykonáva sú najmä: prijímanie žiadostí o spolufinancovanie, výber projektov, prijímanie žiadostí o platbu, overovanie použitia finančných prostriedkov (vrátane kontroly projektov)

Obrázok 27 Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov EŠIF v Poľsku



Zdroj: vlastné spracovanie EY

6.9.2.2 Počet OP

Popis počtu OP

Operačné programy slúžia na dosahovanie cieľov Partnerskej dohody. Poľsko implementuje v rámci programového obdobia 2014 - 2020 z EŠIF osem národných programov (vrátane operačného programu Rozvoj vidieka a operačného programu Rybné hospodárstvo a more a nadregionálneho

Popis počtu OP

operačného programu Východné Poľsko). Okrem národných programov sa finančné prostriedky EÚ pridelujú aj 16 regionálnym programom (15 definovaných ako menej rozvinuté regióny a vojvodstvo Mazowieckie ako viac rozvinutý región). Ich cieľom je podpora rozvoja v regiónoch Poľska.

Pre každý program bol vymenovaný riadiaci orgán, ktorý je zodpovedný za prípravu a riadenie programov. Riadiacim orgánom pre národné operačné programy je Ministerstvo fondov a regionálnej politiky. Pre každý z regionálnych operačných programov sú zriadené ako RO Rady vojvodstiev - inštitúcie miestnej samosprávy.

6.9.2.3 Zhodnotenie inštitucionálneho zapojenia

Riadenie a implementácia EŠIF sa uskutočňuje kombináciou centralizovaného (koordinácia na centrálnej úrovni) a decentralizovaného systému (regionálne operačné programy). Decentralizácia je značná najmä v prípade ESF, kde funguje jeden národný OP Veda vzdelávanie rozvoj (Wiedza Edukacja Rozwój) a 16 regionálnych OP. V rámci regionálnych operačných programov sa dôraz kladie na posilnenie regionálnych a miestnych orgánov pri implementácii a využívaní európskych fondov.

S cieľom zabezpečiť plynulý proces využívania prostriedkov z európskych fondov bol vytvorený systém inštitúcií, ktoré sa zaoberajú koordináciou implementácie fondov, pridelovaním pomoci a kontrolou správnosti vynakladania finančných prostriedkov. Pre každý program bol vymenovaný riadiaci orgán, ktorý zodpovedá za prípravu a riadenie programu.

Riadiaci orgán je zodpovedný za implementáciu celého programu. Úlohy môže delegovať na základe dohody na sprostredkovateľské orgány, ktoré vykonávajú určité riadiace, kontrolné a monitorovacie činnosti na úrovni prioritnej osi. Delegovanie právomocí sa nemôže vzťahovať na certifikáciu výdavkov. S cieľom zabezpečiť efektívnu implementáciu môže sprostredkovateľský orgán delegovať niektoré úlohy súvisiace s implementáciou programu na jednu alebo viac implementačných inštitúcií na základe dohody (s verejným subjektom) alebo zmluvy (so súkromným sektorom). Na jednej strane je koordinácia a riadenie zlúčené pod jedno ministerstvo, avšak na druhej strane je pod každým OP systém mnohopočetných sprostredkovateľských orgánov a implementačných inštitúcií, celkovo ide o niekoľko desiatok inštitúcií.

Porovnanie počtu OP Poľska PO 2007 - 2013 a PO 2014 - 2020

	PO 2007 - 2013	PO 2014 - 2020
Počet OP	21 = 5 národných a 16 regionálnych OP	24 = 8 národných a 16 regionálnych OP

Na programové obdobie 2007 - 2013 bolo Poľsku pridelených približne 67 miliárd EUR za zdroj EÚ, čo z neho robilo najväčšieho prijímateľa európskej politiky v danom období. Poľsko transformovalo svoje strategické priority rozvoja do 21 programov: 5 národných a 16 regionálnych operačných programov pre všetkých 16 poľských regiónov. Najväčší národný operačný program bol Infraštruktúra a životné prostredie, ktorý získal takmer 28 miliárd EUR z EFRR a KF. Druhým najväčším bol program Ľudský kapitál s investíciami takmer 10 miliárd EUR z ESF. Prostredníctvom 16 regionálnych operačných programov sa vynaložilo viac ako 16,5 miliárd EUR, čo poskytlo poľským regiónom príležitosť na vykonávanie ich stratégií regionálneho rozvoja v súlade s prioritami Spoločenstva.

V rámci programového obdobia 2014 - 2020 Poľsko prostredníctvom 24 operačných programov využíva financovanie z EŠIF vo výške 86 miliárd EUR za zdroj EÚ (celková alokácia 104 miliárd EUR). Implementuje 8 národných programov (vrátane operačného programu Rozvoj vidieka a operačného programu Rybné hospodárstvo a more a nadregionálneho operačného programu Východné Poľsko). Okrem národných programov sa finančné prostriedky EÚ pridelujú aj 16 regionálnym programom (15

definovaných ako menej rozvinuté regióny a vojvodstvo Mazowieckie ako viac rozvinutý región). Najväčší národný operačný program je Infraštruktúra a životné prostredie, ktorý ma celkovú alokáciu 32 miliárd EUR z EFRR a KF. Druhý najväčší národný operačný program je Program rozvoja vidieka v celkovej alokácii 13 miliárd EUR z EPFRV. Cieľom regionálnych operačných programov je podpora rozvoja v regiónoch Poľska, v rámci ktorých je celkovo alokovaných 36 miliárd EUR.

6.9.3 Rakúsko

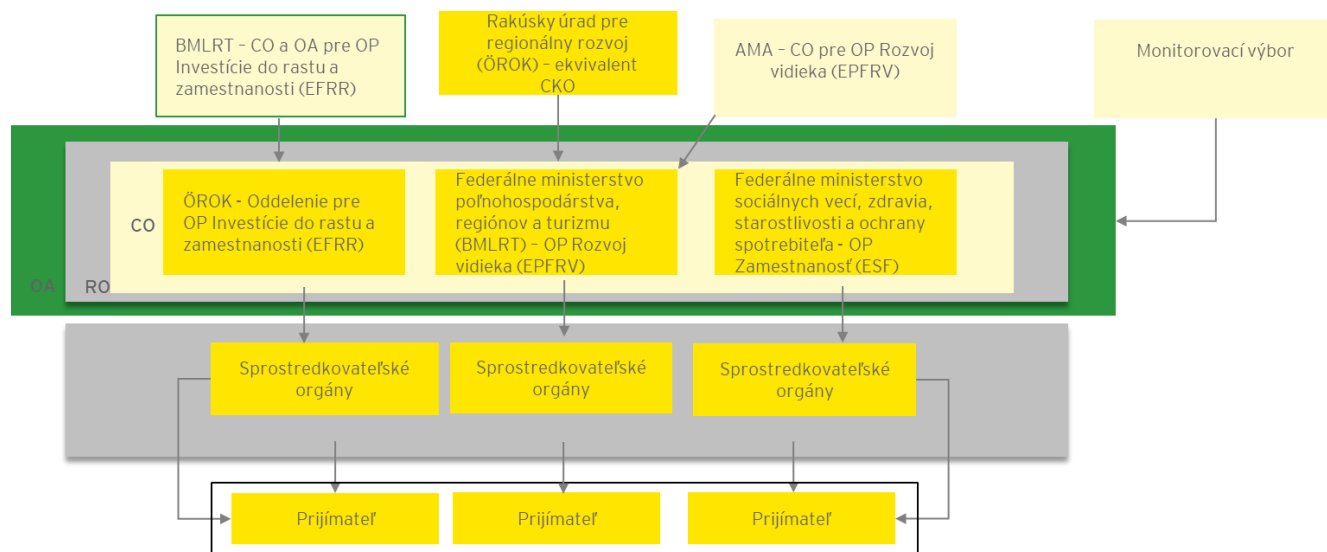
6.9.3.1 Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF	
Ktoré subjekty sú zapojené?	Aké majú predmetné subjekty kompetencie?
Rakúsky úrad pre regionálny rozvoj (ÖROK - ekvivalent CKO)	- zodpovednosť za prípravu Rakúskeho konceptu rozvoja regiónov (ÖREK) - príprava PD a priebežná podpora pre jej implementáciu - príprava OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR) - zodpovednosť za úlohy týkajúce sa hodnotenia a implementácie jednotlivých OP - koordinačná a informačná platforma pre EŠIF
Rakúsky úrad pre regionálny rozvoj (ÖROK - RO pre OP Investície do rastu a zamestnanosti EFRR), Federálne ministerstvo poľnohospodárstva, regiónov a turizmu (RO pre OP Rozvoj vidieka EPFRV, RO pre OP Rakúsko ENRF), Federálne ministerstvo sociálnych vecí, zdravia, starostlivosti a ochrany spotrebiteľa (RO pre OP Zamestnanosť ESF)	Zodpovednosť za činnosti v zmysle Článku 125 VN: - riadenie OP v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia - zodpovedá za zabezpečenie finančných prostriedkov zo zdrojov EŠIF a prislúchajúce spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu pre SO - právmoc delegovať časť kompetencií a zodpovedností na SO - zostavuje a po schválení Monitorovacím výborom predkladá EK výročné a záverečné správy - zodpovednosť za zaznamenávanie a uchovávanie údajov potrebných na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovania a audit v elektronickej podobe
Regionálne autority (Länder - 9 - Voralbersko, Tirolsko, Salzburgsko, Štajersko, Dolné Rakúsko, Horné Rakúsko, Viedeň, Burgenland, Korutánsko), ostatné SO (vládne agentúry) spolu 16 - EFRR/ESF/EPFRV/ENRF), MAS (Miestne akčné skupiny - celkový počet 77 - EPFRV)	- participácia na programovaní v zmysle stanovovania obsahových priorít - vyhlasovanie výziev na predkladanie projektov - výber a schvaľovanie projektov - schvaľovanie, úhrada, kontrola a monitorovanie, poskytnutých finančných prostriedkov (pri OP Rozvoj vidieka - EPFRV platby zabezpečuje AMA (Rakúska poľnohospodárska agentúra) - zodpovednosť za korekcie a finančné opravy

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

	informovanie a komunikačné aktivity smerom k žiadateľom o NFP, prijímateľom a verejnosti
Federálne ministerstvo poľnohospodárstva, regiónov a turizmu (CO pre OP Investície do rastu a zamestnanosti EFRR, CO pre OP Rakúsko ENRF), Rakúska poľnohospodárska agentúra AMA (CO pre OP Rozvoj vidieka EPFRV), Federálne ministerstvo sociálnych vecí, zdravia, starostlivosti a ochrany spotrebiteľa (CO pre OP Zamestnanosť ESF)	Zodpovednosť za činnosti v zmysle Článku 126, VN (CO): ▶ vypracovanie a predloženie žiadostí o platbu Európskej komisii (EK) a za overenie správnosti predložených žiadostí ▶ overenie úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov, súlad uzávierok s platnými právnymi predpismi ▶ správu systému na ukladanie účtovných záznamov o jednotlivých operáciách v elektronickej podobe zohľadnenie výsledkov všetkých auditov vykonaných OA alebo na jeho zodpovednosť pri príprave a predkladaní žiadostí o platbu (ŽoP)
Federálne ministerstvo poľnohospodárstva, regiónov a turizmu (OA pre OP Investície do rastu a zamestnanosti EFRR, OA pre OP Rakúsko ENRF), Federálne ministerstvo sociálnych vecí, zdravia, starostlivosti a ochrany spotrebiteľa (OA pre OP Zamestnanosť ESF)	Pôsobnosť v súlade s Článkom 123 VN: ▶ zabezpečenie činností funkčne oddelených od činností RO a CO v kontexte finančného overovateľa ▶ pôsobnosť smerom k povinným osobám - SO, prijímateľa ▶ v prípade auditovania projektov právomoc auditovania celej operácie ▶ právomoc delegovať úlohy inej kompetentnej osobe, vrátane nezávislej auditnej entity
Monitorovací výbor	Bližšiu pôsobnosť Monitorovacieho výboru upravuje Článok 47 VN: ▶ monitorovanie implementácie, výkonnosti a efektivity jednotlivých OP v rámci EŠIF ▶ monitorovanie progresu dosiahnutého pri plnení jeho cieľov, pri zohľadnení finančných údajov, spoločných a špecifických ukazovateľov ▶ právomoc predkladať RO pripomienky týkajúce sa vykonávania a vyhodnocovania OP

Obrázok 28 Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov EŠIF v Rakúsku



Zdroj: vlastné spracovanie EY¹⁰⁷

6.9.3.2 Počet OP

Popis počtu OP			
OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR)	OP Zamestnanosť (ESF)	OP Rozvoj vidieka (EPFRV)	OP Rakúsko ENRF
1	1	1	1

Počet RO/SO	
RO	SO
3	16 + 77 MAS (pre EPFRV)

6.9.3.3 Zhodnotenie inštitucionálneho zapojenia

- Organizačná štruktúra pre riadenie a implementáciu EŠIF v Rakúsku zohľadňuje prepojenie potrieb národného a regionálneho rozvoja. Riadenie a implementácia EŠIF sa tak uskutočňuje prevažne prostredníctvom decentralizovaného systému. (pozn. Rakúsko využíva finančné zdroje EŠIF ako súčasť širšieho rámca nástrojov podpory pre regionálny rozvoj). Inštitucionálne zapojenie do EŠIF zohľadňuje historický vývoj politického systému a využíva predchádzajúce skúsenosti jednotlivých inštitúcií s riadením a implementáciou EŠIF.

¹⁰⁷ (pozn. diagram nezahŕňa OP ENRF z dôvodu marginálnej výšky alokácie)

- Celkový počet RO je 3, z ktorých každý zodpovedá za 1 OP pokrývajúci 1 fond - Rakúsky úrad pre regionálny rozvoj (zodpovedá za EFRR a ENRF), Federálne ministerstvo sociálnych vecí, zdravia, starostlivosti a ochrany spotrebiteľa (zodpovedá za ESF), Federálne ministerstvo poľnohospodárstva, regiónov a turizmu (zodpovedá za EPFRV). Každý RO následne zodpovedá za riadenie viacerých SO (napr. v prípade programu EFRR ide o 16 SO), ktorých väčšina je umiestnená v rámci aparátov jednotlivých regionálnych autorít. Daná štruktúra umožňuje jednotlivým regiónom zabezpečiť koordináciu jednotlivých OP a zároveň komplementaritu uskutočnených projektov. Tým sú vytvorené predpoklady pre zabezpečenie synergického efektu medzi jednotlivými fondami.

Porovnanie počtu OP Rakúska PO 2007 - 2013 a PO 2014 - 2020

	PO 2007 - 2013	PO 2014 - 2020
Počet OP	9+2+1 (EFRR+ESF+EPFRV)* ¹	1+1+1+1 (EFRR+ESF+EPFRV+ENRF)

*¹ 9 regionálnych OP EFRR za jednotlivé federálne regióny, 1 regionálny OP ESF, 1 horizontálny OP ESF

Porovnanie počtu RO a SO Rakúska medzi PO 2007 - 2013 a PO 2014-2020

	PO 2007 - 2013	PO 2014 - 2020
Počet RO+SO	9 RO + 37 SO	⁴ RO + 16 SO (+77 MAS)

- Počas PO 2014 - 2020 došlo k zjednodušeniu štruktúry OP a k zníženiu ich počtu, vrátane výrazného zníženia počtu RO a SO v porovnaní s PO 2007 - 2013. Prvý významný OP je OP Investície do rastu a zamestnanosti (EFRR) a zabezpečuje implementáciu prostriedkov z EFRR, prostredníctvom ktorého je v Rakúsku implementovaná absolútna väčšina celkových zdrojov určených z EFRR (zvyčajná časť pripadá na programy európskej územnej spolupráce). RO je Rakúsky úrad pre regionálny rozvoj. Implementačná časť je diverzifikovaná a zastúpená SO - Regionálnymi autoritami (Länder - 9) a ostatnými SO. Nižší počet OP môže prispieť k aplikovaniu jednotných metodických pravidiel a sprehľadneniu a zjednodušeniu implementačnej štruktúry EŠIF.
- Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať výrazné tematické zameranie EŠIF na regióny a zreteľnú previazanosť centrálnej rakúskej štruktúry riadenia a implementácie EŠIF s regionálnymi autoritami, kde dochádza k diferencovanému deleniu úloh medzi jednotlivých aktérov. Výrazný prenos úloh vykonávania programov na inštitúcie spolkových krajín súvisí s ich tradičným postavením v systéme verejnej správy a v rámci politicko-administratívneho usporiadania v Rakúsku.

6.9.4 Fínsko

6.9.4.1 Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

Ktoré subjekty sú zapojené?

Aké majú predmetné subjekty kompetencie?

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

Ministerstvo práce a hospodárstva (ekvivalent CKO)	▶ zodpovednosť za prípravu celkového Plánu rozvoja regiónov (Regional development decision), ktorý zahŕňa aj EŠIF ▶ zodpovednosť za prípravu PD, OP v spolupráci s Poradným výborom pre regionálnu obnovu, ministerstvami, Regionálnymi úniami a inými kompetentnými orgánmi
Poradný výbor pre regionálnu obnovu	▶ ustanovuje ho Ministerstvo práce a hospodárstva v spolupráci s Ministerstvom pôdohospodárstva a lesníctva ▶ koordinácia prípravy a implementácie národných a regionálnych programov (EŠIF a mimo EŠIF) ▶ zložený zo zástupcov orgánov štátnej správy, regionálnych aktérov, zástupcov záujmových organizácií, predstaviteľov miest a iných relevantných aktérov ▶ monitorovanie celkového programovania ▶ vyhodnocovanie výkonnosti jednotlivých programov a plánov
Ministerstvo práce a hospodárstva, Ministerstvo pôdohospodárstva a lesníctva, Ministerstvo sociálnych vecí a zdravia (RO)	Zodpovednosť za činnosti v zmysle článku 125 VN: ▶ riadenie OP v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia ▶ zodpovedá za zabezpečenie finančných prostriedkov zo zdrojov EŠIF a prislúchajúce spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu pre SO ▶ právomoc delegovať časť kompetencií a zodpovedností na SO ▶ zostavuje a po schválení Monitorovacím výborom predkladá EK výročné a záverečné správy ▶ zodpovednosť za zaznamenávanie a uchovávanie údajov potrebných na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit v elektronickej podobe
Ministerstvo práce a hospodárstva, Ministerstvo sociálnych vecí a zdravia, Centrá ekonomického rozvoja, dopravy a živ. prostredia (ELY centrá - celkový počet 15 - ide o regionálne úrady fínskej vlády v každom z 15 regiónov Fínska), Regionálne únie (celkový počet 4-18), Fínske centrum podpory inovácií, MAS (Miestne akčné skupiny - celkový počet 54	▶ najsilnejší aktér z hľadiska objemu pridelených finančných prostriedkov na implementáciu ▶ zabezpečujú komplementaritu medzi ESF/EFRR/EPFRV, zamedzujú výskytu duplicít ▶ vyhlasovanie výziev na predkladanie projektov ▶ výber a schvaľovanie projektov ▶ schvaľovanie, úhrada, kontrola a monitorovanie poskytovaných finančných prostriedkov prijímateľom

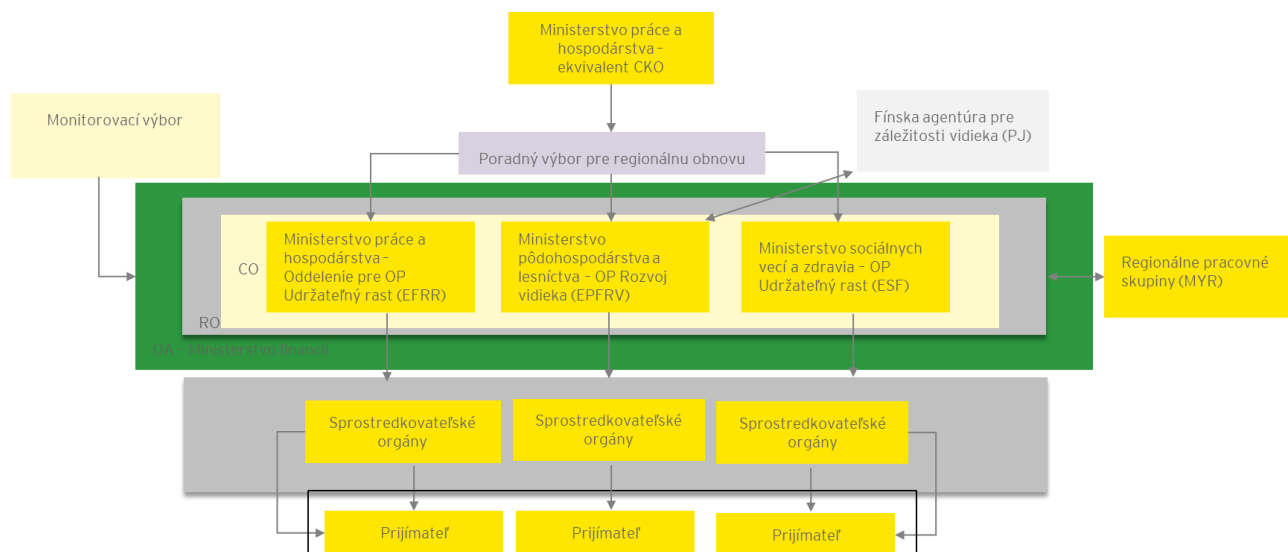
Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

	SO sú povinné naplňať svoj mandát v zmysle platnej národnej a európskej legislatívy
Ministerstvo práce a hospodárstva, Ministerstvo pôdohospodárstva a lesníctva, Ministerstvo sociálnych vecí a zdravia (CO)	Zodpovednosť za činnosti v zmysle článku 126, VN (CO): - vypracovanie a predloženie žiadostí o platbu Európskej komisii (EK) a za overenie správnosti predložených žiadostí - overenie úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov, súlad uzávierok s platnými právnymi predpismi - správu systému na ukladanie účtovných záznamov o jednotlivých operáciách v elektronickej podobe - zohľadnenie výsledkov všetkých auditov vykonaných OA alebo na základe jeho poverenia pri príprave a predkladaní žiadostí o platbu (ŽoP) - ako PJ zodpovednosť za pridelovanie, úhradu a monitorovanie poskytovaných finančných prostriedkov v zmysle platnej legislatívy (Fínska agentúra pre záležitosti vidieka - pre EPFRV)
Ministerstvo financií (OA)	Pôsobnosť v súlade s článkom 123 VN: - zabezpečenie činností funkčne oddelených od činností RO a CO v kontexte finančného overovateľa - pôsobnosť smerom k povinným osobám - SO, prijímatelia - v prípade auditovania projektov právomoc auditovania celej operácie - právomoc delegovať úlohy inej kompetentnej osobe, vrátane nezávislej auditnej entity
Monitorovací výbor	Bližšiu pôsobnosť Monitorovacieho výboru upravuje článok 47 VN: - monitorovanie implementácie, výkonnosti a efektivity jednotlivých OP v rámci EŠIF - monitorovanie progresu dosiahnutého pri plnení jeho cieľov, pri zohľadnení finančných údajov, spoločných a špecifických ukazovateľov - právomoc predkladať RO pripomienky týkajúce sa vykonávania a vyhodnocovania OP
Regionálne pracovné skupiny (MYR)	- koordinácia a implementácia programov (EŠIF aj mimo EŠIF) na regionálnej úrovni - ich pôsobnosť je upravená v zmysle Článku 5 VN pre pozíciu partnera v súlade s mechanizmom viacúrovňového riadenia

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

- ▶ majú v gescii implementáciu Regionálneho programu, ktorý riadi poskytovanie finančných zdrojov EŠIF a prislúchajúce spolufinancovanie (pozn. ktorý zahŕňa okrem EŠIF aj iné formy financovania)
- ▶ vydávajú záväzné stanoviská
- ▶ podieľajú sa na príprave veľkých projektov relevantných k regionálnemu rozvoju

Obrázok 29 Organizačné zapojenie jednotlivých orgánov EŠIF vo Fínsku



Zdroj: vlastné spracovanie EY¹⁰⁸

6.9.4.2 Počet OP

Popis počtu OP		
ESF	EFRR	EPFRV + ENRF
2 (multifondový) + 1 (len EFRR)		1 (EPFRV Fínsko) + 1 (EPFRV Alandy) 1 OP Fínsko (ENRF)
Počet RO/SO		
RO	SO	

¹⁰⁸ (pozn. diagram nezahŕňa OP ENRF, OP Iniciatíva MSP a OP na Alandských ostrovoch z dôvodu marginálnej výšky alokácie)

6.9.4.3 Zhodnotenie inštitucionálneho zapojenia

- Organizačná štruktúra pre riadenie a implementáciu EŠIF vo Fínsku zohľadňuje prepojenie potrieb národného a regionálneho rozvoja, za ktorý v zmysle platnej fínskej legislatívy (zákon o regionálnom rozvoji a riadení štrukturálnych fondov 7/2014) zodpovedá štát v koordinácii s regionálnymi autoritami. Riadenie a implementácia EŠIF sa tak uskutočňuje kombináciou centralizovaného a decentralizovaného systému. (pozn. Fínsko využíva finančné zdroje EŠIF ako súčasť širšieho rámca nástrojov podpory pre regionálny rozvoj). Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať výrazné tematické zameranie EŠIF na regióny a zreteľnú previazanosť centrálnej fínskej štruktúry riadenia a implementácie EŠIF s regionálnymi autoritami, kde dochádza k diferencovanému deleniu úloh medzi jednotlivých aktérov.

Porovnanie počtu RO a SO Fínsko PO 2007 - 2013 a PO 2014-2020

	PO 2007 - 2013	PO 2014 - 2020
Počet RO+SO	nezistený údaj	36 + 54 MAS (EPFRV)

- Aplikačná prax počas PO 2007 - 2013 v podmienkach Fínska pri príprave PO 2014 - 2020 v súlade s názorom EK preukázala, že riadenie a organizačná štruktúra musí byť jednoduchšia v zmysle počtu zapojených aktérov a počtu OP k dosiahnutiu väčšieho efektu vynaložených zdrojov. Pri prípravách PO 2014 - 2020 došlo k strategickému rozhodnutiu a zníženiu počtu SO na strane ELY centier na 4 pre hlavný OP Udržateľný rast (ESF/EFRR) (umiestnených v regiónoch), ktorých administratívna kapacita bola následne posilnená. Účelom tohto kroku bolo zníženie počtu aktérov zapojených do riadiaceho procesu a naopak, koncentrovanie riadenia do nižšieho počtu inštitúcií s posilnenými kapacitami. Takto kapacitne posilnené ELY centrum rovnako umožnilo väčšiu flexibilitu v rámci manažmentu ľudských zdrojov. Regionálnym úniám ako ďalším aktérom v úlohe SO bolo rovnako odporúčané, aby si zriadili vlastné administratívne kapacity na riadenie EŠIF. RO vystupovalo pri transformácii ELY centier vo forme supervízora za účelom harmonizácie administratívnych procesov, zníženia rozdielov v interpretácii legislatívy a zjednotenia prístupu k prijímateľom.

Porovnanie počtu OP Fínska počas PO 2007 - 2013 a PO 2014 - 2020

	PO 2007 - 2013	PO 2014 - 2020
Počet OP	5+2+1 (EFRR+ESF+EPFRV)	1+1+1 (EFRR+ESF+EPFRV) ¹⁰⁹

- Počas PO 2014 - 2020 došlo k zjednodušeniu štruktúry OP a k zníženiu ich počtu. Prvý významný je OP Udržateľný rast a zabezpečuje implementáciu prostriedkov z ESF a EFRR (cca 1,285 mld. EUR + 1,285 mld. EUR národné spolufinancovanie), prostredníctvom neho je vo Fínsku implementovaných 97,97% celkových zdrojov určených z ESF a EFRR (Pozn.: popri tomto OP existujú ešte ďalšie 2 OP s minimálnymi alokáciami - multifondový OP s alokáciou 5 mil. EUR (EFRR+ESF) pre autonómnu

¹⁰⁹ Predmetné 3 OP tvoria 96,99% celkovej alokácie Fínska na PO 2014 - 2020 (zvyšné 3 OP sú umiestnené na Alandských ostrovoch a z hľadiska svojej alokácie majú marginálny význam).

provinciu Alandy a Iniciatíva na podporu MSP s alokáciou 20 mil. EUR z EFRR. Taktiež sa implementujú OP v rámci cieľa Európska územná spolupráca.). RO je Ministerstvo práce a ekonomiky, ktoré rovnako zabezpečuje úlohy CO. Implementačná časť je výrazne diverzifikovaná a zastúpená SO - Ministerstvo práce a hospodárstva, Ministerstvo sociálnych vecí a zdravia, Centrá ekonomického rozvoja, dopravy a živ. prostredia (ELY centrá - celkový počet 4), Regionálne únie (celkový počet 4-18), Fínske centrum podpory inovácií (SO).

- ▶ Programová stratégia 1 spojeného národného OP pre ESF/EFRR a žiadneho regionálneho OP sa z hľadiska regionálneho rozvoja ukázala ako úspešná (v porovnaní s PO 2007 - 2013, kedy existovalo 5 regionálnych programov pre EFRR a 2 pre ESF). Je to hlavne z dôvodu príbuzností tém na národnej úrovni a rovnako z dôvodu nízkej populácie Fínska, pri zachovaní princípu prioritného rozvoja regiónov.
- ▶ Druhý výrazný OP Rozvoj vidieka je dominantným fondom EŠIF z hľadiska rozsahu - celková alokácia pre tento OP tvorí 66,60 % z celkovej alokácie Fínska na PO 2014 - 2020. RO je Ministerstvo pôdohospodárstva a lesníctva, ktoré rovnako zabezpečuje úlohy CO. Implementačná časť je výrazne diverzifikovaná a zastúpená SO - (ELY centrá-15), MAS (54) a Miestne authority. Súčasťou implementačnej štruktúry OP Rozvoj vidieka je Fínska agentúra pre záležitosti vidieka, ktorá zodpovedá za správu IS, usmerňovanie žiadateľov a vyplácanie finančných prostriedkov.

6.9.5 Estónsko

6.9.5.1 Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

V Estónsku neexistuje ekvivalent CKO. Jadro implementačnej štruktúry sa skladá z troch vrstiev, nachádzajúcich sa pod potenciálnym CKO - t. j. jeden riadiaci orgán, ďalej 8 sprostredkovateľských orgánov 1. stupňa, resp. tzv. implementačná agentúra a osem sprostredkovateľských orgánov 2. stupňa, z toho jeden (od druhej polovice roka 2018 Centrum služieb štátnej podpory) má aj kompetencie RO. Úlohy technickej implementácie, doteraz zabezpečované RO a jedným z implementujúcich subjektov (Enterprise Estonia), boli prevedené do Centra služieb štátnej podpory, vládnej agentúry podriadenej Ministerstvu financií. Táto zmena zahŕňala presun väčšiny funkcií aj pracovníkov pôvodných orgánov.

Hlavným dôvodom pre spustenie tohto pilotného projektu bola skutočnosť, že v Estónsku sa jednotlivé finančné prostriedky (EŠIF, štátny rozpočet, podpora Nórska/EHP a pod.) plánovali rôznym spôsobom, takže každý fond mal vlastné pravidlá a postupy pre poskytovanie a riadenie podpory.

Estónsko sa predmetným usporiadaním implementačnej štruktúry inšpirovalo štruktúrou v Lotyšsku.

Tento druh centralizácie v kombinácii so sústredením viacerých úloh v rámci jednej inštitúcie (ktorá má zodpovednosť RO, CO, implementačných orgánov, celkového koordinátora všetkých zdrojov financovania ako aj OA, čo je v podmienkach Estónska zriadené na Ministerstvo financií a podriadenej inštitúcii - Centrum služieb štátnej podpory) je vhodná pre menšie členské štáty EÚ, ako je Estónsko. Jediný OP s jediným RO na vrchole implementačnej štruktúry umožňuje priamu koordináciu a riadenie jednotlivých zúčastnených strán, tematickú koncentráciu implementácie samotných EŠIF. Hlavná úloha pri vytváraní procesov v implementačnej štruktúre taktiež prináleží RO, pričom však jednotlivé SO prvého stupňa (rezortné ministerstvá) majú zodpovednosť za výber jednotlivých implementačných jednotiek (SO druhého stupňa).

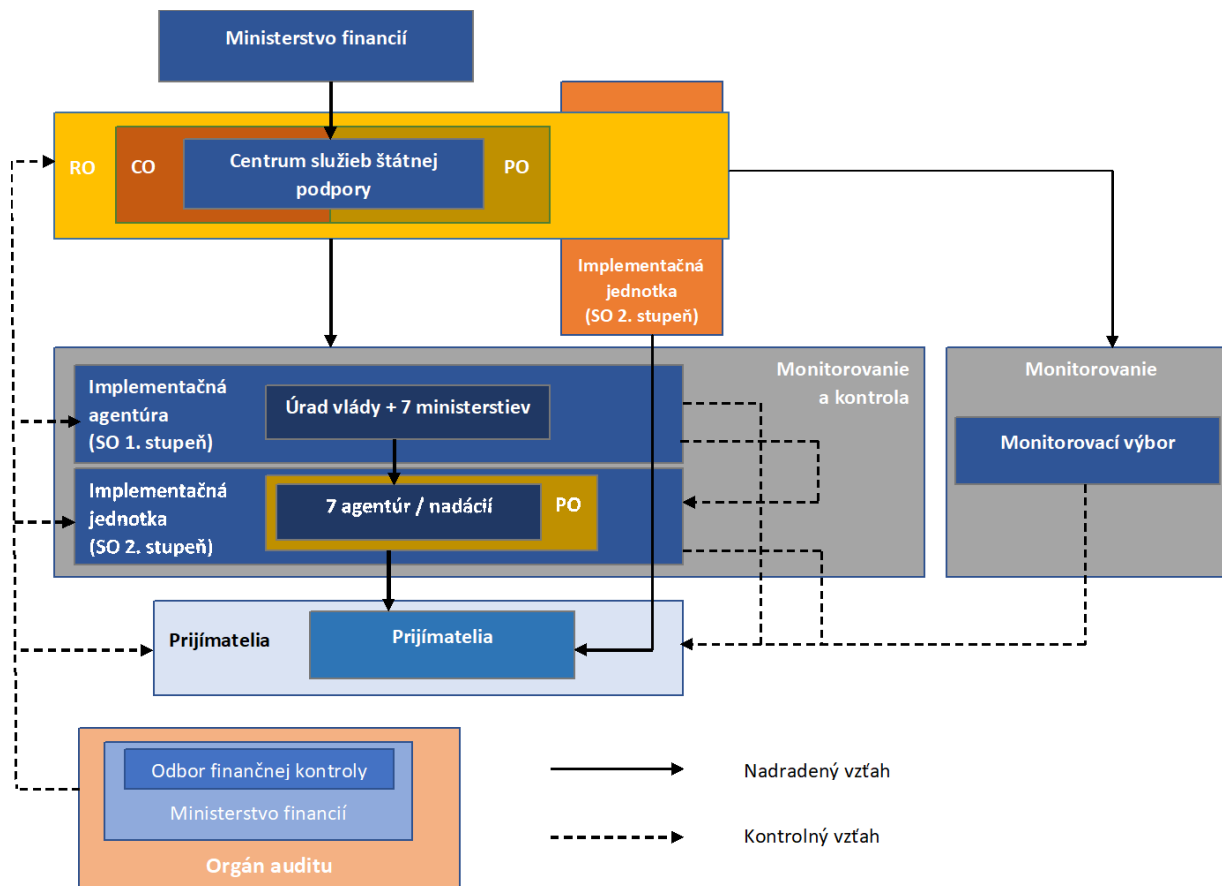
Hlavné kompetencie orgánov implementačnej štruktúry vychádzajú z právnych predpisov. Pokiaľ sa chcú SO 1. stupňa (ministerstvo) a SO 2. stupňa (implementačná jednotka) dohodnúť na ďalších úlohách, uzatvoria samostatnú zmluvu. SO 1 zodpovedá za strategické nastavenie, pričom priamo nekontroluje aktivity SO 2. Úlohy SO 1 sú určené právnymi predpismi, ktoré boli vytvorené priamo ním, alebo riadiacim orgánom.

Aj keď RO získal väčší význam pri definovaní implementačnej štruktúry, nezasahuje do obsahu opatrení. RO skôr zaisťuje splnenie všetkých požiadaviek EÚ. Takéto usporiadanie poskytuje SO 1 väčšiu slobodu pri definovaní a vykonávaní svojich činností. SO 1 sú zodpovedné za svoje vlastné témy a opatrenia.

Pokiaľ ide o plánovanie a vykonávanie opatrení (vrátane zvolenia si režimu vykonávania opatrení/činností), to sa určuje v spolupráci medzi príslušným SO 1 a SO 2.

Vo všeobecnosti platí, že SO 1 sú viac zapojené do fázy prípravy/plánovania, zatiaľ čo SO 2 sú viac zapojené do skutočnej realizácie činností. Viacmenej určité rozdelenie kompetencií sa môže líšiť medzi jednotlivými SO 1, takže SO 2 sa môžu taktiež vo väčšej miere podieľať na plánovacej činnosti.

Obrázok 30 Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov EŠIF v Estónsku



Zdroj: vlastné spracovanie EY

Veľké množstvo kompetencií RO bolo prenesené na imlementačné agentúry a implementačné jednotky. Na implementačnú agentúru (sprostredkovateľský orgán prvej úrovne) boli delegované najmä tieto právomoci:

- ▶ vypracovanie a stanovenie podmienok pre poskytovanie podpory a monitorovanie ich plnenia;
- ▶ vedenie implementujúcich subjektov pri vykonávaní právnych predpisov týkajúcich sa podmienok pre poskytnutie pomoci;
- ▶ podávanie návrhov Ministerstvu financií k zmene Dohody o partnerstve;
- ▶ predkladania informácií RO a CO nevyhnutných na výkon ich funkcií.

Implementujúce subjekty - ide o SO druhého stupňa. Implementujúce subjekty zabezpečujú predovšetkým:

- ▶ poskytovanie informácií verejnosti a potenciálnym žiadateľom o možnosti získať podporu a o postupe pri podaní žiadosti;
- ▶ posúdenie žiadostí a výber projektov;

- poskytovanie informácií žiadateľom/prijímateľom v otázkach týkajúcich sa poskytovania a využívania finančných prostriedkov;
- spracovanie žiadostí o platbu;
- vykonávaní rozhodnutí o finančnej náprave a požadovanie vymáhania neoprávnene vyplatených súm;
- monitoring a kontrola projektov vrátane prípravy usmernení pre monitoring a kontrolu, ktoré podliehajú schváleniu zo strany RO;
- predkladanie informácií RO, SO a CO potrebných na plnenie ich povinností.

V oblasti monitoringu sú vytvorené základné metodické pokyny pre vykonávanie kontrol a monitoringu, ktoré stanovujú základný rámec, ktorý si potom sprostredkovateľské orgány prvej a druhej úrovne modifikujú. Každý SO musí svoju vlastnú metodiku kontroly a monitoringu predložiť na schválenie RO, aby mohol začať s jej implementáciou a vykonávaním. Metodiky však nie sú verejne dostupné.

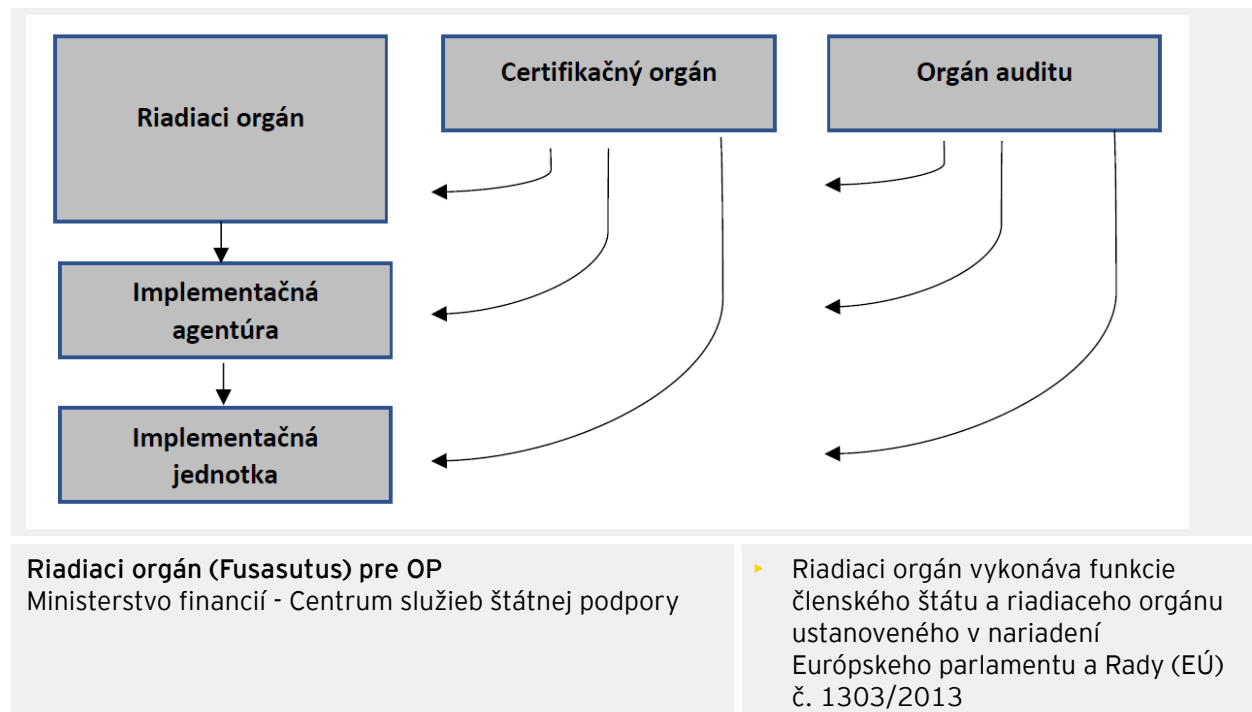
Systém hodnotenia je rozložený do troch úrovní. Hodnotenie Partnerskej dohody spadá do kompetencií Ministerstva financií. Hodnotenie systému priorít je vykonávané SO prvej úrovne (implementačná agentúra) a hodnotenie OP vykonávajú SO druhej úrovne (implementačné jednotky).

Oblasť informačných systémov

Jednou z integrálnych čiastočných úprav je zjednotenie monitorovacích systémov IT. Pôvodná sieť nespôlupracujúcich informačných systémov používaných každým SO 2 je priebežne nahradzovaná a začleňovaná do SFOS (s rozhraním pre žiadateľov a príjemcov nazývaným e-Toetus). Jedná sa o jeden monitorovací systém. Hlavným cieľom je mať všetky informácie vzájomne prepojené, čo umožňuje čo najúčinnejší systém a zlepšuje služby klientom (t.j. žiadateľom/prijímateľom). Cieľom je mať všetky OP riadené v rámci jedného IS e-Toetus, ktorý je pod správou Ministerstva financií.

Subjekty zodpovedné za riadenie, implementáciu a kontrolu OP v zmysle zákona o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020

Aké majú predmetné subjekty kompetencie?



Subjekty zodpovedné za riadenie, implementáciu a kontrolu OP v zmysle zákona o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020	Aké majú predmetné subjekty kompetencie?
Implementačná agentúra (Rakendusasutus) ▶ Ministerstvo hospodárstva a komunikácií ▶ Ministerstvo školstva a výskumu ▶ Ministerstvo životného prostredia ▶ Ministerstvo sociálnych vecí ▶ Ministerstvo financií ▶ Ministerstvo kultúry ▶ Ministerstvo vnútra ▶ Úrad vlády	▶ Implementačná agentúra je ministerstvo alebo Úrad vlády ▶ Implementačná agentúra vykonáva tieto funkcie riadiaceho orgánu: ▶ vypracúva a stanovuje podmienky na poskytovanie podpory a monitoruje jej vykonávanie ▶ poskytuje implementačnej jednotke poradenstvo pri vykonávaní právnych predpisov o podmienkach poskytovania podpory; ▶ predkladá ministerstvu financií návrhy na zmenu a doplnenie dohody o partnerstve a operačného programu ▶ vykonáva ďalšie funkcie riadiaceho orgánu, ktoré boli implementačnej agentúre pridelené zákonom a právnymi predpismi vydanými na jeho základe
Implementačná jednotka (Rakendusüksus) ▶ Centrum služieb štátnej podpory ▶ Podnik Estónsko ▶ Nadácia environmentálneho investičného centra (EIC) ▶ Innove Foundation ▶ Agentúra pre štátny informačný systém (RIA) ▶ Nadácia KredEx ▶ Nadácia Archimedes ▶ Úrad pre technický dozor	▶ Implementačná jednotka je orgán štátnej správy alebo právnická osoba podľa verejného alebo súkromného práva menovaná vládou ▶ Implementačná jednotka vykonáva tieto funkcie riadiaceho orgánu: ▶ informuje verejnosť a potenciálnych žiadateľov o možnosti získania podpory a postupe pri podávaní žiadosti ▶ spracuje žiadosť o NFP a rozhodne, či žiadosti vyhovie ▶ poskytuje vysvetlenia žiadateľovi a prijímateľovi vo veciach súvisiacich s poskytovaním a využívaním NFP ▶ spracúva žiadosti o platbu vrátane pozastavenia spracovania žiadosti o platbu; ▶ rozhoduje o úplnom alebo čiastočnom zrušení rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP ▶ zhromažďuje údaje o účastníkoch projektov financovaných z ESF v súlade s článkom 125 ods. 2 písm. E) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 ▶ vykonáva ďalšie funkcie riadiaceho orgánu, ktoré sú implementačnej

Subjekty zodpovedné za riadenie, implementáciu a kontrolu OP v zmysle zákona o štrukturálnej pomoci na obdobie 2014 - 2020	Aké majú predmetné subjekty kompetencie?
	jednotke zverené zákonom a právnymi predpismi vydanými na jeho základe
Certifikačný orgán (Sertifitseerimisasutus) Ministerstvo financií	▶ vykonáva funkcie certifikačného orgánu ustanovené v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a v zákone a právnych predpisoch vydaných na jeho základe
Orgán auditu (Auditeeriv asutus) Ministerstvo financií	Ide o nezávislý orgán, ktorý môže v súlade s ročným auditu plánom auditovať všetky úrovne vonkajšej pomoci. Medzi jeho kompetencie patrí predovšetkým: ▶ komunikácia s úradom OLAF ▶ vykonávanie auditu operácií, auditu riadiaceho systému a auditu účtov, ▶ zostavovanie ročného kontrolného reportu pre Európsku komisiu ▶ tvorba plánov auditu ▶ vydávanie, dokončovanie a oznamovanie výsledkov auditu ▶ monitorovanie vykonávania odporúčaní, ktoré AO vydal, ▶ vykonávanie následného auditu v prípade potreby
Riadiaci orgán pre Estónsky plán rozvoja vidieka 2014 - 2020 Ministerstvo vidieka	▶ Estónsky plán rozvoja vidieka na roky 2014 - 2020 sa vykonáva prostredníctvom opatrení, ktoré sú založené na potrebách a cieľoch identifikovaných počas prípravy plánu rozvoja. Celkovo je zámerom vykonať viac ako 20 (čiastkových) opatrení v rámci plánu rozvoja.
Riadiaci orgán pre OP pre európsky námorný a rybársky fond Ministerstvo vidieka	▶ Ministerstvo pre vidiek pripravilo Estónsku stratégiu rybného hospodárstva na roky 2014 - 2020 na využitie rozpočtových zdrojov ENRR. ▶ Stratégia slúži ako základ pre operačný program a stanovuje finančné zdroje fondu na navrhované opatrenia na rozvoj odvetvia rybného hospodárstva na rozpočtové obdobie 2014 - 2020.

6.9.5.2 Počet OP

Popis počtu OP		
ESF/EFRR/KF	ENRF	EPFRV
OP pre fondy politiky súdržnosti 2014 - 2020	OP na efektívne využívanie podporných fondov distribuovaných v rámci Európskeho námorného a rybárskeho fondu 2014 - 2020	Estónsky plán rozvoja vidieka 2014 - 2020
Alokácia celkom		
4 891 748 878 EUR	129 600 000 EUR	992 572 558 EUR

V rozpočtovom období 2014 - 2020 Estónsko implementuje 4,4 miliardy EUR na podporu z EŠIF:

Porovnanie počtu OP Estónska počas PO 2004 - 2006, PO 2007 - 2013 a PO 2014 - 2020			
	PO 2004 - 2006	PO 2007 - 2013	PO 2014 - 2020
Počet OP	1 Estónsky národný rozvojový plán (ESF + EFRR + EPUZF + FNURH)	1 OP (ESF) 2 OP (EFRR + KF) 1 OP (EPFRV) 1 OP (ENRF)	1 OP (ESF + EFRR + KF) 1 OP (EPFRV) 1 OP (ENRF)

6.9.5.3 Zhodnotenie inštitucionálneho zapojenia

Využitie štrukturálnych fondov EÚ v rokoch 2004 - 2006 bolo založené na Estónskom národnom rozvojovom pláne, ktorý je rozvojovým dokumentom schváleným Európskou komisiou a obsahuje podrobný opis prioritných oblastí, ktoré potrebujú podporu. Ako nástroj viacročného plánovania obsahuje plán rozvoja národné, regionálne a sektorové priority, opatrenia a ciele, ktoré sa majú vypracovať. V období rokov 2004 - 2006 Estónsko využilo štrukturálnu podporu vyše 3,7 miliardy EUR.

V období rokov 2007 - 2013 bolo Estónsko schopné využiť podporu ŠF a KF vo výške takmer 3,4 miliardy EUR (plus 575 miliónov EUR ako národné spolufinancovanie). Viac ako polovica podpory pochádza z Európskeho fondu regionálneho rozvoja. Aj v období rokov 2007 - 2013 už poľnohospodárska podpora a podpora rybolovu neboli klasifikované ako štrukturálna podpora.

Na roky 2007 - 2013 bola pripravená národná stratégia využívania štrukturálnych fondov, ktorá je strategickým rámcovým dokumentom, na ktorom je založená implementácia štrukturálnych fondov. Na implementáciu stratégie boli pripravené tri operačné programy: Operačný program rozvoja ľudských zdrojov (ministerstvo školstva a výskumu), Operačný program rozvoja životného prostredia (Ministerstvo životného prostredia), Operačný program rozvoja hospodárskeho prostredia (Ministerstvo hospodárstva a komunikácií) ako aj Estónsky plán rozvoja vidieka 2007 - 2013 (Ministerstvo vidieka), Európsky fond pre rybné hospodárstvo 2014 - 2020 (Ministerstvo vidieka).

V programovom období 2014 - 2020 má Estónsko jeden OP pre ESF, EFRR a KF. Implementačné agentúry sú zodpovedné za implementáciu prioritných osí a rozvoj konkrétnych opatrení alebo podporných schém. Implementačná jednotka je v priamom kontakte s prijímateľom, pretože táto úroveň je priamo zodpovedná za implementáciu opatrení - implementačné jednotky realizujú výzvy na

predkladanie žiadostí o NFP, vydávajú rozhodnutia o grantoch a dohliadajú na prijímateľov. Estónsko predstavuje vysoko centralizovaný model. Implementačná štruktúra je koncentrovaná v jednom RO (Ministerstvo financií), čo prináša efektívnejšiu komunikáciu, zníženie administratívnej záťaže aktérov, koncentráciu znalostí, harmonizáciu postupov a priamejšiu koordináciu systému. Od jesene 2018 došlo k presunu technických implementačných činností na Štátne centrum zdieľaných služieb (SCSS, vládna agentúra podriadená MF). Centrum zastrešuje všetky typy dotácií (EŠIF, národné) a plní rolu RO, implementačného orgánu a CO, pričom MF naďalej vykonáva činnosti plánovania, hodnotenia a monitorovania.

Silné stránky Estónska:

- ▶ stabilita a kontinuita systému - evolučný vývoj smerujúci k centralizácii a simplifikácii;
- ▶ jasné formálne a neformálne vymedzenie kompetencií jednotlivých aktérov;
- ▶ harmonizácia prístupu k príjmom a úspory nákladov vďaka SCSS;
- ▶ nízka administratívna záťaž vnímaná väčšinou stakeholderov.

Slabé stránky Estónska:

- ▶ slabšia pozícia sprostredkovateľských orgánov oproti RO a implementačným subjektom;
- ▶ nízka koordinácia EFRR, ESF, KF vs. EPFRV a ENRF.

6.9.6 Malta

6.9.6.1 Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF	
Ktoré subjekty sú zapojené?	Aké majú predmetné subjekty kompetencie?
Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí, Parlamentný tajomník pre európske fondy CKO	▶ Koordinácia EÚ politiky ▶ Riadenie systému európskych fondov prostredníctvom subjektov v rámci CKO (MFEA)
Divízia koordinácie plánovania a priorít v rámci Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí (RO)	▶ Riadiaci orgán pre EŠIF 2014 - 2020 (EFRR, KF, ESF) ▶ Riadiaci orgán pre OP MSP ▶ Riadiaci orgán pre OP potravinovej a základnej materiálnej pomoci Hlavnou úlohou je: ▶ príprava a návrh kritérií, výber projektov ▶ monitorovanie projektov ▶ administratívna kontrola výkon kontrol na mieste ▶ administratívne a fyzické kontroly na mieste
Divízia fondov a programov v rámci Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí (RO)	▶ Národný kontaktný bod pre Granty EHP a Nórska, Islandu a Lichtenštajnska

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF

	▶ Národný koordinátor Programu švajčiarsko-maltskej spolupráce ▶ Národný kontaktný bod pre programy európskej územnej spolupráce (ETC) 2014 - 2020 ▶ národný kontaktný bod pre Európsky fond na prispôsobenie sa globalizácii (EGF) a Európsky fond solidarity ▶ vnútroštátny orgán pre program ERASMUS + ▶ zodpovedný orgán pre azylový, migračný a integračný fond (AMIF) 2014 - 2020 a Fond vnútornej bezpečnosti (ISF) 2014 - 2020 ▶ riadiaci orgán Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV) ▶ Riadiaci orgán pre Európsky námorný a rybársky fond (ENRF)
Divízia opatrení a podpory v rámci Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí (SO)	▶ sprostredkovateľsky orgán pre EFRR v rámci OP I (EFRR)
Jobsplus (SO)	▶ Jobsplus je národná agentúra práce zriadená zákonom. Vykonáva funkciu SO v rámci OP II (ESF) ▶ Vykonáva implementáciu a riadenie dvoch prioritných osí v rámci OP II
PJ (Ministerstvo financií, Oddelenie správy fondov EÚ)	▶ pôsobí ako platobný orgán EÚ, pokiaľ ide o štrukturálne fondy a Kohézny fond ▶ Certifikácia výdavkov, čerpanie finančných prostriedkov od Európskej komisie ▶ pridelovanie, úhrada a monitorovanie poskytovaných finančných prostriedkov v zmysle platnej legislatívy
Útvar interného auditu a vyšetrovania v rámci Úradu vlády (OA)	▶ výkon úloh orgánu auditu
Monitorovací výbor	Bližšiu pôsobnosť Monitorovacieho výboru upravuje VZN: ▶ monitorovanie implementácie, výkonnosti a efektivity jednotlivých OP v rámci EŠIF v súlade s nariadením (EÚ) č. 1303/2013 ▶ Schvaľovanie metodiky a kritéria pre výber projektov predložené RO

Popis organizačnej štruktúry implementácie EŠIF	
	▶ Monitorovanie progresu dosiahnutého pri plnení jeho cieľov, pri zohľadnení finančných údajov ▶ Právomoc predkladať RO pripomienky týkajúce sa vykonávania a vyhodnocovania OP
Riadiaci a akčný výbor Malty a EÚ	MEUSAC poskytuje asistenciu obciam a mimovládny organizáciám v praktických aspektoch týkajúcich sa možností financovania projektov zo zdrojov EÚ. Pomoc sa realizuje prostredníctvom: ▶ individuálnych stretnutí s potenciálnymi prijímateľmi s cieľom prediskutovať projektové návrhy a určiť možnosti ich financovania zo zdrojov EÚ ▶ poskytovania pomoci pri vyplňaní žiadostí

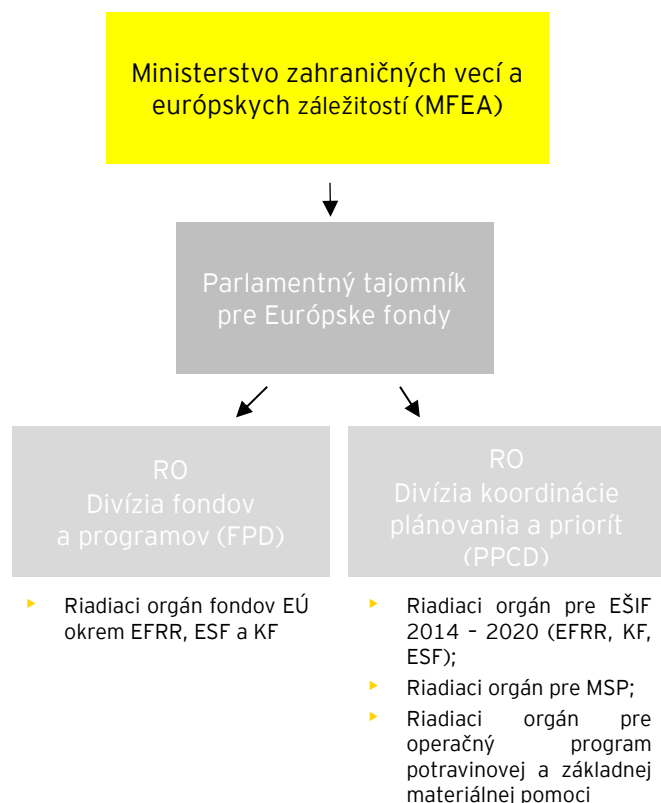
6.9.6.2 Počet OP

Popis počtu OP				
OP I (EFRR a KF)	OP II (ESF)	OP SME iniciatíva (EFRR)	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka	Európsky národný a rybársky fond
1	1	1	1	1

6.9.6.3 Zhodnotenie inštitucionálneho zapojenia

Od roku 2017 sa všetky kompetencie EÚ fondov a operačných programov presunuli pod Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí (ďalej len „MFEA“) za hlavným účelom zlúčiť, riadiť a koordinovať všetky operačné programy EÚ prostredníctvom jedného ministerstva. Toto je prvýkrát, keď boli tieto činnosti spojené a pridelené do jedného ministerstva. Okrem iného MFEA je zodpovedné aj za politické vzťahy s EÚ, vnútornú koordináciu, riadi tiež koordináciu európskeho plánovania, politiky a priorít na Malte. Nižšie na Obrázok 31 Diagram riadenie EŠIF a ostatných fondov Obrázok 31 je znázornený diagram systém riadenia a koordinácie EŠIF a ostatných fondov EÚ, ktoré riadi MFEA.

Obrázok 31 Diagram riadenie EŠIF a ostatných fondov na Malte



Zdroj: vlastné spracovanie EY

Parlamentný tajomník pre Európske fondy (angl. názov funkcie „Parlament Secretary“) sa v rámci kompetencií MFEA zameriava na posilnenie efektívnosti a transparentnosti pri hospodárení s prostriedkami EÚ a dohliada na riadne vykonávanie programov EÚ v krajine. V jeho zodpovednosti sú 2 riadiace orgány, FPD - riadi všetky fondy EÚ, okrem EFRR, ESF a KF, PPCD - je riadiaci orgán pre EFRR, ESF a KF.

- Organizačná štruktúra pre riadenie a implementáciu EŠIF na Malte zohľadňuje prepojenie potrieb národného a regionálneho rozvoja. Riadenie a implementácia EŠIF sa tak uskutočňuje centralizovane prostredníctvom Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí a jedného riadiaceho orgánu.

Porovnanie počtu OP Malty počas PO 2007 - 2013 a PO 2014 - 2020

	PO 2007 - 2013*	PO 2014 - 2020
Počet OP	2 národné OP a 5 OP územnej spolupráce	5 národných OP a 6 OP územnej spolupráce

* 2 národné OP (EFRR+KF a ESF). 5 OP územnej spolupráce, ktoré sú financované z EFRR - podpora cezhraničnej, nadnárodnej a územnej spolupráce medzi členskými štátmi a regiónmi EÚ.

Malta má v programovom období 2014 - 2020 päť operačných programov s celkovým rozpočtom 828 mil. EUR. OP EFRR, ESF a KF spoločne pokrývajú 86% celkového rozpočtu EŠIF. Z obrázku č. 25 vyplýva, že v

skutočnosti sa má 64% čerpať z EFRR so zameraním na Tematické ciele 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 a 10. 13% prostriedkov je pridelených ESF s cieľom prispievať na Tematické ciele 8, 9, 10 a 11. Zdroje KF predstavujú 26% a majú byť zamerané na Tematické ciele 6 a 7. 12% sú zdroje EPFRV plánované na zacielenie na Tematické ciele 1, 3, 4, 5, 6, 8, 9 a 10 a 1% je vyhradených pre ENRF na TO 3, 4, 6, 6 a 8. Všetky OP prispievajú na vlastnú technickú pomoc.

Graf 121 Prehľad strategických rozhodnutí

	1 RTDI	2 ICT	3 SME	4 CO2	5 CLIMA	6 ENV	7 TRANS	8 EMPL	9 POV	10 LLL	11 GOV
ERDF											
ESF											
CF											
EAFRD											
EMFF											

Zdroj: Výbor Európskeho parlamentu pre regionálny rozvoj, Analýza prijatých partnerských dohôd v 28 členských štátoch EÚ

Operačný program I je financovaný z EFRR a KF pre potreby konkurencieschopnosti Malty uvedené v tematických cieľoch 1 až 4, 6-7, 9 a 10. Operačný program II je financovaný z ESF a zameriava sa na ľudský kapitál a potrebu inkluzívnej spoločnosti (prioritná os 8, 11). Operačný program SME iniciatíva je financovaný z EFRR sa týka výlučne stimulovania investícií do súkromného sektora pre hospodársky rast (Prioritná os 3). Malta má navyše jeden program EPFRV a jeden program ENRF.

Graf 122 Prehľad architektúry fondov a OP Malty

	National	National	National	National	National
ERDF	1		1		
ESF		1	1		
CF			1		
EAFRD				1	
EMFF					1

Zdroj: Výbor Európskeho parlamentu pre regionálny rozvoj, Analýza prijatých partnerských dohôd v 28 členských štátoch EÚ

6.9.7 Porovnanie medzi analyzovanými krajinami vrátane SR

Zhrnutie zistení týkajúcich sa organizačného usporiadania jednotlivých orgánov, ich kompetencií a koordinácie EŠIF v analyzovaných krajinách vrátane SR je uvedené v matici nižšie.

Porovnanie organizačného usporiadania systémov riadenia a implementácie EŠIF v analyzovaných krajinách			
ČS	OP vrátane EPFRV a ENRF	Subjekty	Hlavné zistenia
CZ	▶ 9 národných OP ▶ 1 regionálny OP ▶ Celková alokácia EŠIF vrátane národného spolufinancovania: 32,6 mld. EUR	▶ Koordinačný orgán - áno (Ministerstvo pre miestny rozvoj) ▶ RO - 8 (7 x ministerstvo + 1 x Hl. mesto Praha) ▶ SO - 12 (6 x centrálné inštitúcie + 6 krajské mestá) ▶ CO - Ministerstvo financií ▶ OA - Ministerstvo financií	▶ Výrazné zníženie počtu OP oproti PO 2007 - 2013 ▶ Už len národné OP, bez regionálnych OP v PO 2007 - 2013, okrem OP Praha - pól rastu ▶ SO sú na centrálnej úrovni alebo na miestnej (krajské mestá; pre integrované územné investície v mestských oblastiach), nie sú na regionálnej úrovni
PL	▶ 8 národných OP ▶ 16 regionálnych OP ▶ Celková alokácia EŠIF vrátane národného spolufinancovania: 104,9 mld. EUR	▶ Koordinačný orgán - áno (Ministerstvo fondov a regionálnej politiky) ▶ RO - 1 (Ministerstvo fondov a regionálnej politiky) pre všetky národné OP a 16 (na úrovni vojvodstva) pre ROPy ▶ SO - niekoľko desiatok pre národné OP ako aj ďalšie desiatky subjektov pre ROPy ▶ Implementačné inštitúcie (ďalej aj „II“) - niekoľko desiatok pre národné OP ako aj ďalšie desiatky subjektov pre ROPy ▶ CO - začlenené na tom istom subjekte ako RO ▶ OA - Ministerstvo financií (pre národné OP) a Úrady daňovej kontroly v 16 vojvodstvách (pre ROPy)	▶ Mierne zvýšenie počtu OP oproti PO 2007 - 2013 ▶ Všetky ROPy, okrem OP Východné Poľsko, sú multifondové (EFRR/ESF) ▶ Koordinačný orgán sídli na jednom ministerstve, ale samostatne existuje koordinačný orgán pre národné OP a samostatne pre regionálne OP ▶ Špecifikom je vertikálny 3-úrovňový systém riadenia a implementácie: RO - > SO -> II, pričom II vykonávajú niektoré úlohy SO a sú podriadené SO ▶ CO nie je na Ministerstve financií, ale na subjekte, ktorý je zároveň RO

Porovnanie organizačného usporiadania systémov riadenia a implementácie EŠIF v analyzovaných krajinách

AT	▶ 4 národné OP ▶ 0 regionálnych OP ▶ Celková alokácia EŠIF vrátane národného spolufinancovania: 10,6 mld. EUR	▶ Koordinačný orgán - áno (Rakúsky úrad pre regionálny rozvoj (ÖROK)) ▶ RO - 3 (ÖROK + 2 x ministerstvo) ▶ SO - 9 (na krajinskej úrovni) + 16 (rôzne iné subjekty) ▶ CO - začlenené na tom istom subjekte ako RO ▶ OA - začlenené na tom istom subjekte ako RO	▶ Výrazné zníženie počtu OP oproti PO 2007 - 2013 ▶ Pre každý fond (v AT sa neimplementuje KF) existuje jeden OP ▶ Systém početných rôznorodých SO ▶ CO a dokonca aj OA nie je na Ministerstve financií, ale na subjekte, ktorý je zároveň RO
FI	▶ 3 národné OP ▶ 3 regionálne OP ▶ Celková alokácia EŠIF vrátane národného spolufinancovania: 8,4 mld. EUR	▶ Koordinačný orgán - áno (Ministerstvo práce a hospodárstva) ▶ RO - 3 x ministerstvo + 2 x orgány Álandskej vlády ▶ SO - 2 x ministerstvo, 15 x regionálne vládne orgány (ELY centra; 4 pre hlavný EFRR/ESF OP, 15 pre OP pre EPFRV), 4-18 x regionálne samosprávne orgány, Fínske centrum inovácií ▶ CO - začlenené na tom istom subjekte ako RO ▶ OA - Ministerstvo financií	▶ Zníženie počtu OP oproti PO 2007 - 2013 ▶ Národné OP + regionálne OP pre Ålandy (1 x OP pre ESF/EFRR a 2 OP pre EPFRV (pre Fínsko + pre Ålandy)) ▶ EFRR a ESF sa implementuje spoločným OP (v FI sa neimplementuje KF) ▶ Systém početných SO s ťažiskom na regionálnej úrovni, či už na regionálnych orgánoch fínskej vlády alebo regionálnych samosprávnych orgánoch ▶ CO nie je na Ministerstve financií, ale na subjekte, ktorý je zároveň RO, avšak OA je na Ministerstve financií
EE	▶ 3 národné OP ▶ 0 regionálnych OP ▶ Celková alokácia EŠIF vrátane národného spolufinancovania: 5,8 mld. EUR	▶ Koordinačný orgán - nie ▶ RO - 2 x ministerstvo ▶ SO (implementačná agentúra) - 8 x ministerstvo ▶ Implementačná jednotka - 8 x orgán štátnej správy alebo právnická osoba podľa verejného alebo súkromného práva menovaná vládou ▶ CO - Ministerstvo financií	▶ Len národné OP ▶ EFRR, KF a ESF sa implementuje spoločným OP ▶ Špecifikom je vertikálny 3-úrovňový systém riadenia a implementácie: RO - > implementačná agentúra -> implementačná jednotka ▶ Napriek tomu, že implementačná jednotka je podriadená implementačnej agentúre, jej postavenia z hľadiska „projektových“ kompetencií je silnejšie ▶ Ďalším špecifikom je zavedenie štátneho centra zdieľaných služieb, ktoré má ako SO na starosti administráciu projektov naprieč OP

Porovnanie organizačného usporiadania systémov riadenia a implementácie EŠIF v analyzovaných krajinách

		OA - Ministerstvo financií	(ide o model silného SO z hľadiska kompetencií schvaľovania a výberu projektov, líniové ministerstvá sa ako SO viac sústredia na tvorbu samotnej politiky a obsah operačného programu)
MT	5 národných OP 0 regionálnych OP - Celková alokácia EŠIF vrátane národného spolufinancovania: 1,0 mld. EUR	- Koordinačný orgán - áno (Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí) - RO - 1 x (Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí) - SO - 2 x centrálné inštitúcie - CO - Ministerstvo financií - OA - Úrad vlády	- Len národné OP - EFRR/KF a ESF sa implementujú samostatnými OP - Špecifikom je existencia RO pre OP EPFRV a OP ENRF nie na ministerstve poľnohospodárstva/lesníctva, ale na ministerstve zodpovednom za podporné programy EÚ vrátane EŠIF
SK	9, resp. 8 národných OP po začlenení OP Val pod OP II 0 regionálnych OP - Celková alokácia EŠIF vrátane národného spolufinancovania: 19,3 mld. EUR	- Koordinačný orgán - áno (ÚPPVII) - RO - 6 x ministerstvo - SO - 12 x ÚOŠS, 15 x regionálna a miestna samospráva - CO - Ministerstvo financií - OA - Ministerstvo financií	- Zníženie počtu OP oproti PO 2007 - 2013, avšak približne celkový rovnaký počet zapojených subjektov (s výnimkou novozriadených SO pre implementáciu IÚI mestského rozvoja) - Len národné (tematické) OP - Odhliadnuc od SO na regionálnej a miestnej úrovni, ktoré sú účelné pre jeden OP (IROP), možno považovať počet ostatných SO síce za relatívne vysoký, avšak nie výnimočný v porovnaní s inými krajinami

V nadväznosti na vyššie uvedené zhrnutie je možné upriamiť pozornosť na **špecifiká analyzovaných krajín** (viď tiež v tabuľke vyššie):

- zrušenie regionálnych OP a nezapojenie regionálnych štruktúr do implementácie EŠIF (CZ);
- jedno RO pre všetky národné OP (PL, MT), napr. EE: SO 1. stupňa (ministerstvo) - nastavovanie politik/priorít/podmienok pre poskytovanie podpory a ich monitorovanie, SO 2. stupňa (implementačná jednotka) - výber a schvaľovanie projektov, spracovanie ŽoP, výkon control;
- 2-úrovňový vertikálny systém SO (PL, EE);
- existencia jedného SO naprieč OP (EE);
- systém početných SO s ťažiskom na regionálnej úrovni, či už na regionálnych orgánoch vlády alebo regionálnych samosprávnych orgánoch (FI): SO napr. vyhlasuje výzvy, zabezpečuje výber a schvaľovanie projektov, zabezpečuje spracovanie ŽoP a výkon control;
- existencia RO pre OP EPFRV a OP ENRF nie na ministerstve poľnohospodárstva/lesníctva, ale na ministerstve zodpovednom za podporné programy EÚ vrátane EŠIF (MT).

Tieto špecifiká uvádzame ako zaujímavosti implementačných systémov daných krajín, ktoré sa v niektorých prípadoch vyvinuli ako súčasť reformnej snahy v danej krajine, t. j. vo vzťahu k danej krajine

ich možno považovať za príklad dobrej praxe. To však neznamená, že sú automaticky implementovateľné v podmienkach SR.

Na účely širšieho porovnania organizačného usporiadania systémov riadenia a implementácie sú v ďalšej časti uvedené porovnania existencie koordinačných orgánov, počtu OP, počtu SO a počtu orgánov auditu **na úrovni celej EÚ28**.

Obrázok 32 Existencia koordinačného orgánu (EÚ 28)



Tabuľka 78 Existencia koordinačného orgánu (EÚ 28)

ČS	Koord. orgán	Počet OP	ČS	Koord. orgán	Počet OP
AT	Áno	4 (4/0)	IE	Áno	5 (3/2)
BE	Nie	10 (1/9)	IT	Áno	75 (15/60)
BG	Áno	10 (10/0)	LT	Nie	3 (3/0)
CY	Nie	4 (4/0)	LU	Áno	3 (3/0)
CZ	Áno	10 (9/1)	LV	Nie	3 (3/0)
DE	Áno	47 (2/45)	MT	Áno	5 (5/0)
DK	Áno	4 (4/0)	NL	Nie	7 (3/4)
EE	Nie	3 (3/0)	PL	Áno	24 (8/16)
EL	Áno	20 (7/13)	PT	Áno	16 (6/10)
ES	Áno	64 (9/55)	RO	Áno	9 (9/0)
FI	Áno	6 (3/3)	SE	Nie	13 (5/8)
FR	Áno	70 (6/64)	SI	Áno	3 (3/0)
HR	Áno	4 (4/0)	UK	Áno	17 (1/16)
HU	Áno	9 (7/2)	* (počet OP / ROP)		

Zdroj: Podkladová studie pro přípravu systému implementace období 2021+, EY, február 2019

Koordinačný orgán existuje

Koordinačný orgán neexistuje

Obrázok 33 Počet sprostredkovateľských orgánov (EÚ 28)



Tabuľka 79 Počet sprostredkovateľských orgánov (EÚ 28)

Žiadne SO		
BE 4 (4/0)	LU 3 (3/0)	SE 13 (5/8)
1 - 5 SO		
BG 10 (10/0)	DK 4 (4/0)	EE 3 (3/0) *
HU 9 (7/2)	MT 5 (5/0)	NL 7 (3/4)
SI 3 (3/0)		
6 - 30 SO		
AT 4 (4/0)	CY 4 (4/0)	EL 20 (7/13)
FI 6 (3/3)	HR 4 (4/0) *	IE 5 (3/2)
LT 3 (3/0)	LV 3 (3/0)	RO 9 (9/0) *
SK (9, resp. 8/0)	CZ 10 (9/1)	
Viac ako 30 SO		
DE 47 (2/45)	ES 64 (9/55)	FR 70 (6/64)
IT 75 (15/60)	PL 24 (8/16) *	PT 16 (6/10)
UK 17 (1/16)		
Pozn.: číslo udáva počet OP (hlavné OP/regionálne OP)		

Zdroj: Podkladová štúdie pro přípravu systému implementace období 2021+, EY, február 2019

* 2 stupňová štruktúra SO

Žiadne SO	1 - 5 SO	6 - 30 SO	Viac ako 30 SO

Obrázok 34 Počet orgánov auditu (EÚ 28)



Tabuľka 80 Počet orgánov auditu (EÚ 28)

Počet OA	Krajina
Jeden	BG, CY, DK, EE, EL, FI, HR, HU, LT, LU, LV, MT, NL, PT, RO, SE, SI, SK
Viac	AT, BE, DE, ES, FR, IE, IT, PL, UK
Typ inštitúcie (OA)	Krajina
Ministerstvo financií	AT, EE, EI, FI, LU, LV, NL, PL, SK, DE
Národná kontrolná/auditná autorita	BE, DK, ES, FR, LT, PT, RO, SE, SI
Špecificky zriadený orgán	BG, HR, HU, IT
Útvar interného auditu	BE, CY, MT, UK
Iný orgán implementačnej štruktúry	DE, FR, IT, PT

Zdroj: Podkladová štúdie pro přípravu systému implementace období 2021+, EY, február 2019

Jediný OA

Viac OA podľa regiónov

Viac OA podľa fondov

Ako vyplýva z vyššie uvedených grafov a tabuliek, **celkové zistenia možno zhrnúť nasledovne:**

► **Koncentrácia implementácie EŠIF do nižšieho počtu OP**

Oproti predchádzajúcemu programovému obdobiu je zrejmá tendencia k čo najnižšiemu počtu OP, najmä v prípade územne a počtom obyvateľov menších unitárnych štátov s nižšou alokáciou. Nezriedka sa vyskytuje jeden OP zastrešujúci EFRR a ESF, prípadne aj KF. Alternatívne je taktiež časté nastavenie OP podľa fondov (jeden OP pre ESF a jeden OP pre EFRR/KF).

► **Existencia subjektov zodpovedných za koordináciu riadenia a implementácie EŠIF**

Väčšina krajín má zriadený národný koordinačný orgán, hoci inštitucionálne ukotvenie, miera právomocí a intenzita koordinácie sa napriek štátmi odlišuje.

► **Existencia početných sprostredkovateľských orgánov**

Napriek tendencii k nižšiemu počtu OP, celková implementačná štruktúra aj v tomto období ostáva v prevažnej väčšine krajín fragmentovaná na viacero SO. Dokonca v niektorých krajinách sú SO hierarchicky organizované v dvoch úrovniach. Početnosť SO výrazne variuje. Síce vo všeobecnosti vykazuje trend pozitívnej závislosti s početnosťou OP (čím menej OP, tým menej SO), ale nie vždy je pravidlom, keďže aj v skupinách s nižším počtom SO sa nachádzajú krajiny s väčším počtom OP (SE v skupine krajín bez SO; v skupine krajín s 1-5 SO ide o BG, HU, NL; v skupine krajín so 6-30 SO má viac OP EL, RO, SK, CZ a v skupine krajín s viac ako 30 SO sú to všetky krajiny).

► **OA sa zväčša nachádza na jednom subjekte**

Napriek tomu, že typológia inštitúcií plniacich úlohy OA je rôznorodá (ministerstvo financií, národná kontrolná/auditná autorita, špecificky zriadený orgán, útvar interného auditu, iný orgán implementačnej štruktúry), jednoznačne prevažuje model jedného OA pre všetky fondy/OP.

Počet a typ OP (tematické alebo regionálne) sú ovplyvnené najmä výškou alokácie EŠIF, veľkosťou krajiny, územno-správnym členením a mierou autonómie jednotlivých regiónov. Prakticky je možné identifikovať 4 základné typy implementačných štruktúr, ktoré sú zobrazené v nižšie uvedenej schéme.

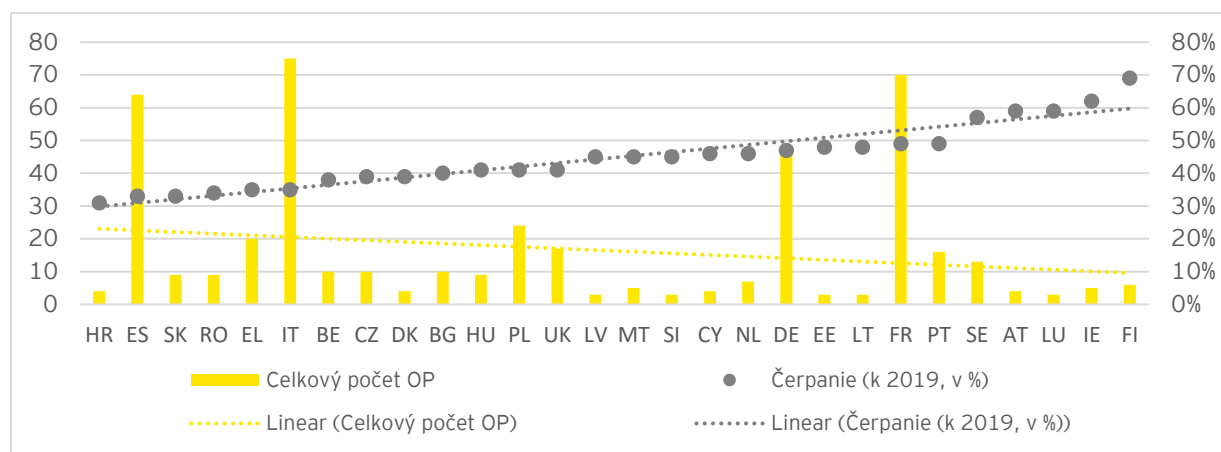
Tabuľka 81 Typy implementačných štruktúr (EÚ 28)

Vysoko koncentrovaná	Decentralizovaná
Najviac 2 tematické OP	Prevažne regionálne OP (> 80 % alokácie)
AT, CY, DK, EE, HR, LT, LU, LV, MT, SI	BE, DE, FR, UK
Tematicky diverzifikovaná	Kombinovaná
Prevažne tematické OP + doplnkovo regionálne OP (< 15 % alokácie)	Kombinácia tematických OP a regionálnych OP
BG, HU, IE, RO, SK, CZ	EL, ES, FI, IT, NL, PL, PT, SE

Zdroj: Podkladová štúdie pro přípravu systému implementace období 2021+, EY, február 2019

Ďalší graf a tabuľka prezentujú korelácie miery čerpania a počtom OP, resp. počtom SO.

Graf 123 Porovnanie korelácie medzi mierou čerpania a počtom OP (EÚ 28, k r. 2019)



Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>

Na základe vyššie uvedeného grafu je možné konštatovať, že existuje korelácia medzi počtom OP a mierou čerpania. V skupine krajín s nižšou mierou čerpania (HR/31% až UK/41%) je možné pozorovať prevažujúci počet krajín s vyšším počtom OP (9 a viac OP; iba 2 krajiny – HR, DK – majú po 4 OP). V druhej skupine krajín (LV až FI, s čerpaním 45% a viac) naopak dominujú krajiny s nízkym počtom OP (11 krajín so 7 OP a menej vs. 4 krajiny s vysokým počtom OP). Protichodný trend lineárnych trendových čiar (klesajúca čiara počtu OP vs. rastúca čiara miery čerpania) indikuje negatívnu závislosť medzi počtom OP a mierou čerpania, t. j. **so stúpajúcim počtom OP klesá miera čerpania**.

Čo sa týka miery čerpania a komplikovanosti inštitucionálnej štruktúry, najmä v kontexte počtu SO, nebola zistená zjavná vzájomná súvislosť medzi mierou čerpania a počtom SO. Ako je možné pozorovať v tabuľke nižšie, jednotlivé typy krajín podľa počtu SO sú približne rovnako zastúpené v prvej aj druhej polovici zoznamu krajín, zoradených zostupne podľa miery čerpania. Pokiaľ by existovala negatívna korelácia medzi čerpaním a počtom SO (čím menej SO, tým vyššie čerpanie), pri zostupnom zoradení krajín podľa čerpania by podfarbenie krajín podľa tabuľky vyššie prechádzalo od žltej cez postupne tmavšie odtiene šedej až po čiernu.

Tabuľka 82 Porovnanie korelácie medzi mierou čerpania a počtom sprostredkovateľských orgánov (EÚ 28, k r. 2019)

ČS	Čerpanie (k 2019)	Celk. počet subjektov SO	ČS	Čerpanie (k 2019)	Celk. počet subjektov SO
FI	69%	6-30	SI	45%	1-5
IE	62%	6-30	HU	41%	1-5
AT	59%	6-30	PL	41%	>30
LU	59%	0	UK	41%	>30
SE	57%	0	BG	40%	1-5
FR	49%	>30	CZ	39%	6-30
PT	49%	>30	DK	39%	1-5
EE	48%	1-5	BE	38%	0

ČS	Čerpanie (k 2019)	Celk. počet subjektov SO	ČS	Čerpanie (k 2019)	Celk. počet subjektov SO
LT	48%	6-30	EL	35%	6-30
DE	47%	>30	IT	35%	>30
CY	46%	6-30	RO	34%	6-30
NL	46%	1-5	ES	33%	>30
LV	45%	6-30	SK	33%	6-30
MT	45%	1-5	HR	31%	6-30

Zdroj: Vlastné spracovanie EY, <https://cohesiondata.ec.europa.eu/>, Podkladová štúdie pro přípravu systému implementace období 2021+, EY, február 2019

6.9.8 Zhrnutie z porovnania krajín

Hlavné zistenia z pohľadu hodnotenia systému riadenia a implementácie EŠIF v SR

Možno konštatovať, že zásadným zistením z celkovej perspektívy implementačnej architektúry EŠIF v SR je, že **nastavenie v SR sa nevymyká obvyklej praxi v iných členských štátoch EÚ**. V tomto kontexte možno inštitucionálne nastavenie hodnotiť ako štandardné (z pohľadu, že niekoľko ďalších krajín má podobné prvky nastavenia), aj keď priestor na racionalizáciu určite existuje. Inou záležitosťou, ktorá pravdepodobne riadenie a implementáciu ovplyvňuje vo výraznejšej miere, je povaha, fungovanie a efektivita rozhodovacích procesov vo vnútri týchto inštitúcií ako aj medzirezortné vzťahy a spolupráca. Tento aspekt súvisí s celkovým spôsobom fungovania verejnej správy ako takej v danej krajine, a teda aj v SR.

Bežnou praxou je existencia koordinačného orgánu, ktorého úlohu zastáva v SR CKO. Jednoznačným pozitívom a prínosom činnosti CKO je, že vytvára spoločné legislatívne a metodické prostredie systému riadenia a kontroly EŠIF (s výnimkou PRV). Napriek aplikačným odlišnostiam v prostredí jednotlivých RO/SO možno konštatovať, že systém riadenia a kontroly v SR je z hľadiska minimálnych požiadaviek harmonizovaný (CKO a MF SR prostredníctvom Systému riadenia EŠIF, Systému finančného riadenia EŠIF, metodických pokynov, usmernení a výkladov záväzne určuje minimálne obsahové podmienky, požiadavky a náležitosti implementačných pravidiel EŠIF). Odlišnosti v podmienkach jednotlivých OP možno považovať za prirodzený a do istej miery nevyhnutný dôsledok skutočnosti, že systém je tvorený viacerými aktérmi.

Implementáciu viacerých tematicky ladených OP taktiež nie je možné považovať v aktuálnom čase za nezvyčajnú, ide o bežnú prax v EÚ vrátane všetkých krajín Strednej Európy. Na druhej strane je nutné poukázať na trend minimalizácie počtu OP v PO 2014 - 2020 (10 z 28 krajín), najmä v menších krajinách s unitárnym administratívno-správnym zriadením. Tu v zásade existujú modely s jedným multifondovým OP alebo dvoma OP podľa fondov (samostatný OP pre ESF a samostatný pre EFRR/KF). **Porovnanie medzi mierou čerpania a počtom OP danej krajiny naznačuje trend, že krajiny s nízkym počtom OP dosahujú vyššiu mieru čerpania** (stav ku koncu roka 2019).

So znižovaním počtu OP priamo súvisí aj znižovanie počtu RO. Na druhej strane však možno poukázať, že trend zefektívňovania vo vzťahu k RO sa v zásade neprejavuje na zefektívňovaní počtu SO. Početnosť SO výrazne variuje. Síce vo všeobecnosti sa vyžaduje **trend pozitívnej závislosti s početnosťou OP** (čím menej OP, tým menej SO), ale nie vždy je pravidlom, keďže aj v skupinách s vyšším počtom SO sa nachádzajú krajiny s nižším počtom OP. Dokonca v niekoľkých krajinách sa aplikuje dvojúrovňový systém SO. V tomto ohľade je možné pre SR konštatovať, že celkový počet RO/SO, odhliadnuc od SO na

úrovni krajských miest (19), je porovnateľný s PO 2007 - 2013 a naozaj patrí medzi systémy s vyšším počtom SO. To však ako konštatujeme vyššie nie je medzi krajinami EÚ nič nezvyčajné. V zásade platí, že čím je menšia krajina a/alebo nižšia alokácia a/alebo ide o unitárny štát, tým je tendencia k nižšiemu počtu OP a centralizácii riadenia (RO). Neznamená to však automaticky aj jednoduchosť celej implementačnej štruktúry, ktorá sa môže skladať z mnohopočetných sprostredkovateľských orgánov (AT, FI), dokonca v dvoch úrovniach (EE 8 + 8 subjektov).

V neposlednom rade je potrebné zdôrazniť **personálny aspekt inštitucionálneho rámca**, t. j. otázku kvalifikovaných administratívnych kapacít prítomných na súčasných subjektoch podieľajúcich sa na riadení a implementácii EŠIF. Ako sa uvádza v „Návrhu na určenie orgánov zodpovedných za koordináciu, riadenie, kontrolu a audit Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu plus, Kohézneho fondu, Európskeho námorného a rybárskeho fondu, Fondu pre azyl a migráciu, Fondu pre vnútornú bezpečnosť a Nástroja na riadenie hraníc a víza v programovom období 2021 - 2027“ z mája 2020, „... opatrenia prijaté vo vzťahu k navýšeniu počtu administratívnych kapacít v konečnom dôsledku nepriniesli želané efekty v podobe výrazne efektívnejšej implementácie fondov EÚ...“. **Napriek zvýšenému počtu administratívnych kapacít** cca minimálne o ¼, t. j. o cca 400 - 600 osôb, čo možno považovať za odôvodnené vzhľadom na výrazne vyššiu celkovú alokáciu EŠIF pre SR, **miera čerpania v PO 2014 - 2020 v 6. roku implementácie výrazne zaostávala oproti PO 2007 - 2013 (28,6 % vs 37,7 %).** **Napriek snahe o stabilizáciu administratívnych kapacít, je miera fluktuácie naďalej vysoká.** Podľa posledných dostupných informácií¹¹⁰ bola v roku 2018 zaznamenaná priemerná fluktuácia na úrovni 16,8 %. Z celkového počtu 435 výstupov bolo 21 % zdôvodňovaných zmenou služobného úradu, čo znamená, že išlo o preloženie na iný subjekt zapojený do riadenia a implementácie EŠIF, a teda „internú“ fluktuáciu v systéme EŠIF. Zo zvyšných takmer 80 % výstupov nie je možné jednoznačne určiť podiel internej a externej fluktuácie.

V kontexte aktuálne navrhovanej implementačnej štruktúry EŠIF pre PO 2021 - 2027 v zmysle uznesenia vlády SR č. 329 z 27.05.2020 možno v prvom rade **určenie len jedného OP** zastrešujúceho podporu s EFRR, ESF+ a KF hodnotiť ako krok, ktorý je v súlade s doterajším trendom minimalizácie počtu, hoci radikálny prechod od viacerých tematických prevažne monofondových OP na 3-fondový OP môže priniesť neočakávané a vopred ťažko predvídateľné ťažkosti. **Štruktúra SO** doposiaľ nebola určená. Pre ich určenie sa javí byť vhodné zohľadniť váhu priorít, ktoré budú podporované z OP Slovensko ako aj kvalitu činnosti doterajších subjektov, či už z pozície RO alebo SO. Čo sa týka **SO na regionálnej úrovni**, akékoľvek možné posilňovanie kompetencií, a tým nárast činností vytvára zvýšenú potrebu na kvalifikované administratívne kapacity. Výraznejší nárast dodatočných administratívnych kapacít je finančne neudržateľný na financovanie z technickej pomoci, a teda by si pravdepodobne musel vyžiadať presun administratívnych kapacít z centrálnej úrovne do regiónov.

¹¹⁰ Informácia o stave administratívnych kapacít subjektov zapojených do riadenia, implementácie, kontroly a auditu európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020 za rok 2018, dostupná na: https://www.partnerskadohoda.gov.sk/data/files/3178_informacia_o_stave_ak_2018.pdf

7. Záver

7.1 Závery, best practice a odporúčania

V závere analýzy poskytujeme zhodnotenie súčasného stavu systému riadenia a implementácie EŠIF vo vybraných procesných oblastiach, vrátane porovnania systému riadenia a implementácie EŠIF s vybranými krajinami EÚ a identifikácie best practice. Identifikované sú odporúčania, príležitosti a návrhy na zlepšenie a zefektívnenie celkového systému v SR.

7.1.1 Proces programovania – proces prípravy programových dokumentov 2014-20, 2021-27 a implementačný nábeh

Zhodnotenie súčasného stavu

- ▶ Nízka úroveň kontrahovania SR v rokoch 2015 a 2016 výrazne ovplyvnila nadväzujúce procesy smerujúce k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov.
- ▶ Programovanie (príprava Partnerskej dohody a OP) nebolo príčinou oneskoreného čerpania, nakoľko SR mala vzhľadom k včasnému prijatiu partnerskej dohody a OP vytvorenú dobrú východiskovú situáciu pre ďalšie nadväzujúce procesy.
- ▶ Členské krajiny, ktoré sú lídrami v čerpaní finančných prostriedkov, majú percentuálny rozdiel kontrahovania a čerpania najnižší.
- ▶ Trendom Top 5 a Top 10 krajín v čerpaní je príliš „neotvárať nožnice“ medzi kontrahovaním a čerpaním, naopak v SR v rokoch 2015-2019 sa nožnice otvárali výrazne. Od roku 2018 sa pri najúspešnejších krajinách EÚ „nožnice zatvárajú“, t.j. je pozorovaná tendencia približovania kontrahovania k čerpaniu.
- ▶ V programovom období 2014-2020 bolo na úrovni EÚ schválených 387 operačných programov, čo je o 53 menej ako v PO 2007-2013. Znižovanie počtu OP je možné predpokladať aj v PO 2021-2027.
- ▶ Žiadna zo sledovaných krajín nevykazuje zásadne odlišnú štruktúru subjektov zapojených do programovania v porovnaní so SR.
- ▶ V súčasnosti stav programovania PO 2021-2027 v Českej republike napreduje rýchlejšie ako v Slovenskej republike.

Best practice

- ▶ Trendom v členských krajinách je znižovanie počtu OP a vytváranie multi-fondových OP.

Odporúčania

- ▶ Využívanie strategického plánovania.
- ▶ Využívanie analýzy dopytu po zacielení pomoci a sledovanie absorpčnej kapacity prijímateľov administratívnych možností RO/SO.
- ▶ Vyhlásenie výziev pred schválením OP.
- ▶ Príprava výziev súbežne s prípravou operačných programov a vyhlásenie výziev bezodkladne po schválení operačných programov.
- ▶ Podpora analytických činností potrebných pri negáciách s EK pre podporu rýchleho schválenia jedného OP Slovensko a nastavenia riadiaceho a kontrolného systému.
- ▶ Zníženie vplyvu kultúry „rezortizmu“ a zvýšenie medzirezortnej spolupráce.
- ▶ Vo vyššej miere zapojenie zainteresovaných subjektov do programovania.

7.1.2 Proces výziev, hodnotenia výberu žiadostí o NFP

Zhodnotenie súčasného stavu

- ▶ Oneskorené vyhlasovanie výziev (19 až 29 mesiacov od začiatku PO 2014 - 2020) spomalilo implementáciu projektov a negatívne ovplyvnilo nábeh čerpania počas PO 2014-2020.
- ▶ Nedostatočné strategické plánovanie termínov výziev malo za následok oneskorené zasielanie ŽoNFP, koncentráciu veľkého množstva ŽoNFP na jednotlivých OP v krátkom časovom slede, „zahŕtenie poskytovateľov“, preťaženie administratívnych kapacít - identifikácia neefektívneho riadenia administratívnych kapacít.
- ▶ Prekračovanie lehôt na vydanie rozhodnutia o schválení/neschválení ŽoNFP, trvania administratívneho overenia a odborného hodnotenia- oneskorený nábeh implementácie projektov, ovplyvnenie realizácie projektov.
- ▶ Nedostatočná podpora dopytovo orientovaných a projektov RIÚS v prípravnej fáze.
- ▶ Nedostatočná formálna kvalita predložených ŽoNFP - vysoké percento ŽoNFP zasielaných na výzvu na doplnenie PPP žiadateľom o NFP.
- ▶ Nedostatočne adresné vyhlasovanie výziev z hľadiska prioritných oblastí - neuspokojený dopyt žiadateľov resp. nečerpané voľné zdroje výziev.
- ▶ Disproporčné rozloženie záťaže odborného hodnotenia - veľký objem hodnotení úzkej skupiny hodnotiteľov (95 hodnotiteľov uskutočnilo spolu 12 880 OH na všetkých OP) - nedostatočná disponibilita, zastupiteľnosť a rotácia odborných hodnotiteľov, nedostatočný tlak na kvalitu OH, riziko implementácie menej kvalitných projektov, riziko koordinácie záverov hodnotiteľov.

Best practice

- ▶ Skoré vyhlásenie výziev (ČR, Poľsko).
- ▶ Vyhlásenie výziev pred schválením OP zo strany EK (Estónsko/Fínsko).
- ▶ Využívanie princípu priameho oslovenia uchádzačov namiesto vyhlasovania výziev, čo má potenciál na vyššie čerpanie v oblastiach s nižším záujmom žiadateľov a implementáciu kvalitnejších projektov, aplikácia klientsky orientovaného budovania vzťahov poskytovateľ - žiadateľ (Rakúsko).
- ▶ Aplikácia mechanizmu kontroly kvality odborného hodnotenia (Poľsko).
- ▶ Predpoklad pre skvalitnenie procesu odborného hodnotenia - užšia spolupráca so stavovskými a cechovými organizáciami za účelom angažovania odborníkov z jednotlivých oblastí.
- ▶ Využívanie siete informačno-poradenských centier za účelom podpory žiadateľov v procese prípravy projektu.

Odporúčania

- ▶ Včasné vyhlasovanie výziev (pred schválením OP / tesne po schválení OP).
- ▶ Strategické plánovanie termínov výziev, neprekrývanie termínov ukončenia hodnotiacich kôl otvorených výziev/uzavretí výziev ľahšie docieli rovnomerné rozloženie záťaže poskytovateľov a AK.
- ▶ Aplikácia klientsky orientovaného princípu priameho oslovovania uchádzačov o NFP, tvorba databáz podľa vecne príslušnej oblasti, orientácia na dlhodobé budovanie vzťahov na úrovni poskytovateľ - žiadateľ/prijímateľ.
- ▶ Skrátenie lehôt na vydanie rozhodnutia o schválení/neschválení ŽoNFP, skrátenie času trvania administratívneho overenia a odborného hodnotenia, skorší nábeh implementácie projektov.
- ▶ Skvalitnenie podpory prípravnej fázy dopytovo orientovaných projektov a projektov RIÚS - zníženie percenta ŽoNFP zasielaných na výzvu na doplnenie PPP žiadateľom o NFP (napr. posilnením činnosti

siete informačno-poradenských centier), čo môže mať pozitívny efekt na zníženie lehôt na vydanie rozhodnutia o schválení/neschválení ŽoNFP, skrátenie času trvania administratívneho overenia a odborného hodnotenia a následne na skorší nábeh implementácie projektov.

- ▶ Adresné vyhlasovanie výziev z hľadiska prioritných oblastí na pokrytie dopytu žiadateľov - nižšie percento nečerpaných zdrojov, potenciál na zvýšenie celkového čerpania.
- ▶ Hĺbkové skvalitnenie procesu odborného hodnotenia - zvýšenie počtu odborných hodnotiteľov, skvalitnenie odbornej stránky odborného hodnotenia, zníženie indikátora formálneho vykonania odborného hodnotenia, zvýšenie tlaku na kvalitu OH, implementácia menej rizikových a kvalitných projektov, skrátenie lehôt schvaľovania ŽoNFP, nastavenie motivačného systému odmeňovania odborných hodnotiteľov.

7.1.3 Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF

Zhodnotenie súčasného stavu

- ▶ Neefektívne zacielenie kontrolného systému - zameranie na procesné pravidlá a postupy administratívneho charakteru a nie na zhodnotenie obsahovej náplne a reálneho prínosu projektov.
 - ▶ Len 1,6 % zo všetkých nedostatkov identifikovaných zo strany CO a OA sa týka obsahovej stránky projektu, ostatné vyplývajú z nedodržania procesov.
- ▶ Neprimeraná dĺžka trvania schvaľovacieho procesu žiadosti NFP až po uzatvorenie zmluvy; vysoká chybovosť žiadostí o NFP, žiadostí o platbu a monitorovacích správ je záťažou na kontrolný systém a AK RO/SO.
- ▶ Značná variabilita v dĺžke trvania procesov medzi jednotlivými OP a RO/SO pri schvaľovaní žiadostí o NFP a žiadostí o platbu napriek podobnosti procesov a jednotných usmernení zo strany CKO.
- ▶ Požiadavky na rozsah predkladanej dokumentácie k žiadosti o NFP a žiadosti o platbu sú rovnaké pre všetky typy projektov bez ohľadu na ich veľkosť a stupeň komplexnosti.
- ▶ Nedostatočné vzorkovanie a rizikovo orientovaný prístup. Pri kontrolách na 1. stupni sa vzorkovanie nevyužíva pri kontrolách ŽoP ani pri kontrole na mieste (každý projekt musí byť overený KNM).

Best practice

- ▶ Trendom na úrovni EK je zjednodušenie a zníženie administratívnej náročnosti.
- ▶ Rakúsko a Fínsko využívajú vo veľkej miere externalizáciu kontrol na 1. stupni (Rakúsko pri kontrolách ŽoP, Fínsko pri kontrolách na mieste).
- ▶ Rakúsko a Fínsko minimalizujú počet príloh k žiadosti o NFP len na tie, ktoré súvisia s obsahovou náplňou projektu. Administratívne dokumenty a potvrdenia nie sú vyžadované, príp. sú overované priamo z verejných registrov.
- ▶ Z návrhov nariadení EK vyplýva posun v prístupe ku kontrolám (100% overenie v PO 2014-20 vs overenie na vzorke na základe analýzy rizika v PO 2021-27).
 - ▶ Poľsko, Estónsko vykonávajú KNM na vzorke 30% všetkých projektov na základe analýzy rizika.

Odporúčania

- ▶ Centralizácia výkonu kontrol na 1. stupni - vytvorenie útvaru pre kontroly na 1. stupni (metodika, výkon kontrol ŽoP a KNM pre všetky OP), čo by podporilo štandardizáciu a jednotnosť prístupu ku kontrolám v rámci celého systému EŠIF, rýchlejší výkon kontrol a efektívnejšiu výmenu informácií/skúseností medzi kontrolórmí, flexibilnejšie plánovanie a alokovanie administratívnych kapacít.
- ▶ Stabilita legislatívy a pravidiel upravujúcich výkon kontrol.

- ▶ Odstrániť duplicitné kontrolné procesy - napríklad schvaľovanie výziev z vyššej úrovne prostredníctvom CKO, príp. inej vyššej autority nemá zavedené ani jedna z analyzovaných krajín.
- ▶ Zvýšiť podporu žiadateľov zo strany RO/SO pri príprave projektov (informovanosť, školenia, konzultácie, usmernenia, spoluzodpovednosť RO/SO za prípravu kvalitného projektu).
- ▶ Zabezpečiť vyššiu flexibilitu lehôt pre schvaľovanie žiadosti NFP/žiadosti o platbu v závislosti od typu, veľkosti a komplexnosti projektov (napr. diferenciácia podľa OP, PO, ŠC).
- ▶ Stanoviť hranicu významnosti pre sumu žiadosti o platbu, kedy by žiadosti o platbu pod touto hranicou nepodliehali kontrole, resp. menej hĺbkovej kontrole.
- ▶ Kontroly na mieste - zvýšenie efektívnosti kontrol využívaním vzorkovania projektov na základe analýzy rizika. Vypustenie podmienky povinnej KNM pre každý projekt.
- ▶ Štandardizácia prístupu ku kontrolám/auditom, zvýšenie informovanosti žiadateľov a prijímateľov o zameraní, prístupe a metodike kontrol, zverejňovanie záverov z odborných hodnotení, kontrol, auditov projektov.
- ▶ Audity a kontroly RO by mali byť smerované len do najrizikovejších oblastí a na najrizikovejších prijímateľov (risk-based auditing); zavedenie registra nezrovnalostí prijímateľov s ich históriou identifikovaných nedostatkov a neoprávnených výdavkov ako vstup do analýzy rizika.
- ▶ Vyššia miera využívania informačných systémov pri kontrolách - automatizácia kontrol pri investičných projektoch (OP II, OP KŽP).
 - ▶ Napr. kontrola dodržania stavebných rozpočtov a primeranosti cien využívaním špeciálneho softvéru.

7.1.4 Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF

Zhodnotenie súčasného stavu

- ▶ Vo všetkých analyzovaných krajinách je stupeň elektronizácie na porovnateľnej úrovni bez výrazných rozdielov medzi krajinami.
- ▶ Nemožnosť opravy formálnych chýb na strane RO/SO pri kontrole ŽoP bez nutnosti iniciovania procesu výzvy na doplnenie ŽoP.

Best practice

- ▶ Malta a Fínsko majú vyvinuté unikátne IS pre kompletné riadenie EŠIF:
 - ▶ 1 informačný systém plne prepojený s verejnými registrami všetkých aktérov v procese riadenia a kontroly.
 - ▶ Implementačný cyklus projektu je plne elektronizovaný - predkladanie a schvaľovanie projektov, predkladanie a schvaľovanie ŽoP, MS, kontrola verejného obstarávania, komunikácia medzi RO a žiadateľom/prijímateľom, generovanie reportov pre EK, kompletná elektronická archivácia dokumentácie.
- ▶ Špecifické kontroly so zameraním na overenie včasnosti, úplnosti, integrity a správnosti údajov v ITMS2014+ (napr. Fínsko má zavedené pravidelné kontroly zamerané len na túto oblasť).

Odporúčania

- ▶ Zabezpečenie plne elektronickej komunikácie medzi RO/SO a žiadateľom/prijímateľom priamo v ITMS2014+.
- ▶ Zlepšovať funkčnosť integrácie a interoperability ITMS2014+ s registrami VS.

- ▶ Výkon kontrol by mal byť zabezpečený priamo v ITMS2014+ bez nutnosti vyplňať dokumenty mimo ITMS2014+, príp. do iného IS.
- ▶ Zabezpečiť v ITMS2014+ elektronickú archiváciu všetkých dokumentov z procesu schvaľovania, kontroly a implementácie projektu vrátane kompletnej komunikácie medzi žiadateľom/prijímateľom a RO/SO (napr. OA/tretia strana by mala prístup ku kompletnej dokumentácii v ITMS2014+ bez potreby predkladania dokumentov).
- ▶ Eliminovať duplicitné predkladanie elektronických dokumentov a papierových verzií dokumentov.
- ▶ Flexibilne reagovať na požiadavky používateľov - vyhodnocovať pravidelne spokojnosť používateľov s funkcionalitou ITMS2014+ a ich návrhy na zlepšenie.
- ▶ Zlepšiť funkcionalitu ITMS2014+ v oblasti dátovej analýzy, reportingu a predikcií:
 - ▶ Hodnotenie výkonnostných ukazovateľov (čerpanie, lehoty, produktivita, chybovosť) a sledovanie vývojových trendov, časových a vecných vzťahov.
 - ▶ Vnútorne integrované interaktívne vizualizované prostredie (dashboardy), aktuálny a správny reporting na základe „tvrdých“ a „real-time“ údajov.
 - ▶ Zapojenie strojového učenia (machine learning) - spoľahlivejšie, komplexnejšie a sofistikovanejšie analýzy a predikcie.
 - ▶ Možnosti využívania inteligentných formulárov.

7.1.5 Proces verejného obstarávania a jeho kontroly

Zhodnotenie súčasného stavu

- ▶ Nepotvrdila sa hypotéza, že je vykonávaná nadmerná kontrola VO z hľadiska počtu kontrolných orgánov (jedno VO nadmerne kontroluje viac orgánov) - len 5 % VO bolo kontrolovaných 2 a viac orgánmi zároveň (týka sa len kontrol RO/SO a ÚVO, kontroly PMÚ, CO a OA neboli posudzované).
- ▶ V minimálnej miere sa potvrdila hypotéza, že je vykonávaná nadmerná kontrola VO z hľadiska počtu kontrol nad rámec systémového nastavenia (jedno VO podlieha viac kontrolám ako je nevyhnutné podľa systémového nastavenia) - približne 10 % kontrol VO (odhadom 2 200 kontrol) javí znaky „nadbytočnosti“ (zahrnuté sú však aj dôvodné kontroly ÚVO).
- ▶ Potvrdila sa hypotéza o výrazne dlhšom trvaní kontrol VO v porovnaní so stanovenými lehotami - pri absolútnej väčšine kontrol boli prekročené stanovené lehoty.
- ▶ Čo sa týka inštitucionálneho nastavenia systémov kontroly VO v rámci EŠIF, v analyzovaných krajinách je národnou autoritou pre oblasť VO úrad pre verejné obstarávanie, resp. obdobná inštitúcia; v Estónsku vykonáva túto rolu Ministerstvo financií. Do systému kontrol sú zväčša zapojení RO/SO a ÚVO.
- ▶ Principiálne prvky systému kontrol VO v SR sú podobné s krajinami ako Česká republika, Poľsko alebo čiastočne Malta, t. j. kontrola VO sa vykonáva aj ex ante aj ex post, resp. počas implementácie pri ŽoP, príp. po ukončení projektu. Rozdielne prostredie sa javí byť v Rakúsku alebo Estónsku, kde nie je kladený až taký dôraz na ex ante kontrolu.
- ▶ Vo všetkých analyzovaných krajinách sú upravené vnútroštátne pravidlá nad rámec pravidiel stanovených smernicami EÚ tak ako aj v prípade SR. Postupy kontrol VO sú zarámčované v zákonoch upravujúcich postup VO v danej krajine, kde detailnejšia špecifikácia jednotlivých postupov je upravená v riadiacej dokumentácii subjektov výkonu kontroly VO na jednotlivých úrovniach.
- ▶ Najmä v prípade zákaziek s nízkou hodnotou má SR prísne (nízke) limity oproti viacerým krajinám (napr. Česká republika, Rakúsko, Poľsko), čo spôsobuje zvýšenú administratívnu záťaž ako aj vyššie riziko chybovosti.

Odporúčania

- ▶ Optimalizovať systém kontrol prostredníctvom napr.
 - ▶ vytvorenia špeciálneho SO v rámci OP Slovensko s jedinou kompetenciou, a to kontrola VO (unifikácia aplikačných pravidiel, posilnenie princípu právnej istoty) za všetky oblasti podpory v rámci nasledovných druhov kontroly;
 - ▶ prvá ex ante (zvýšenie dôrazu, rozšírenie predmetu kontroly vrátane navýšenia lehoty na kontrolu - základný nástroj prevencie)
 - ▶ následná ex-post kontrola VO (prepojenie na druhú ex ante v rámci ÚVO)
 - ▶ štandardná ex post kontrola
 - ▶ kontrola dodatkov kontrola
 - ▶ nastavenia optimálneho počtu administratívnych kapacít pre kontrolu VO (spracovanie personálnej analýzy - posúdenie kapacitného modelu, návrh optimálnej štruktúry);
 - ▶ ustálenia pozície ÚVO (druhá ex ante kontrola vs konanie o preskúmaní úkonov kontrolovaného pred podpisom zmluvy), možné sústredenie druhej ex ante kontroly na ÚVO, za predpokladu adopcie rozhodovanej praxe ohľadom kontroly EŠIF projektov a kladného stanovisko dezignačného auditu, s následnou legislatívnou úpravou § 168 a 169 ZVO ohľadom;
 - ▶ ex ante posúdenie (duplicita s prvou ex ante)
 - ▶ konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného pred uzavretím zmluvy (duplicita s druhou ex ante kontrolou)
 - ▶ konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy (duplicita so štandardnou ex post kontrolou)
 - ▶ vypustenia kontroly VO v rámci certifikačných overovaní (zníženie prekontrolovanosti systému);
 - ▶ zamerania kontrol len na overenie zložitejších otázok, overenie „faktov“ by bolo vykonané automaticky (cez IS) za predpokladu prepojenie registrov verejnej správy.
- ▶ Znížiť gold-plating v EŠIF v porovnaní so ZVO.
- ▶ Zvýšiť finančné limity v rámci zadávania zákaziek s nízkou hodnotou s cieľom maximalizovať okruh VO, ktorých postup zadávania by bol zaťažený minimom formálnych podmienok (zvýšiť spodný limit zákazky s nízkou hodnotou).
- ▶ Vyjasnenie postavenia ÚVO v rámci systému kontrol VO v oblasti EŠIF (druhá ex ante kontrola vs konanie o preskúmaní úkonov kontrolovaného pred podpisom zmluvy).
- ▶ Podpora profesionalizácie verejného obstarávania na strane verejných obstarávateľov/obstarávateľov ako aj na strane kontrolných orgánov.

7.1.6 Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF

Zhodnotenie súčasného stavu

Porovnaním dostupných dát v oblasti regulácie členských štátov, ktoré boli predmetom analýzy, je možné konštatovať:

- ▶ Pravidlá riadenia a implementácie EŠIF sú určené legislatívou EÚ a na úrovni členských štátov aj strategickými dokumentmi (Partnerská dohoda).
- ▶ Slovenská republika je príkladom dobrej praxe vďaka jednotnému legislatívnemu rámcu (zákon

o EŠIF) a spoločnému metodickému rámcu (Systém riadenia EŠIF, SFR, metodické pokyny/usmernenia/výklady a pod. na úrovni CKO a CO).

- ▶ Legislatívne prostredie sa v niektorých členských štátoch vyznačuje absenciou osobitného zákona o EŠIF (Česká republika, Rakúsko, Fínsko, Malta).
- ▶ Špecifický zákon upravujúci podmienky EŠIF je zakotvený v legislatíve SR, Poľska a Estónska.
- ▶ Analyzované členské štáty nemajú vo svojom metodickom prostredí ekvivalenty našich systémov riadenia (Systém riadenia EŠIF a SFR) s výnimkou Českej republiky, kde sme identifikovali rámcový dokument „Konceptia jednotného metodického prostredia“, ktorý určuje základnú stratégiu prípravy metodického prostredia implementácie programov a poskytovania pomoci z EŠIF, a z ktorého vychádzajú dva metodické dokumenty.
- ▶ V rámci každého ČŠ majú žiadatelia/prijímatelia potrebné informácie zverejnené na jednom mieste s prípadným odkazom na jednotlivé OP.
- ▶ Jednotlivé členské štáty sa vyznačujú rozdielnym počtom riadiacej dokumentácie určenej pre žiadateľov/prijímateľov, čo dokazujú aj zistené skutočnosti:
 - ▶ Malta má špecifikum, a to existenciu jednej príručky pre prijímateľa na realizáciu projektov z EFRR, KF a ESF.
 - ▶ V Českej republike sú vydané všeobecné Pravidlá pre žiadateľa a prijímateľa v rámci jednotlivých OP.
 - ▶ Poľsko sa vyznačuje väčším počtom príručiek, ktorých množstvo môže súvisieť s decentralizáciou organizačnej štruktúry v krajine.
 - ▶ V podmienkach SR vzhľadom na inštitucionálnu štruktúru (v rámci jednotlivých OP sú do riadenia zapojené okrem RO aj viaceré SO) a špecifické priority jednotlivých fondov a OP je počet vydaných príručiek rozsiahlejší.

Odporúčania

- ▶ Nastavenie jednotného metodického postupu pri vydávaní riadiacej dokumentácie pre žiadateľov/prijímateľov.
- ▶ Zjednotenie a zjednodušenie počtu podpornej dokumentácie pre žiadateľov/prijímateľov s ohľadom na špecifiká prioritných oblastí nového OP.

7.1.7 Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov

Zhodnotenie súčasného stavu

- ▶ Veľká miera volatility využívania ZVV na celkových výdavkoch v rámci analyzovaných OP.
- ▶ Nedostatočná koordinácia monitorovania a vyžadovania využívania ZVV v rámci jednotlivých OP na národnej úrovni.
- ▶ Nerovnomerné využívanie jednotlivých typov ZVV v rámci analyzovaných OP.
- ▶ Stav plnenia ukazovateľa % podiel projektov ESF s využívaným ZVV na celkovom počte projektov ESF je na úrovni 71,44 % (cieľová hodnota je 65% na úrovni EÚ 28 v zmysle citovanej EÚ štúdie).
- ▶ Stav plnenia ukazovateľa % podiel projektov EFRR/KF s využívaným ZVV na celkovom počte projektov EFRR/KF je na úrovni 4,8 % (cieľová hodnota je 50% na úrovni EÚ 28 v zmysle citovanej EÚ štúdie).
- ▶ Stav plnenia ukazovateľa % podiel ZVV na deklarovaných výdavkoch ESF je na úrovni 22,41% (deklarovaná cieľová hodnota na úrovni SR je 62% (v zmysle citovanej EÚ štúdie) s veľkou pravdepodobnosťou dosiahnutá nebude, cieľová hodnota za EÚ 28 je 30% (v zmysle citovanej EÚ

štúdie) dosiahnutá bude).

- ▶ Stav plnenia ukazovateľa % podiel ZVV na EFRR/KF je na úrovni 0,11% (cieľová hodnota na úrovni Slovenskej republiky je 7,6% (v zmysle citovanej EÚ štúdie), dosiahnutá nebude, cieľová hodnota za EÚ 28 je 4% (v zmysle citovanej EÚ štúdie) nebude s veľkou pravdepodobnosťou dosiahnutá taktiež).

Odporúčania

- ▶ Zavedenie využívania ZVV do programov, v ktorých využívanie v rámci súčasného programového obdobia je na nulovej úrovni (OP Technická pomoc, OP Rybné hospodárstvo, Programy EÚS, Program rozvoja vidieka (projektová časť).
- ▶ Zavedenie povinnosti využívania ZVV pre prijímateľov od prvých výziev/vyzvaní pre každý OP, ktorého projektová skladba bude umožňovať využívanie ZVV s následným overením pri administratívnej kontrole projektu.
- ▶ Zadefinovanie alokácie na úrovni OP, ktorá bude implementovaná prostredníctvom ZVV a následným monitoringom.
- ▶ Vytvorenie databázy osvedčených postupov o použití ZVV s prístupom pre žiadateľov/prijímateľov.
- ▶ Zo strany CKO zavedenie validácie metodík zo strany EÚ za účelom minimalizácie rozdielov v kritériách.
- ▶ Zadefinovanie typizovaných projektov pre jednotlivé typy ZVV vrátane ich kombinácie.

7.1.8 Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF (IÚI/CLLD)

Zhodnotenie súčasného stavu

- ▶ **Úroveň programovania/príprava na implementáciu IÚI (RIÚS/UMR)**
 - ▶ Využívanie rôznych dátových zdrojov bez jednotnej metodiky pri spracovaní jednotlivých RIÚS/UMR, identifikácia len tých disparít územia výlučne financovateľných z EŠIF, neidentifikácia kľúčových projektov v porovnaní s disponibilnou alokáciou pre daný RIÚS t. j. RIÚS/UMR nemohol byť využitý ako podklad pre výber projektov v implementačnej fáze programu.
 - ▶ Narušenie princípov intervenčnej logiky - RIÚS/UMR (8 VÚC/KM) ako východiskové dokumenty pre tvorbu IROP boli dokončené/schválené neskôr ako IROP (cca 1,5 roka rozdiel).
 - ▶ Zdĺhavé nastavenie funkčného implementačného modelu RIÚS/UMR s dôrazom na aktívnu rolu regionálnych partnerov (16 regionálnych SO) vrátane vhodnej aplikácie územných nástrojov.
 - ▶ Dlhý proces prípravy a podpisovania delegovacích zmlúv pre SO (VÚC/KM) kvôli vysokému počtu SO (16) vrátane dlhého procesu prípravy riadiacej dokumentácie SO (VÚC/KM) potrebnej na uskutočnenie dezignačného auditu zo strany OA (MF SR).

Na základe uvedených skutočností bola nábehová krivka IROP (časový rozdiel medzi schváleným IROP (18.12.2014 a prvou vyhlásenou výzvou na PZ pre územný rozvoj (IROP-PO2-SC221-PZ-2016-1, 03.11.2016) až 686 dní čo je navyše s pomedzi všetkých OP v rámci EŠIF mimo CLLD.

- ▶ **Úroveň implementácie IÚI**

- ▶ Aplikácia dvojkoľového systému výberu projektov (Projektový zámer, ŽoNFP) bez prepojenia na výsledky analýzy v rámci RIÚS/UMR alebo využitia celkového potenciálu MCA v rámci ŠC cieľov, kde bola zavedená, mala de facto za následok zavedenie princípu dopytovo - orientovaných projektov na dvoch úrovniach namiesto deklarovania jeho celkovej eliminácie.
- ▶ Časté aktualizácie vyhlásených výziev, čo v procese administratívneho overovania spôsobovalo nadmernú administratívnu záťaž pre RO/SO IROP v vrátane prijímateľov.
- ▶ Zdĺhavý proces odborného hodnotenia, ktorý je odrazom nastavenia implementačného systému

IROP, nedostatočný počet externých odborných hodnotiteľov na vybrané špecifické ciele (čo spôsobuje napr. prideľovanie ŽoNFP tým istým odborným hodnotiteľom na celom Slovensku v rovnakom časovom rámci, nedodržovanie lehôt odborného hodnotenia).

- ▶ Predlžovanie časových limitov v konaní o ŽoNFP v rámci administratívneho overovania ŽoNFP, vydávania rozhodnutí o ŽoNFP. V rámci vykonanej analýzy dĺžky trvania administratívneho overovania ŽoNFP bolo preukázane, že v rámci IROP bol prekročený limit na výkon administratívneho hodnotenia (hodnota mediánu o 125%).
- ▶ Nedodržovanie lehôt na výkon jednotlivých druhov kontrol VO v rámci regionálnych štruktúr IROP.

Kombinácia vplyvov uvedených skutočností mala za následok konečné zníženie alokácie (dekomitment záväzku 2015 podľa pravidla n+3 (2018)) IROP s dopadom na RIÚS/UMR vo výške 38,89 mil. EUR.

▶ Úroveň programovania/príprava na implementáciu (CLLD)

- ▶ Dlhý proces výberu a schvaľovania stratégií CLLD/udelenia štatútu MAS (proces bol viac krát prerušený, trval takmer rok).
- ▶ Dlhý proces prípravy implementačného mechanizmu CLLD v rámci IROP/PRV.
- ▶ Fragmentovaný implementačný mechanizmus CLLD (4 oblasti podpory rozdelené medzi EPFRV a EFRR s dvoma RO (RO IROP, RO PRV) časť kompetencií RO PRV preberá PPA).
- ▶ Rôzne postavenie MAS (miestna akčná skupina) v implementačných modeloch CLLD v rámci IROP a PRV, v každej oblasti podpory MAS rôzne kompetencie vo vzťahu RO (IROP, PRV) a prijímateľom (PRV) resp. užívateľom (IROP).

Na základe uvedených skutočností bola nábehová krivka CLLD v rámci PRV (465 dní - výzva na určenie MAS), IROP (1034 dní - výzva na chod MAS).

▶ Úroveň implementácie CLLD

- ▶ Nepreviazanosť financovania projektov na chod MAS (úroveň RO - MAS, projekty TA) na dosahovanie merateľných ukazovateľov čiastkových projektov na napĺňanie cieľov stratégie CLLD (úroveň MAS - prijímateľ, užívateľ, realizácia stratégie).
- ▶ Čerpanie výlučne len TA v rámci CLLD.

Odporúčania

▶ IÚI

- ▶ Zosúladenie dátovej bázy a metodiky ich spracovania (využitie prvkov MCA analýzy) pre účely tvorby strategických dokumentov na regionálnej úrovni RIÚS/UMR.
- ▶ Zníženie počtu/zmena kompetencií subjektov regionálneho/územného rozvoja.
- ▶ Využitie MCA analýzy v implementačnom procese IÚI, procese monitorovania/hodnotenia.

▶ CLLD

- ▶ Zjednotenie implementačného mechanizmu CLLD v rámci IROP a PRV.
- ▶ Zjednodušenie metodického prostredia CLLD vo vzťahu RO/MAS/prijímateľ/užívateľ.
- ▶ Navýšenie disponibilnej alokácie na CLLD (na úroveň priemeru EU).
- ▶ Zachovanie multifondovosti pri realizácii miestnych rozvojových stratégií CLLD.
- ▶ Zavedenie modelu strešných projektov (previazanie financovania projektov na chod MAS na dosahovanie merateľných ukazovateľov čiastkových projektov na napĺňanie cieľov stratégie).

7.1.9 Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF

Zhodnotenie súčasného stavu

- ▶ **Celkové hodnotenie:** nastavenie v SR sa nevymyká obvyklej praxi v iných členských štátoch EÚ.
- ▶ **CKO:** bežnou praxou je existencia koordinačného orgánu.
- ▶ **Počet OP:** implementáciu viacerých tematicky ladených OP taktiež nie je možné považovať v aktuálnom čase za nezvyčajnú, ide o bežnú prax v EÚ vrátane všetkých krajín Strednej Európy; na druhej strane je nutné poukázať na trend minimalizácie počtu OP v PO 2014 - 2020 (10 z 28 krajín) (1 OP alebo podľa fondov).
- ▶ **Počet RO/SO:**
 - ▶ So znižovaním počtu OP priamo súvisí aj znižovanie počtu RO; trend zefektívňovania vo vzťahu k RO sa v zásade neprejavuje na zefektívňovaní počtu SO.
 - ▶ Vo všeobecnosti sa vykazuje trend pozitívnej závislosti s početnosťou OP (čím menej OP, tým menej SO), ale nie vždy je pravidlom, keďže aj v skupinách s vyšším počtom SO sa nachádzajú krajiny s nižším počtom OP.
 - ▶ SR patrí ku krajinám s početnejšou štruktúrou SO, a to aj z dôvodu 15 SO na regionálnej a miestnej úrovni pre účely implementácie IROP.
 - ▶ V niekoľkých krajinách sa aplikuje dvojúrovňový systém SO.
- ▶ **Počet OP vs čerpanie:** porovnanie medzi mierou čerpania a počtom OP danej krajiny naznačuje trend, že krajiny s nízkym počtom OP dosahujú vyššiu mieru čerpania.
- ▶ **Počet SO vs čerpanie:** nebola zistená zjavná vzájomná súvislosť medzi mierou čerpania a počtom SO

Odporúčania:

- ▶ pri definovaní kompetencií RO a SO dodržať princíp jednoznačnosti výkonu činností, eliminovať možný vznik duplicít a neprehľadných vzťahov;
- ▶ pri nastavovaní počtu SO sa riadiť princípom efektívneho zabezpečenia výkonu činností ako aj reálnymi odhadmi dostatku počtu disponibilných administratívnych kapacít (príliš málo SO síce znižuje fragmentáciu systému, ale môže viesť k preťaženiu danej inštitúcie a naopak);
- ▶ pri nastavení SO postupovať nielen rezortným prístupom, ale aj podľa činností (napr. administrácia a schvaľovanie ŽoP a/alebo kontrola projektov nemusí byť nevyhnutne na orgáne, ktorý je zodpovedný za vyhlasovanie výziev a/alebo výber projektov);
- ▶ pri nastavovaní potenciálnych štruktúr a ich kompetencií v regiónoch zohľadniť rozsah doposiaľ vykonávaných činností zo strany SO v regiónoch ako aj dostatok kvalifikovaných administratívnych kapacít EŠIF.

7.2 Odporúčané oblasti pre spracovanie v návrhovej časti

V závere analýzy pri každej oblasti odporúčame kľúčové kroky, na ktoré bude potrebné sa zamerať pri spracovaní návrhovej časti zefektívnenia systému riadenia EŠIF.

Proces programovania

- ▶ Identifikácia kľúčových projektov, ktorých realizácia sa môže začať pred schválením OP, resp. tesne po schválení OP.
- ▶ Podpora pri zavedení systému pre monitorovanie pomeru medzi kontrahovaním a čerpaním a

iniciovanie následných opatrení v prípade dosiahnutia rizikových hodnôt.

- ▶ Podpora analytických činností potrebných pri negociáciách s EK pre podporu rýchleho schválenia jedného OP Slovensko.

Proces výziev, hodnotenia a výberu žiadostí o NFP

- ▶ Nastavenie systému včasného vyhlasovania výziev - pred schválením / priamo po schválení OP.
- ▶ Identifikácia oblastí, pri ktorých by výzvy mohli byť vyhlásené bezprostredne po schválení OP.
- ▶ Nastavenie systému priebežného vyhlasovania výziev bez prekryvania termínov hodnotiacich kôl vytvárajúce úzke miesta v schvaľovacom procese.
- ▶ Strategické nastavenie výziev z hľadiska alokácie zdrojov na jednotlivé prioritné oblasti z hľadiska adresného pokrytia dopytu po financovaní.
- ▶ Dizajn riešení v oblasti odborného hodnotenia projektov za účelom odstránenia úzkych miest - výber hodnotiteľov a aplikácia kontroly kvality OH.

Rozsah a zameranie kontrol v procese implementácie EŠIF

- ▶ Zefektívnenie výkonu kontrol na strane RO/SO - procesná analýza zameraná na identifikovanie príčin dlhých lehôt pre výkon kontrol ŽoNFP/Zmluvy o NFP/ŽoP a rozdielov medzi jednotlivými RO, optimalizácia vykonávaných procesov na jednotlivých RO/SO a ich podpora informačnými technológiami.
- ▶ Analýza príčin vysokej chybovosti žiadostí o NFP, žiadostí o platbu a monitorovacích správ a nastavenie systému na zvýšenie ich kvality.
- ▶ Nastavenie systému pre rýchlejší proces dopĺňania informácií a dokladov k žiadosti o NFP
- ▶ Príprava metodiky a prístupu ku kontrolám s cieľom zvýšiť zameranie na zhodnotenie obsahovej stránky a prínosov projektov.
- ▶ Príprava metodiky pre rizikovo orientovaný prístup pre kontroly ŽoP a kontroly na mieste.
- ▶ Príprava metodiky pre zavedenie systému proporcionality kontrol vo vzťahu k veľkosti a komplexnosti projektov.
- ▶ Zavedenie centralizovaného systému výkonu kontrol na 1. stupni.
- ▶ Zavedenie systému pre uplatňovanie flexibilných lehôt pre schvaľovanie žiadostí NFP/žiadostí o platbu v závislosti od typu, veľkosti a komplexnosti projektov.
- ▶ Zavedenie systému pre zverejňovanie záverov z odborných hodnotení, kontrol, auditov projektov - príprava databázy precedensov.
- ▶ Štandardizácia a zosúladenie prístupu a metodiky pre výkon kontrol na rôznych úrovniach.
- ▶ Zavedenie programu certifikácie kontrolných manažérov.

Miera elektronizácie a využívania informačných systémov v procese implementácie EŠIF

- ▶ Spracovanie koncepčného návrhu komplexného monitorovacieho modelu implementácie EŠIF na strategickej (programovej) ako aj (operatívnej) projektovej úrovni, ktorý by slúžil ako podporný nástroj pre riadenie EŠIF.

Rozšírenie funkcionality ITMS2014+ v oblastiach:

- ▶ Elektronická komunikácia medzi RO/SO a žiadateľom/prijímateľom.
- ▶ Výkon kontrol zo strany RO/SO priamo v ITMS2014+.
- ▶ Automatizácia procesov pri kontrolách ŽoNFP, ŽoP v ITMS2014+.

- ▶ Elektronická archivácia všetkých dokumentov z implementácie projektov.
- ▶ Zlepšenie funkcionality ITMS2014+ v oblasti dátovej analýzy, reportingu a predikcií.
- ▶ Analýza príčin neefektívnej elektronizácie a návrh možností automatizácie a zrýchlenia kontroly v ITMS2014+ (napr. prepojenie s účtovným systémom, automatické kontroly formálnych chýb, agregovanie merateľných ukazovateľov, kontrola čerpania rozpočtových položiek).

Proces verejného obstarávania a jeho kontroly

- ▶ návrh optimalizácie systému kontroly VO v prostredí EŠIF;
- ▶ rámcové návrhy na zefektívnenie výkonu VO.

Rozsah a zameranie národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF

- ▶ Nastavenie jednotného metodického postupu pri vydávaní riadiacej dokumentácie pre žiadateľov/prijímateľov.
- ▶ Zjednotenie a zjednodušenie počtu podpornej dokumentácie pre žiadateľov/prijímateľov s ohľadom na špecifiká prioritných oblastí nového OP.

Využívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov

- ▶ Zadefinovanie možností pre využívanie ZVV v OP, v ktorých sa ZVV nevyužíva, vrátane návrhu metodík konkrétnych metód ZVV.
- ▶ Zadefinovanie typizovaných projektov pre jednotlivé typy ZVV vrátane ich kombinácie.
- ▶ Vytvorenie databázy osvedčených postupov o použití ZVV s prístupom pre žiadateľov/prijímateľov v rámci EŠIF 21-27.
- ▶ Zapojenie regionálnej úrovne do implementácie EŠIF.
- ▶ Zavedenie modelu strešných projektov implementácie stratégie CLLD (previazanie financovania projektov na chod MAS na dosahovanie merateľných ukazovateľov čiastkových projektov (napĺňanie stratégie CLLD)).
- ▶ Spracovanie MCA analýzy za účelom jednotnej identifikácie kľúčových oblastí (disparít) potrebných na rozvoj daného územia na úrovni strategických dokumentov (zosúladenie dátovej bázy vrátane metodiky ich spracovania).
- ▶ Návrh modelu využitia MCA v implementačnom mechanizme regionálneho rozvoja v rámci EŠIF 21-27.

Organizačné usporiadanie jednotlivých orgánov, ich kompetencie a koordinácia EŠIF

- ▶ Podpora pri nastavení organizačnej štruktúry OP Slovensko.

7.3 Celkový záver

Výsledkom vykonanej analýzy je súbor zistení, odporúčaní, best practice a návrhov na zlepšenie, ktorých aplikovanie v rámci Slovenskej republiky môže výrazne posunúť systém riadenia a implementácie EŠIF na vyššiu úroveň efektívnosti. Ich rôznorodosť poukazuje na skutočnosť, že nízku efektívnosť systému EŠIF v Slovenskej republike nie je možné vysvetliť neefektívnosťou jednej oblasti, ale skôr kombináciou viacerých príčin, ktoré sú navyše vzájomne prepojené a fungujúce vo vzájomnej interakcii. K identifikovaným odporúčaniam, best practice a návrhom na zlepšenie je však potrebné pristupovať zatiaľ ako k potenciálnym možnostiam na zlepšenie a ich implementácia do prostredia v Slovenskej republike si bude vyžadovať detailnú analýzu a rozpracovanie v návrhovej časti zadania.

Je potrebné poznamenať, že analýza nebola zameraná len na identifikáciu negatívnych aspektov súčasného systému EŠIF, ale aj na potvrdenie oblastí, v ktorých si Slovenská republika vedie v porovnaní

s inými krajinami EÚ nadpriemerne (napr. oblasť národnej legislatívy a pravidiel upravujúcich fungovanie EŠIF).

Dôležitým aspektom je aj to, že analýza bola vykonaná v správnom čase, t. j. v čase programovej prípravy nového programového obdobia, kedy je závery z analýzy možné zohľadniť pri nastavovaní novej implementačnej štruktúry a procesov riadenia a implementácie.

Kľúčovým aspektom správneho fungovania systému EŠIF sú administratívne kapacity. Oblasť administratívnych kapacít v rámci systému EŠIF sa venuje samostatné zadanie (Čiastková zmluva o poskytnutí služieb č. 1231/2019), ktoré v kombinácii s vykonanou predmetnou analýzou poskytnú komplexný prehľad o fungovaní riadiaceho a kontrolného systému EŠIF v Slovenskej republike.

8. Prílohy

- Príloha 1** Predmet a rozsah analýzy pre jednotlivé procesné oblasti
- Príloha 2** Kontroly EŠIF
- Príloha 3** Prehľad, charakteristika a kľúčové ukazovatele výkonnosti členských krajín EÚ 28
- Príloha 4** Procesné mapy systémov financovania
- Príloha 5** Analýza času medzi vyhlásením a uzavretím otvorenej výzvy podľa PO
- Príloha 6** Dĺžka trvania schválenia ŽoNFP podľa PO
- Príloha 7** Rozsah predložených dokumentov pri predložení ŽoNFP
- Príloha 8** Podiel alokácie vybraných OP na celkovej alokácii EŠIF
- Príloha 9** Špecifické ciele výziev s vysokým resp. nízkym záujmom žiadateľov o NFP
- Príloha 10** Zoznam použitých zdrojov
- Príloha 11** Zoznam tabuliek, grafov a obrázkov

Informácie o EY

EY patrí medzi najvýznamnejšie celosvetové firmy poskytujúce odborné poradenské služby v oblasti auditu a daňového, transakčného a podnikového poradenstva. Našimi názormi a kvalitou služieb prispievame k budovaniu dôvery v kapitálové trhy a ekonomiky celého sveta. Podporujeme rozvoj popredných lídrov, ktorých spája dôraz na kvalitu poskytovaných služieb vo vzťahu k všetkým zainteresovaným skupinám. V tom je náš hlavný prínos k lepšie fungujúcemu svetu pre našich ľudí, klientov a širšiu komunitu.

Označenie EY sa vzťahuje na celosvetovú organizáciu spoločností, ktorej riadiacou spoločnosťou je britská Ernst & Young Global Limited. Každá členská spoločnosť je nezávislým právnym subjektom. Ernst & Young Global Limited neposkytuje služby priamo klientom. Informácie o tom, akým spôsobom EY zhromažďuje a používa osobné údaje, a opis práv, ktoré jednotlivci majú podľa predpisov o ochrane osobných údajov, sú dostupné prostredníctvom webovej stránky ey.com/privacy. Ďalšie informácie nájdete na našich webových stránkach ey.com.

© 2020 EYGM Limited.

Všetky práva vyhradené.

ey.com/sk