

**Štruktúra kódov pre nezrovnalosti
(kódovník Európskeho úradu pre boj proti podvodom)**

I. METÓDA ODHALENIA

IMS-code	Typ/metóda odhalenia / kontroly (pole 4.1 správy)
D5000	Úvodné preverovanie
D5001	Kontrola účtov
D5002	Kontrola v priestoroch spoločnosti
D5003	Kontrola na mieste výsledku projektu al. akcie
D5004	Kontrola ex post
D5005	Preventívna kontrola
D5006	Diaľkové snímanie
D5100	Kontrola výroby
D5101	Kontrola výrobkov
D5102	Rozbor vzoriek
D5103	Fyzická kontrola tovaru
D5104	Kontrola produktov v intervencii
D5199	Iné kontroly týkajúce sa výroby alebo produktu
D5200	Kontrola pohybu
D5201	Kontrola dokladov
D5202	Kontrola veterinárnej dokumentácie
D5203	Hraničná kontrola
D5204	iné colné kontroly, audity, preskúmania atď.
D5999	iné (popísať v prílohe)

II. KVALIFIKÁCIA NEZROVNALOSTI

IMS-code	Kvalifikácia nezrovnalosti (pole 5.1 správy)
IRQ0	Bez nezrovnalosti
IRQ2	Nezrovnalosť v zmysle nar. 2988/95
IRQ3	Podozrenie z podvodu v zmysle Dohovore
IRQ5	Preukázaný podvod v zmysle Dohovoru

III. TYPY NEZROVNALOSTÍ

IMS-code	Typ nezrovnalosti (pole 5.2 správy)
T11	Žiadosť
T11/00	Nesprávna alebo nekompletná žiadosť o poskytnutie pomoci
T11/01	Chybná alebo falšovaná žiadosť o podporu
T11/02	Výrobok, druh, projekt a/alebo činnosť ktoré nemajú nárok na pomoc/podporu
T11/03	Nezlučiteľná kumulácia pomoci/podpory
T11/04	Niekoľko žiadostí pre totožný produkt, druh, projekt a/alebo aktivitu
T11/99	Iné
T12	Prijímateľ
T12/00	Nesprávna identita hospodárskeho subjektu/prijímateľa
T12/01	Neexistujúci hospodársky subjekt/prijímateľ
T12/02	Nepresný opis majetku
T12/03	Prevádzkovateľ/prijímateľ nespĺňa požadované vlastnosti/kvalitu

Príloha 1

T12/99	Iné
T13	Účty a záznamy
T13/00	Nekompletné účtovníctvo
T13/01	Nesprávne účtovníctvo
T13/02	Nepravdivé alebo falšované účtovníctvo
T13/03	Nepredložené účtovníctvo
T13/04	Chýbajúce účtovníctvo
T13/05	Chyby vo výpočte
T13/06	Nedeklarovaný príjem
T13/99	Iné prípady nezrovnalostí v účtovníctve
T14	Doklady
T14/00	Chýbajúce alebo nepredložené doklady
T14/01	Nekompletné doklady
T14/02	Nesprávne doklady
T14/03	Neskoro predložené doklady
T14/04	Nepravdivé alebo falšované doklady
T14/99	Iné prípady nezrovnalostí v dokladoch
T15	Produkt, druh a/alebo krajina
T15/00	Nepresné vyhlásenie o produkcii
T15/01	Nepresné zloženie
T15/02	Nepresný pôvod
T15/03	Nepresná hodnota
T15/04	Nepresné množstvo
T15/05	Odchýlka v kvalite alebo obsahu
T15/06	Množstvá mimo povolených limitov
T15/07	Nepovolená náhrada alebo výmena
T15/08	Nepovolené doplnenie alebo zmiešanie
T15/09	Nepovolené použitie
T15/10	Falšovanie výrobku
T15/11	Nesprávne skladovanie alebo manipulácia
T15/12	Fiktívne použitie alebo spracovanie
T15/13	Nesprávne zatriedenie výrobku (vrátane nesprávnej tarify)
T15/14	Deklarovanie fiktívneho produktu, druhu a/alebo fiktívnej pôdy alebo ich deklarovanie navyše
T15/99	Iné
T16	Akcia - (nekonanie)
T16/00	Akcia nerealizovaná
T16/01	Akcia neukončená
T16/02	Operácia zakázaná počas opatrenia
T16/03	Nedodržanie termínov
T16/04	Nezrovnalosť pri ukončení, predaji a/alebo obnovení
T16/05	Absencia identifikácie, označenia atď.
T16/06	Odmietnutie kontroly, auditu, preskúmania atď.
T16/07	Kontrola, audit, preskúmanie nevykonané v súlade s predpismi, pravidlami, plánom, atď.
T16/09	Porušenia vzhľadom na systém spolufinancovania
T16/10	Odmietnutie vrátiť nevyčerpané alebo neoprávnene vyplatené sumy
T16/99	Iné
T17	Preprava
T17/00	Nezrovnalosti v súvislosti s konečným miestom určenia (jeho zmena, nedodanie atď.)

T17/01	Fiktívna preprava
T17/99	Iné nezrovnalosti týkajúce sa prepravy
T18	Konkurz
T18/00	Právnická osoba - likvidácia
T18/01	Právnická osoba - reštrukturalizácia
T18/02	Fyzická osoba - dohoda o splátkach
T18/03	Fyzická osoba - dohoda o splátkach nemožná
T18/99	Iné
T19	Etika a integrita
T19/00	Konflikt záujmov
T19/01	Úplatkárstvo - pasívne
T19/02	Úplatkárstvo - aktívne
T19/03	Korupcia
T19/99	Iné nezrovnalosti týkajúce sa etiky a integrity
T20	Iné
T20/99	Ďalšie nezrovnalosti (pozri Modus operandi)
T40	Rozšírené typy porušenia predpisov týkajúcich sa verejného obstarávania
T40/01	Nezverejnenie oznámenia o vyhlásení VO
T40/02	Umelé rozdelenie zákaziek na uskutočnenie prác/poskytnutie služby/dodanie tovaru
T40/03	Nedodržanie lehôt na prijatie ponúk alebo lehôt na prijatie žiadostí o účasť
T40/04	Nedostatok času pre potenciálnych uchádzačov/záujemcov na získanie súťažných podkladov
T40/05	Neuverejnenie predĺžených lehôt na prijatie ponúk alebo predĺžených lehôt na prijatie žiadostí o účasť
T40/06	Prípady neoprávňujúce použitie rokovacieho konania s predchádzajúcim uverejnením oznámenia o vyhlásení VO
T40/07	Nedostatočné odôvodnenie neuverejnenia oznámenia o vyhlásení VO v prípade zadávania zákaziek v oblasti obrany a bezpečnosti podľa smernice 2009/81/ES
T40/08	Neuvedenie podmienok účasti v oznámení o vyhlásení VO a/alebo kritérií na vyhodnotenie ponúk v oznámení o vyhlásení VO alebo v špecifikáciách VO
T40/09	Nezákonné a/alebo diskriminačné podmienky účasti a/alebo kritériá na vyhodnotenie ponúk stanovené v oznámení o vyhlásení VO alebo v súťažných podkladoch
T40/10	Podmienky účasti nesúvisia s predmetom zákazky a nie sú mu primerané.
T40/11	Diskriminačné technické špecifikácie
T40/12	Nedostatočné vymedzenie predmetu zákazky
T40/13	Zmena podmienok účasti po otvorení ponúk, ktorá vedie k nesprávnemu prijatiu uchádzačov
T40/14	Zmena podmienok účasti po otvorení ponúk, ktorá vedie k nesprávnemu vylúčeniu uchádzačov
T40/15	Hodnotenie uchádzačov/záujemcov pomocou nezákonných podmienok účasti alebo kritérií na vyhodnotenie ponúk
T40/16	Netransparentnosť a/alebo nerovnaké zaobchádzanie počas hodnotenia
T40/17	Zmena ponuky počas hodnotenia
T40/18	Rokovanie v priebehu postupu zadávania zákazky
T40/19	Rokovacie konanie s predchádzajúcim uverejnením oznámenia o vyhlásení VO s výraznou zmenou podmienok stanovených v oznámení o vyhlásení VO alebo v špecifikáciách VO
T40/20	Vylúčenie ponúk s nezvyčajne nízkou cenou
T40/21	Konflikt záujmov
T40/22	Výrazná zmena parametrov zákazky stanovených v oznámení o vyhlásení alebo v špecifikáciách VO
T40/23	Obmedzenie rozsahu zákazky
T40/24	Zadanie dodatočných zákaziek na uskutočnenie prác/poskytnutie služby/dodanie tovaru bez súťaže a pri nespnení jednej z podmienok – mimoriadna naliehavosť v dôsledku nepredvídateľných udalostí alebo nepredvídaná okolnosť vyžadujúca dodatočné práce, služby, dodávky tovaru.
T40/25	Dodatočné práce alebo služby prekračujúce limit stanovený v príslušných ustanoveniach
T40/26	Ostatné

IV. CHARAKTER ULOŽENEJ SANKCIE (POSTIHU)

IMS-code	Sankcie (pole 13.2 správy)
Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií	
SP1	Zatiaľ žiadne rozhodnutie o sankciách
SP2	Sankcie neuložené
SP3	Sankcie budú uložené, druh zatiaľ nie je určený
SP4	Sankcie uložené
Druh konania	
ADM	Administratívne
PEN	Trestné
PXX	Administratívne aj trestné
Štádium konania	
INIT	Začaté
COMP	Ukončené
ABAN	Upustenie od konania
Druh sankcií	
S1	Administratívne
S1/00	Vnútroštátna pomerná pokuta
S1/01	Vnútroštátna nepomerná pokuta
S1/02	Vnútroštátna paušálna pokuta
S1/03	Odobratie vnútroštátnych subvencií
S1/04	Vylúčenie vnútroštátnych subvencií do budúcnosti
S1/05	Obmedzenie prístupu k verejným zákazkám
S1/06	Pokuta Únie - pomerná
S1/07	Pokuta Únie - nepomerná
S1/08	Paušálna pokuta Únie
S1/09	Strata subvencií Únie
S1/10	Vylúčenie subvencií Únie do budúcnosti
S1/11	iné (popísať v prílohe)
S5	Trestné
S5/00	Vnútroštátna pomerná pokuta
S5/01	Vnútroštátna nepomerná pokuta
S5/02	Vnútroštátna paušálna pokuta
S5/03	Odobratie vnútroštátnych subvencií
S5/04	Vylúčenie vnútroštátnych subvencií do budúcnosti
S5/05	Obmedzenie prístupu k verejným zákazkám
S5/06	Pokuta Únie - pomerná
S5/07	Pokuta Únie - nepomerná
S5/08	Paušálna pokuta Únie
S5/09	Strata subvencií Únie
S5/10	Vylúčenie subvencií Únie do budúcnosti
S5/11	Trest odňatia slobody
S5/12	Trest odňatia slobody do 1 roka
S5/13	Trest odňatia slobody nad 1 rok až do 4 rokov
S5/14	Trest odňatia slobody nad 4 roky
S5/15	iné (popísať v prílohe)

V. ADMINISTRATÍVNY STAV

IMS-code	Opis (pole 15.1 správy)
AP	Administratívne konanie
DD	Duplicitné hlásenie
JP	Občiansko-súdne konanie
PP	Trestné konanie
PX	Ukončené konanie
XX	Žiadna nezrovnalosť

VI. FINANČNÝ STAV

IMS-code	Opis (pole 15.2 správy)
A-NATR	Žiadna suma na vrátenie / vymáhanie
B-ATBC	Suma, ktorá má byť vyčíslená
C-RTBS	Proces vyžiadania vrátenia / vymáhania, ktorý sa má začať
D-RUNW	Prebiehajúce vyžiadanie vrátenia / vymáhanie
E-ALRS	Opravný prostriedok: pozastavené vyžiadanie / vymáhanie
F-ACRL	Vymáhanie po opravnom prostriedku
G-FULR	Vrátené / vymožené v plnej výške
H-EUSW	Spolufinancovanie EU stiahnuté. Výdavky plne na ťarchu národného rozpočtu
I-NRW4	Suma nevrátená v rámci 4 rokov
I-NRW8	Suma nevrátená v rámci 8 rokov
K-AIRR	Suma nevymožiteľná
L-CCEU	Na ťarchu rozpočtu EÚ
M-CCNB	Na ťarchu národného rozpočtu
N-CCBB	Na ťarchu rozpočtu EÚ a národného rozpočtu
O-DDD	Duplicitné hlásenie
P-XXX	Žiadna nezrovnalosť

VII. TABUĽKA MOŽNOSTÍ POUŽITIA A KOMBINÁCIÍ KÓDOV

AS FS	L- CCEU	H- EUSW	N- CCBB	B- ATBC	I- NRW4	J- NRW8	K- AIRR	C- RTBS	D- RUNW	E- ALRS	F- ACRL	A- NATR	FULR	DDD	M- CCNB	XXX
AP				x	x	x		x	x	x	x	x				
JP				x	x	x		x	x	x	x					
PP				x	x	x		x	x	x	x	x				
PX	x	x	x				x					x	x		x	
DD														x		
XX																x

1

5.6.	Výnimka z nahlasovania podľa: §28(2)a) - bankrot prijímateľa	[Áno] / [Nie]
5.7.	Výnimka z nahlasovania podľa: §28(2)b) - dobrovoľné oznámenie prijímateľom	[Áno] / [Nie]
5.8.	Výnimka z nahlasovania podľa: §28(2)c) - náprava vykonaná do schválenia výdavku v SŽoP	[Áno] / [Nie]
6.	Iné zainteresované krajiny	
6.1.	Členské štáty	Poznámka: uveďte zainteresované krajiny
6.2.	Tretie krajiny	Poznámka: uveďte zainteresované krajiny
7.	Obdobie vzniku nezrovnalosti	
7.1.	Dátum alebo obdobie, v rámci ktorého nezrovnalosť vznikla:	[DD/MM/RRRR]- [DD/MM/RRRR]
8.	Inštitúcie alebo orgány	
8.1.	Inštitúcie alebo orgány, ktoré zistili nezrovnalosť	Napr. RO, SORO, PJ, Platobný orgán/Certifikačný orgán, Orgán auditu, EK, prijímateľ a iné
8.2.	Inštitúcie alebo orgány zodpovedné za následné administratívne alebo súdne konanie	Napr. SFK, MF SR, RO/SORO, prokuratúra
9.	Dátum zistenia nezrovnalosti	
9.1.	Dátum zistenia nezrovnalosti	[DD/MM/RRRR]
10.	Subjekt, ktorý spôsobil nezrovnalosť	
10.1.	Fyzické osoby: - Meno a priezvisko - Adresa - PSČ, mesto - Štát - Tel. / Fax / e-mail / - Rodné číslo	
10.2.	Právnické osoby: - Názov/ Obchodný názov - Právna forma: - Sídlo – PSČ, mesto - Štát - Tel. / Fax / e-mail / - IČO	Poznámka: Ak sú do nezrovnalosti zainteresované fyzické osoby pracujúce pre spoločnosť, tieto informácie by mali byť uvedené v rámci bodu 10. 1.
Finančné aspekty		
11.	Celková suma projektu a rozdelenie medzi zdrojmi financovania	
11.1.	Žiadosť o platbu– kód ITMS	Napr. v prípade neoprávnených výdavkov schválených v súhrnnej žiadosti o platbu uvádzať vždy kódy zúčtovania predfinancovania/zálohovej platby, priebežnej platby alebo záverečnej platby (2**, 4**, 5**, 6**).
11.2.	Celková suma projektu	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR - ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR – ČR	
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (zdroje obcí, VÚC...) (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
12.	Zhodnotenie finančného dopadu nezrovnalosti	
12.1.	Charakter výdavku	Napr. Hardwarové vybavenie, platy, školenie
12.2.	Celková výška nezrovnalosti	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR – SR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)

	Podiel ŠR – ČR	
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (zdroje obcí, VÚC...) (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
12.3.	Výška nezrovnalosti objavená pred platbou	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR - SR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR – ČR	
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (zdroje obcí, VÚC...) (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
12.4.	Pozastavenie výkonu platieb	[Áno] / [Nie]
12.5.	Možnosti vrátenia	Je možné vrátiť/ nie je možné vrátiť Např. splátkový kalendář
13.	Uložené postihy	
13.1.	Dátum uloženia postihu	[DD/MM/RRRR]
13.2.	Charakter uložených postihov	Např.: penažný trest v zmysle Trestného zákona alebo penále a pokuta v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
13.3.	Postihy spolu	Např.: 50 000 EUR (najmä úroky z omeškania)
13.4.	Podiel EÚ na postihu (ak ide o finančný postih)	Např.: 25 000 EUR
13.5.	Podiel ŠR na postihu (ak ide o finančný postih)	Např.: 25 000 EUR
14.	Vrátenie prostriedkov	
14.1.	Vrátené prostriedky- celková suma	[Celková suma] [Podiel EÚ] [Podiel SR]
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR – SR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR – ČR	
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
14.2.	Zostávajúca suma prostriedkov, ktorá má byť vrátená	[Celková suma] [Podiel EÚ] [Podiel SR]
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR - SR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR – ČR	
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
15.	Aktuálny stav riešenia nezrovnalosti	
15.1.	Administratívny stav	výber z kódovníka povinný údaj v systéme IMS na základe čl. 28 ods. 1 a čl. 30 ods. 1 nar. č. 1828/06
15.2.	Finančný stav	výber z kódovníka povinný údaj v systéme IMS na základe čl. 28 ods. 1 a čl. 30 ods. 1 nar. č. 1828/06
16.	Postupy vymáhania	

Príloha 2

16.1.	Dátum zahájenia vymáhania	[DD/MM/RRRR] napr. deň nasledujúci po dni vykonateľnosti rozhodnutia, dátum schválenia žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov	
16.2.	Očakávaný dátum ukončenia vymáhania	[DD/MM/RRRR] napr. dátum splatnosti	
16.3.	Opatrenia prijaté na účely vymoženía nezrovnalosti	Napr. správne konanie– uložený odvod	
Poznámky			
17.	Poznámky		
Identifikácia autora hlásenia/správy o zistenej nezrovnalosti			
Vypracoval:	meno, priezvisko, titul	Dátum:	[DD/MM/RRRR]
Pozícia:		Podpis:	
Schválil:	meno, priezvisko, titul	Dátum:	[DD/MM/RRRR]
Pozícia:		Podpis:	

Príloha správy o zistenej nezrovnalosti Programu cezhraničnej spolupráce SR-ČR 2007 -2013

P. č.	Názov vedúceho partnera, hlavného cezhraničného partnera a partnerov	Typ	Krajina	Sumy k vráteniu istina				Sumy k vráteniu pokuty/penále		
				Zdroj EÚ	Zdroj ŠR - SR	Zdroj ŠR - ČR	Zdroj VZ	Zdroj EÚ	Zdroj ŠR - SR	Zdroj ŠR - ČR
1	aaa	VP	SR	100	20		10	100	20	
2	bbb	P	ČR	1500		500	100	1500		500
3	ccc	HCP								
...										
...										

POKYN K VYPLNENIU FORMULÁRU „SPRÁVA O ZISTENEJ NEZROVNALOSTI“

1. ÚVOD

Základným cieľom tohto dokumentu je definovanie jednotného a správneho postupu pre vyplňanie formuláru „Správa o zistenej nezrovnalosti.“

Jednotný postup a správnosť údajov sú nevyhnutné kvôli zasielaniu správnych a úplných správ o zistenej nezrovnalosti Európskej komisii a taktiež kvôli archivovaniu a práci s týmito dokumentmi na národnej úrovni.

2. VYPLŇANIE FORMULÁRU

Z dôvodu zabezpečenia ochrany finančných záujmov Európskeho spoločenstva, legislatíva EÚ definuje charakter informácií a údajov, ktoré jej majú byť štvrťročne poskytované, obsiahnuté vo formulári Správa o zistenej nezrovnalosti. Formulár je štruktúrovaný tak, aby obsahoval dôležité a kľúčové informácie, ľahko spracovateľné pre monitorovanie vývoja nezrovnalostí a ich riešenie a takisto pre ďalšie využitie týchto informácií v rámci prevencie a boja proti podvodom.

Formulár Správa o zistenej nezrovnalosti je výstupom z monitorovacieho systému ITMS na monitorovanie nezrovnalostí.

Úvodná strana:

obsahuje názov a základné údaje

Správa o zistenej nezrovnalosti

číslo Správy

Vstupné parametre

Kód aktualizácie: **N10900078/S02**

Kategória nezrovnalosti: **nezrovnalost k ŽoP**

projektová nezrovnalost'

nezrovnalost' k PŠ

Identifikačné údaje

Správu vyžiadal: **meno žiadateľa**

Orgán žiadateľa: **RO/SORO/SFK/PJ/PO/CO**

dátum vyžiadania správy zo systému ITMS

Dňa: **12.03.2009 15:22:48**

Kód statického výstupu - F400

Identifikácia hlásenia

Identifikácia hlásenia/správy o zistenej nezrovnalosti	
Členský štát	Slovenská republika
Číslo prípadu	Nevypĺňa nahlasujúca inštitúcia
Správa o zistenej nezrovnalosti- kód ITMS	N 1 09 00078 /S 01 - vpisuje sa číslo nezrovnalosti začínajúce písmenom N ako nezrovnalosť, - nasleduje číslo programového obdobia – programové obdobie 2004-2006 s označením 1 a programové obdobie 2007-2013 s označením 2, - 09 značí rok evidencie nezrovnalosti v ITMS, - posledné päťčíslenie je poradové číslo nezrovnalosti, ktoré rastie vzostupne - S znamená označenie Správa, K znamená Kontrolná správa, R znamená Rozhodnutie a O značí Oprava evidencie, - 01 je poradové číslo aktualizácie nezrovnalosti V prípade evidencie nezrovnalostí do ITMS systém vyplňa pole automaticky.
Štvrťrok	Štvrťrok sa píše v tvare 03/2009, pričom 01 – 1. štvrťrok, 02 – 2. štvrťrok, 03 – 3. štvrťrok, 04 – 4. štvrťrok, číslo za lomkou identifikuje rok, na ktorý sa hlásenie vzťahuje
Predchádzajúce hlásenia tejto nezrovnalosti	Vypĺňa nahlasujúca inštitúcia, vyplní číslo predchádzajúceho hlásenia, v prípade, že ide o aktualizáciu. Nxxxxxxx/Sxx Predchádzajúca správa o zistenej nezrovnalosti - kód ITMS
Stav nezrovnalosti	Vysporiadaná/Podozrenie z nezrovnalosti... Informácia, ktorú systém ITMS vyplňa automaticky.
Administratívna inštitúcia predkladajúca hlásenie na OLAF	CO/PO inštitúcia/orgán, ktorý zasiela hlásenie orgánu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov (CKÚ OLAF pre SR)
Podrobnosti o nezrovnalosti	
1.	Popis činnosti
1.1.	Číslo CCI Poznámka: Číslo CCI je identifikačné číslo programu/projektu pri štrukturálnych fondoch na príslušné programové obdobie - povinný údaj v systéme IMS na základe čl. 28 ods. 1 nar. č. 1828/06 /vyplňané automaticky systémom ITMS/
1.2.	Fond Číslo a názov fondu, v rámci ktorého je projekt realizovaný /vyplňané automaticky systémom ITMS/
1.3.	Program Číslo a názov programu/projektu /vyplňané automaticky systémom ITMS/
1.4.	Projekt – kód ITMS Číslo projektu /vyplňané automaticky systémom ITMS/
1.5.	Projekt – názov Názov projektu /vyplňané automaticky systémom ITMS/

CCI číslo: ID číslo operačného programu na programové obdobia 2007-2013.

2.	Porušené ustanovenie	
2.1.	Porušené ustanovenie EÚ	Uvedie sa porušený právny predpis EÚ, podrobne sa uvedie článok, odsek a písmeno.
P2.2.	Porušené národné ustanovenie SR	Uvedie sa porušený právny predpis SR, podrobne sa uvedie číslo zákona, paragraf, odsek a písmeno.
3.	Informácie vedúce k podozreniu na nezrovnalosť	
3.1.	Dátum prvej informácie	[DD/MM/RRRR] Základné zistenie skutočností o existencii nezrovnalosti nie je nevyhnutne formálny dokument, ktorý uzatvára správne alebo súdne konanie, ktoré v skutočnosti potvrdilo existenciu nezrovnalosti. Získať prvú informáciu o existujúcej nezrovnalosti je možné v rámci výkonu vládneho auditu/kontroly/overenia (napr. z jednotlivých faktúr pri vedení účtovníctva v momente, keď kontrola alebo vládny audit nie je oficiálne skončený). Prvú informáciu môže zistiť relevantný orgán aj z anonymného podnetu od občanov a z masovo-telekomunikačných prostriedkov. Na základe takejto prvej

		informácie o nezrovnalosti je potrebné prijať opatrenia na zistenie nezrovnalosti a jej následné riešenie. ¹
3.2.	Zdroj prvej informácie	napr.: tlačová správa, informátor, finančná kontrola, audit
4.	Metóda odhalenia	
4.1.	Metóda	výber z kódovníka povinný údaj v systéme IMS na základe čl. 28 ods. 1 nar. č. 1828/06. Orgán auditu a spolupracujúce orgány uvádzajú vždy "Kontrola ex post".
5.	Typ nezrovnalosti	
5.1.	Kvalifikácia nezrovnalosti	výber z kódovníka IRQ 0 - bez nezrovnalosti Použije sa ak v prípade počiatočného hlásenia o nezrovnalosti bolo preukázané, že sa nejedná o nezrovnalosť v zmysle nar. 2988/95. Použije sa pri podávaní aktualizácie (v zmysle čl. 5 nar. 1681/94, čl. 5 nar. 1831/94, čl. 30 nar. 1828/06) oznámeného prípadu, nikdy nie v prípade prvotného hlásenia (v zmysle čl. 3 nar. 1681/94, čl. 3 nar. 1831/94, čl. 28 nar. 1828/06) IRQ 2 – nezrovnalosť Použije sa v zmysle nar. č. 2988/95 IRQ 3 – podvod v zmysle dohovoru (podozrenie z podvodu) Podľa čl. 1 dohovoru o ochrane finančných záujmov EÚ. Ak je zistený úmysel spôsobiť nezrovnalosť, na základe ktorého sa začne konanie na vnútroštátnej úrovni s cieľom určiť, či došlo k úmyselnému konaniu – podvodu (najmä v prípade podozrenia z trestného činu, napr. poškodzovanie finančných záujmov ES, subvenčný podvod, korupcia atď.). IRQ 5 – podvod – podvod v zmysle Dohovoru (preukázaný podvod najmä na základe odsudzujúceho rozsudku súdu v trestnom konaní za uvedené trestné činy).
5.2.	Typ nezrovnalosti	výber z kódovníka Základné kódy kódovníka OLAF EK sú prílohou dokumentov Manuál nahlásovania nezrovnalostí v platnom znení a Usmernenie MF SR č. 16/2008 – U v platnom znení
5.3.	Popis nezrovnalosti	Popísať vecný charakter nezrovnalosti – modus operandi a vecný charakter výdavkov (Uviesť, čo najviac podrobností pri zabezpečení prehľadnosti. V prípade potreby pridať prílohu k Správe o zistenej nezrovnalosti.) Např.: Číslo Aktivita/Položka Suma nezrovnalosti 637001 Produktívna prevádzka - 100 Euro – roll out 637003 Publicita a informovanie
5.4.	Praktiky použité pri spáchaní nezrovnalosti	Popísať postup subjektu, ktorý nezrovnalosť spôsobil V prípade, že došlo pri spáchaní nezrovnalosti k použitiu nových praktík, nahlásujúca inštitúcia predkladá tento typ hlásenia bezodkladne od okamihu, kedy odhalila nezrovnalosť alebo od okamihu, kedy získala informácie zakladajúce podozrenie vzniku nezrovnalosti. V tomto prípade sa jedná o hlásenie v zmysle čl. 4 nar. 1681/94, čl. 4 nar. 1831/94, čl. 29 nar. 1828/06.
5.5.	Sú tieto praktiky považované za nové?	[Áno] / [Nie]
5.6.	Výnimka "Bankrot prijímateľa"	[Áno] / [Nie] Ide o prípady, keď daná nezrovnalosť spočíva v čiastočnom alebo úplnom nevykonaní operácie, zahrnutej do operačného programu, v dôsledku bankrotu prijímateľa a nejde o prípady

¹ Platné znenie usmernenia MF SR č. 16/2008 – U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo

		podozrenia z podvodu a o nezrovnalosti, ktoré predchádzajú bankrotu. Ide o výnimku z nahlasovania nezrovnalosti podľa čl. 28 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 v znení neskorších predpisov a (resp. čl. 3 nariadenia (ES) č. 1681/94 o nezrovnalostiach a získavaní neoprávnene vyplatených čiastok späť v súvislosti s financovaním štrukturálnych politík a o organizácii informačného systému v tejto oblasti v znení nariadenia EK (ES) č. 2035/2005).
5.7.	Výnimka "Dobrovoľné oznámenie prijímateľa"	[Áno] / [Nie] Ide o prípady, na ktoré prijímateľ dobrovoľne upozornil riadiaci orgán alebo certifikačný orgán a prv, ako niektorý z nich túto nezrovnalosť zistil, či už pred alebo zahrnutím výdavku do výkazu výdavkov predloženého Európskej komisii (po vyplatení NFP*) a nejde o prípady podozrenia z podvodu. Ide o výnimku z nahlasovania nezrovnalosti podľa čl. 28 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 v znení neskorších predpisov a (resp. čl. 3 nariadenia (ES) č. 1681/94 o nezrovnalostiach a získavaní neoprávnene vyplatených čiastok späť v súvislosti s financovaním štrukturálnych politík a o organizácii informačného systému v tejto oblasti v znení nariadenia EK (ES) č. 2035/2005).
5.8.	Výnimka "Náprava pred zaradením výdavku do ŽOP EK"	[Áno] / [Nie] Ide o prípady, ktoré zistí a nápravu urobí riadiaci orgán alebo certifikačný orgán (pred akýmkoľvek vyplatením NFP prijímateľovi) a pred zahrnutím príslušného výdavku do výkazu výdavkov predloženého Komisii a nejde o prípady podozrenia z podvodu. Ide o výnimku z nahlasovania nezrovnalosti podľa čl. 28 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 v znení neskorších predpisov a (resp. čl. 3 nariadenia (ES) č. 1681/94 o nezrovnalostiach a získavaní neoprávnene vyplatených čiastok späť v súvislosti s financovaním štrukturálnych politík a o organizácii informačného systému v tejto oblasti v znení nariadenia EK (ES) č. 2035/2005).
6.	Iné zainteresované krajiny	
6.1.	Členské štáty	Poznámka: uveďte zainteresované krajiny
6.2.	Tretie krajiny	Poznámka: uveďte zainteresované krajiny
7.	Obdobie vzniku nezrovnalosti	
7.1.	Dátum alebo obdobie, v rámci ktorého nezrovnalosť vznikla:	[DD/MM/RRRR]- [DD/MM/RRRR] Obdobie, určené dvoma alebo jedným dátumom (v tom prípade sa uvedie "obdobie vzniku do" ten istý dátum), počas ktorého nezrovnalosť pretrvávala. S väzbou na konanie subjektu, ktorý nezrovnalosť spôsobil. V prípade identifikovania nezrovnalosti orgánom auditu, resp. spolupracujúcim orgánom obdobie vzniku nezrovnalosti môže byť určené maximálne v časovom rozhraní auditovaného obdobia.
8.	Inštitúcie alebo orgány	
8.1.	Inštitúcie alebo orgány, ktoré zistili nezrovnalosť	Napr. RO, SORO, PJ, Platobný orgán/Certifikačný orgán, Orgán auditu, EK, prijímateľ a iné
8.2.	Inštitúcie alebo orgány zodpovedné za následné administratívne alebo súdne konanie	Napr. SFK, MF SR, RO/SORO...
9.	Dátum zistenia nezrovnalosti	
9.1.	Dátum zistenia nezrovnalosti	[DD/MM/RRRR] Ide o dátum iniciálneho zistenia nezrovnalosti. Zistiť nezrovnalosť je možné napr. v rámci výkonu vládneho auditu/kontroly/overenia. V prípade identifikovania nezrovnalosti orgánom auditu, resp. spolupracujúcim orgánom dátum zistenia nezrovnalosti je dátum doručenia čiastkovej správy/správy z vládneho auditu auditovanej osobe v rámci ktorej nezrovnalosť bola identifikovaná. V prípade identifikovania nezrovnalosti riadiacim orgánom, resp. SORO dátum zistenia nezrovnalosti je dátum vyhotovenia záznamu z administratívnej kontroly, resp. doručenia správy z kontroly na mieste kontrolovanému subjektu.
10.	Subjekt, ktorý spôsobil nezrovnalosť	
10.1.	Fyzické osoby:	
	- Meno a priezvisko	
	- Adresa	

	- PSČ, mesto	
	- Štát	
	- Tel. / Fax / e-mail /	
	- Rodné číslo	
10.2.	Právnické osoby:	Poznámka: Ak sú do nezrovnalosti zainteresované fyzické osoby pracujúce pre spoločnosť, tieto informácie by mali byť uvedené v rámci bodu 10. 1.
	- Názov/ Obchodný názov	
	- Právna forma:	
	- Sídlo – PSČ, mesto	
	- Štát	
	- Tel. / Fax / e-mail /	
	- IČO	
Finančné aspekty		
11.	Celková suma projektu a rozdelenie medzi zdrojmi financovania	
11.1.	Žiadosť o platbu – kód ITMS	Napr. v prípade neoprávnených výdavkov schválených v súhrnnej žiadosti o platbu uvádzať vždy kódy zúčtovania predfinancovania/zálohovej platby, priebežnej platby alebo záverečnej platby (2**, 4**, 5**, 6**).
11.2.	Celková suma projektu	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje – verejné	EUR/ SKK (zdroje obcí, VÚC...) (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje – súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
12.	Zhodnotenie finančného dopadu nezrovnalosti	
12.1.	Charakter výdavku	Napr. hardwarové vybavenie, platy, školenie. Pri nezrovnalosti bez finančného dopadu identifikovanej orgánom auditu, resp. spolupracujúcim orgánom sa uvedie „Nezrovnalosť bez finančného dopadu“.
12.2.	Celková výška nezrovnalosti	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje – verejné	EUR/ SKK (zdroje obcí, VÚC...) (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje – súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
12.3.	Výška nezrovnalosti objavená pred platbou	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje – verejné	EUR/ SKK (zdroje obcí, VÚC...) (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje – súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
12.4.	Pozastavenie výkonu platieb	[Áno] / [Nie]
12.5.	Možnosti vrátenia	Je možné vrátiť/ nie je možné vrátiť.
		Napr. splátkový kalendár.
13.	Uložené postihy	
13.1.	Dátum uloženia postihu	[DD/MM/RRRR]
13.2.	Charakter uložených postihov	Napr.: peňažný trest v zmysle Trestného zákona alebo penále a pokuta v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
13.3.	Postihy spolu	Napr.: 50 000 EUR (najmä úroky z omeškania)
13.4.	Podiel EÚ na postihu (ak ide o finančný postih)	Napr.: 25 000 EUR
13.5.	Podiel ŠR na postihu (ak ide o finančný postih)	Napr.: 25 000 EUR
14.	Vrátenie prostriedkov Vypĺňa sa príslušnými hodnotami v prípade, že nezrovnalosť bola skutočne vysporiadaná a do položky	

	15.1 Administratívny stav a 15.2 Finančný stav sa zadáva kombinácia PX/FULR. V prípade, že položky 15.1 a 15.2 obsahujú kombináciu PX/FULR, musí byť vyplnená aj položka 14.1 príslušnými údajmi.	
14.1.	Vrátené prostriedky- celková suma	[Celková suma] [Podiel EÚ] [Podiel SR]
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje- verejné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje- súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
14.2.	Zostávajúca suma prostriedkov, ktorá má byť vrátená	[Celková suma] [Podiel EÚ] [Podiel SR]
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje- verejné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje- súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
15.	Aktuálny stav riešenia nezrovnalosti	
15.1.	Administratívny stav	výber z kódovníka povinný údaj v systéme IMS na základe čl. 28 ods. 1 a čl. 30 ods. 1 nar. č. 1828/06 Základné kódy kódovníka OLAF EK sú prílohou dokumentov Manuál nahlasovania nezrovnalostí v platnom znení a Usmernenie MF SR č. 16/2008 – U v platnom znení

Kódovník - Administratívny stav

AP / Administrative proceedings / Administratívne konanie, použiť v prípade, že ide o vyžiadanie vrátenia/vymáhanie v rámci administratívneho konania (napr. Vrátenie finančných prostriedkov do skončenia vládneho auditu alebo kontroly, vyžiadanie/vymáhanie prostredníctvom zmluvy o poskytnutí NFP, správneho konania vrátane exekučného konania). Za administratívne konanie sa považuje aj výkon vládneho auditu.

DD / Double communication / Duplicitné hlásenie, použiť len pri aktualizácii Správy o zistenej nezrovnalosti, v prípade, že je potrebné predošlú Správu o zistenej nezrovnalosti anulovať, z dôvodu, že nezrovnalosť už bola raz nahlásená.

JP / Judicial proceedings / Občiansko-súdne konanie, použiť v prípade občiansko - súdneho konania. V prípade, že súčasne prebieha aj správne konanie, občiansko - súdne konanie má prednosť. V takomto prípade je nutné uviesť občiansko - súdne konanie.

PP / Penal proceeding / Trestné konanie, použiť v prípade, ak bolo vydané uznesenie o začatí trestného stíhania. V prípade, že súčasne prebieha aj správne konanie, trestné konanie má prednosť. V takomto prípade, je nutné uviesť trestné konanie.

PX / Proceeding closed / Ukončené konanie, použiť v prípade, ak všetky konania a finančné vysporiadanie nezrovnalosti sú ukončené a nezrovnalosť bola alebo nebola potvrdená (stav v ITMS – napr. vysporiadaná nezrovnalosť a nepotvrdené podozrenie).

XX / No irregularity / Žiadna nezrovnalosť, použiť pri aktualizácii Správy o zistenej nezrovnalosti, v prípade chýbajúcej evidencie nezrovnalosti (stav v ITMS – napr. registrácia zrušená). V takomto prípade, je potrebné zmeniť aj kvalifikáciu nezrovnalosti na IRQ 0 v poli 5.1.

15.2.	Finančný stav	výber z kódovníka povinný údaj v systéme IMS na základe čl. 28 ods. 1 a čl. 30 ods. 1 nar. č. 1828/06 Základné kódy kódovníka OLAF EK sú prílohou dokumentov Manuál nahlasovania nezrovnalostí v platnom znení a Usmernenie MF SR č. 16/2008 – U v platnom znení
-------	---------------	---

Kódovník - Finančný stav

DDD / Doubled communication / Duplicitné hlásenie, použiť v spojitosti s kódom DD v tom istom význame.

CCEU / Charged to EC / Na ťarchu EK, použiť v prípade, ak je známe konečné rozhodnutie negociácií s EK a v nadväznosti na nevymožiteľnú sumu nezrovnalosti finančný dopad z nezrovnalosti znáša EK.

CCBB / Partially charged on EC budget and partially charged on Member state budget / Na ťarchu rozpočtu EÚ a na národného rozpočtu, použiť v prípade, že finančná strata je rozdelená medzi rozpočet EÚ a členského štátu.

CCNB / Charged to MS / Na ťarchu členského štátu, uviesť v prípade, ak je známe konečné rozhodnutie negociácií s EK a v nadväznosti na nevymožiteľnú sumu nezrovnalosti finančný dosah z nezrovnalosti znáša členský štát. Tento kód je možné použiť spolu s kódom PA v rámci administratívneho stavu.

ATBC / Amount to be calculated / Suma, ktorá má byť vyčíslená, použiť v prípade, ak nie je možné určiť presnú sumu

nezrovnalosti v čase hlásenia (napr. podľa čl. 3 Nariadenia Komisie (ES) č. 1681/94).

AIRR / Amount to be irrecoverable / Suma nevymožiteľná, ak nie je možné z rôznych dôvodov sumu nezrovnalosti vymôcť. Tento kód je potrebné použiť spolu s kódom PA v rámci administratívneho stavu.

RTBS / Recovery to be started / Proces vyžiadania vrátenia/vymáhania, ktorý sa má začať – použiť v prípade, ak suma nezrovnalosti je určená, ale proces vyžiadania vrátenia/vymáhania ešte nezačal.

RUNW / Recovery under way / Prebiehajúce vyžiadanie vrátenia/vymáhania, použiť napr. v prípade vystavenia žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov, uzatvorenia dohody o splátkach, resp. vymáhania základe právoplatného rozhodnutia o porušení finančnej disciplíny.

ALRS / Appeal: rec. suspended / Opravný prostriedok: pozastavené vrátenie/vymáhania, použiť v prípade podania opravného prostriedku v rámci občiansko - právneho konania, trestného konania alebo správneho konania.

ACRL / Recovery after appeal / Vymáhania po opravnom prostriedku, použiť v prípade, ak bolo konanie o opravnom prostriedku v rámci občiansko - právneho konania, trestného konania alebo správneho konania ukončené.

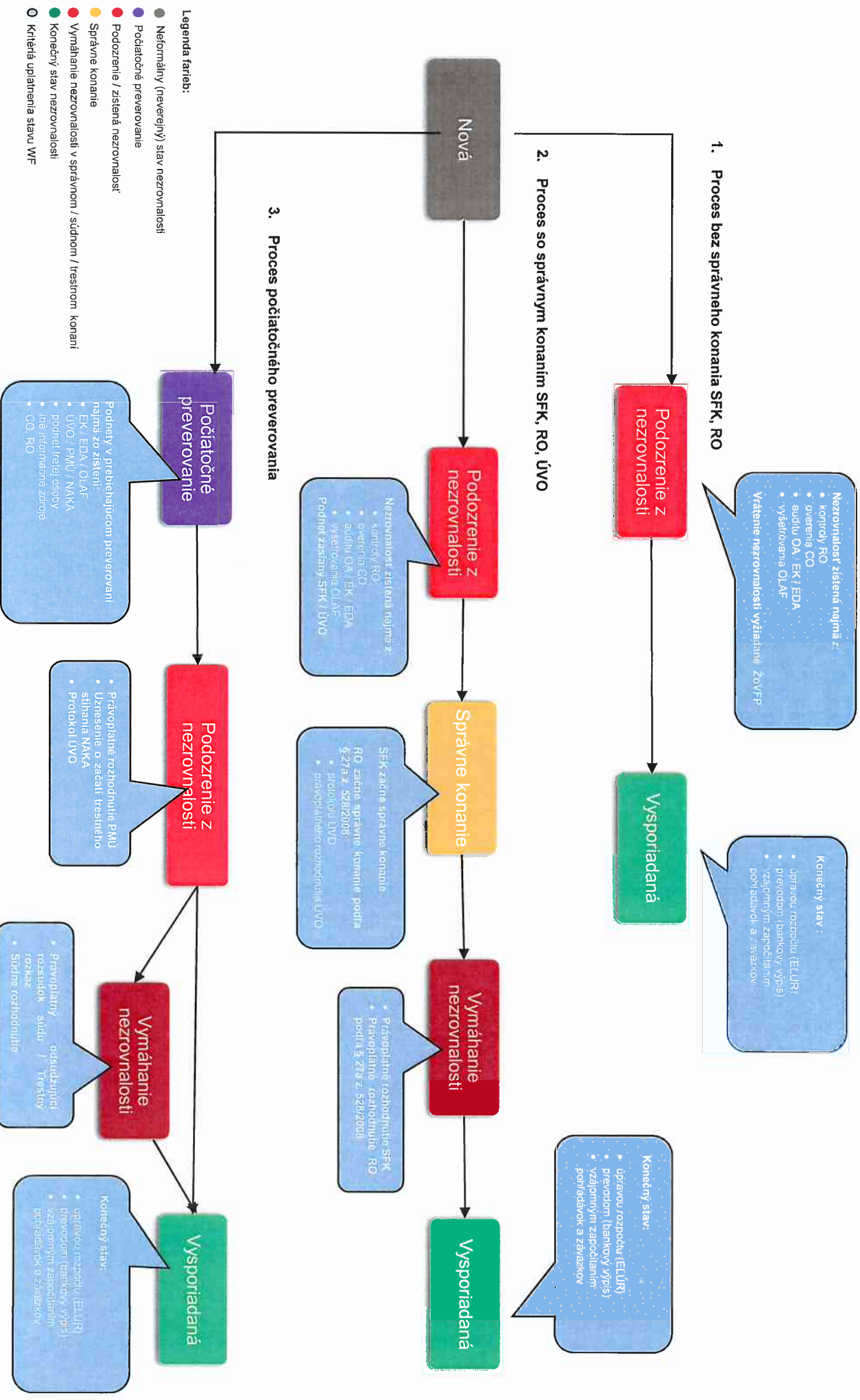
NATR / No amount to be recovered / Žiadna suma na vrátenie/vymáhania, použiť v prípade, ak nezrovnalosť bola zistená pred platbou alebo nebola potvrdená žiadna nezrovnalosť a z tohto dôvodu nie je žiadna suma určená na vrátenie/vymáhania. Pri nezrovnalosti bez finančného dopadu identifikovanou orgánom auditu alebo spolupracujúcim orgánom sa tento kód používa s administratívnym stavom AP (ak nezrovnalosť nebola odstránená, resp. neboli splnené účinné nápravné opatrenia na predchádzanie vzniku nezrovnalosti, resp. TT (ak nezrovnalosť bola odstránená, resp. boli splnené účinné nápravné opatrenia na predchádzanie vzniku nezrovnalosti).

FULR / Vrátené/vymôžené v plnej výške, celá suma nezrovnalosti bola vysporiadaná od prijímateľa (vrátením/vzájomným započítaním).

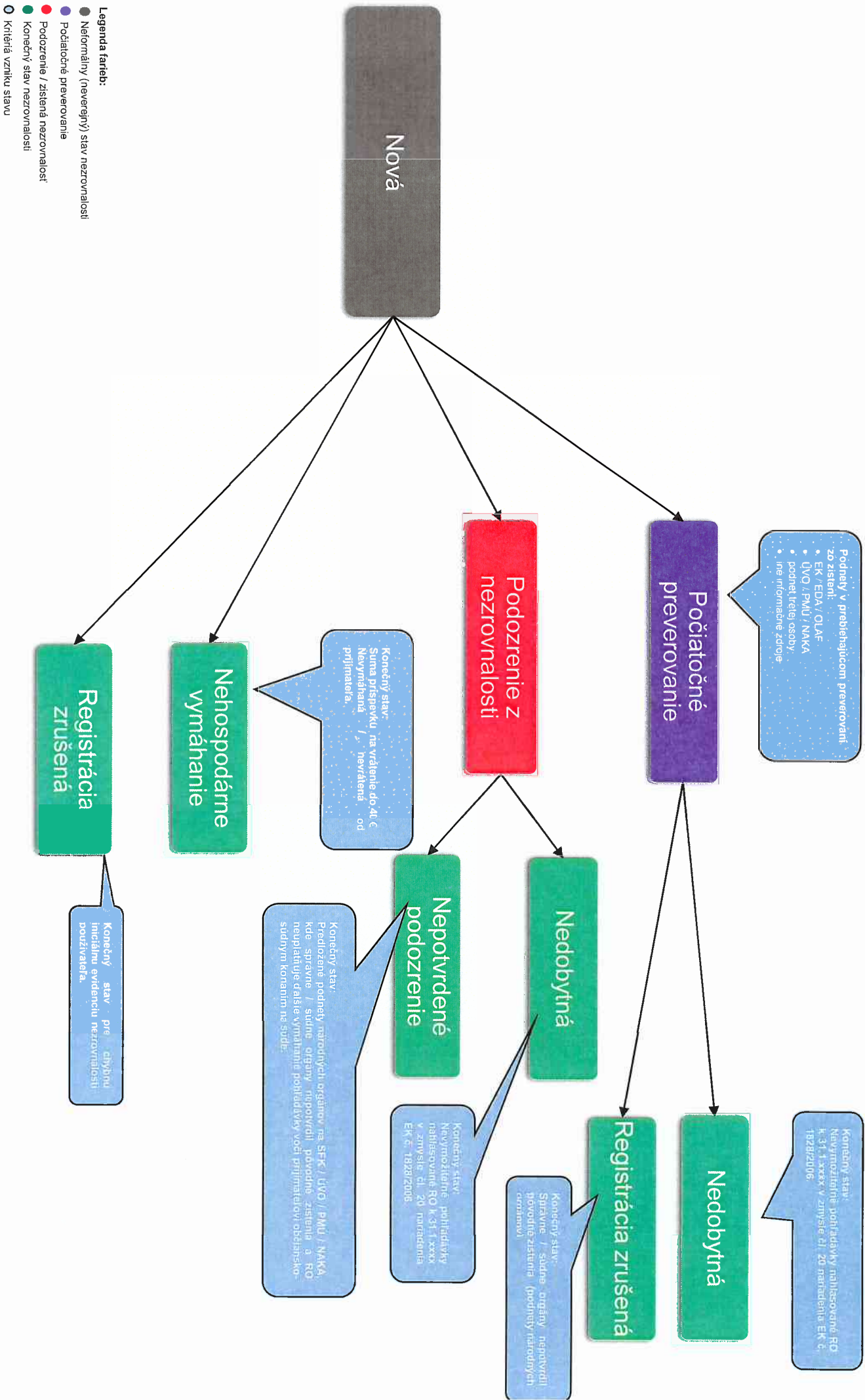
XXX / No irregularity / Žiadna nezrovnalosť, použiť v súvislosti s kódom XX.

16.	Postupy vymáhania		
16.1.	Dátum zahájenia vymáhania	[DD/MM/RRRR] napr. deň nasledujúci po dni vykonateľnosti rozhodnutia, dátum schválenia žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov	
16.2.	Očakávaný dátum ukončenia vymáhania	[DD/MM/RRRR] napr. dátum splatnosti	
16.3.	Opatrenia prijaté na účely vymoženía nezrovnalosti	Např. správne konanie - uložený odvod	
Poznámky			
17.	Poznámky		
Identifikácia autora hlásenia/správy o zistenej nezrovnalosti			
Vypracoval:	meno, priezvisko, titul	Dátum:	[DD/MM/RRRR]
Pozícia:		Podpis:	
Schválil:	meno, priezvisko, titul	Dátum:	[DD/MM/RRRR]
Pozícia:		Podpis:	

Príloha 4 Workflow pre nezrovnalosť s finančným dopadom (konečný stav „Vysporiadaná“)



Príloha 5 Workflow pre nezrovnalosť s finančným dopadom (konečný stav pre nevysporiadanú nezrovnalosť)



Príloha 6 Workflow pre nezrovnalosť bez finančného dopadu

