

Návrh na určenie kompetentných orgánov systému riadenia a kontroly fondov pre oblasť vnútorných záležitostí na roky 2021 – 2027

V rámci prípravy viacročného finančného rámca Európskej únie (EÚ) na roky 2021 – 2027 navrhla Európska komisia (EK) zriadenie nasledovných fondov/nástrojov finančnej podpory zameraných na oblasť vnútorných záležitostí:

a) v rámci kapitoly IV. Migrácia a riadenie hraníc: **Fond pre azyl a migráciu (AMF)** a **Nástroj pre riadenie hraníc a víza (BMVI)** ako súčasť Fondu pre integrované riadenie hraníc (IBMF);

b) v rámci kapitoly V. Bezpečnosť a obrana: **Fond pre vnútornú bezpečnosť (ISF)**.

Uvedené tri nástroje finančnej podpory označované aj ako fondy pre oblasť vnútorných záležitostí majú predstavovať pokračovanie súčasného *Fondu pre azyl, migráciu a integráciu (AMIF)* a *Fondu pre vnútornú bezpečnosť (ISF)* pokrývajúceho dva nástroje finančnej podpory (*Nástroj pre finančnú podporu vonkajších hraníc a víz – ISF Borders* a *Nástroj pre finančnú podporu policajnej spolupráce, predchádzania a boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia – ISF Police*).

1. Analýza súčasného spoločného systému riadenia a kontroly a stavu implementácie fondov pre oblasť vnútorných záležitostí na roky 2014-2020

1.1. Spoločný systém riadenia a kontroly fondov pre oblasť vnútorných záležitostí na roky 2014 – 2020

V súčasnosti je pre fondy AMIF a ISF (vrátane oboch nástrojov finančnej podpory) vytvorený v Slovenskej republike (SR) spoločný systém riadenia a kontroly, ktorý tvoria dva nasledovné kompetentné orgány: ¹

1. Zodpovedný orgán - Ministerstvo vnútra SR

Úlohy Zodpovedného orgánu fondov vykonáva v rámci Ministerstva vnútra SR:

a) *odbor zahraničnej pomoci sekcie európskych programov* – zodpovedá za prípravu a implementáciu národných programov, vyhlasovanie otvorených/ obmedzených výziev a vyzvaní na predkladanie žiadostí o grant, zabezpečuje hodnotenie a administratívno-odborné posúdenie žiadostí o grant, uzatváranie grantových zmlúv a vydávanie interných predpisov v závislosti od charakteru prijímateľa, zodpovedá za vykonanie základnej/administratívnej finančnej kontroly projektu v rozsahu kontroly formálnej a vecnej správnosti žiadostí prijímateľa vrátane kontroly realizácie projektu na mieste; zabezpečuje monitorovanie a hodnotenie národných programov vrátane podávania hodnotiacich správ EK;

¹ Uznesenie vlády SR č. 378 z 10. júla 2013 a uznesenie vlády SR č. 580 z 20. novembra 2014.

- b) *oddelenie kontroly verejného obstarávania a nezrovnalostí organizačného odboru sekcie európskych programov* – vykonáva kontrolu postupov prijímateľov pri verejnom obstarávaní pri zákazkách, na ktoré sa vzťahuje zákon o verejnom obstarávaní;
- c) *oddelenie financovania projektov EÚ odboru rozpočtu a financovania sekcie ekonomiky a oddelenie účtovníctva a štátna pokladnica odboru účtovníctva sekcie ekonomiky ako Platobná jednotka* – zodpovedá za vypracovanie a uplatňovanie systému finančného riadenia, zodpovedá za príjem a poskytovanie finančných prostriedkov, vykonáva finančnú kontrolu v súvislosti s realizáciou úhrady prostredníctvom štátnej pokladnice, vykonáva finančnú kontrolu žiadostí prijímateľa vrátane finančnej kontroly na mieste, schvaľuje oprávnenosť výdavkov, vedie účtovníctvo a zabezpečuje finančné výkazníctvo.

Zodpovedný orgán pri príprave, realizácii a hodnotení národných programov uplatňuje princíp partnerstva. Princíp partnerstva má formu spolupráce najmä s vecnými útvarmi zodpovednými za realizáciu národných politík, v rámci ktorých sa implementujú opatrenia národných programov. Ďalšími subjektmi spolupráce môžu byť relevantné orgány verejnej správy na národnej, regionálnej a miestnej úrovni, ako aj mimovládne organizácie, medzinárodné organizácie a partneri. Forma partnerstva sa môže v jednotlivých fázach implementácie národných programov líšiť. Pri realizácii národného programu a uplatňovaní princípu partnerstva musí byť dodržaný zákaz konfliktu záujmov a princíp rovnakého zaobchádzania.

Pri plnení svojich úloh má Zodpovedný orgán možnosť zadať niektoré svoje úlohy externým subjektom, ktorými sú Migračný úrad Ministerstva vnútra SR a Úrad hraničnej a cudzineckej polície Prezídia Policajného zboru.

2. Orgán auditu - Ministerstvo financií SR

Úlohy Orgánu auditu fondov plní sekcia auditu a kontroly Ministerstva financií SR, ktorá je v zmysle platného organizačného poriadku Ministerstva financií SR samostatným organizačným útvarom v priamej riadiacej pôsobnosti ministra financií SR a je funkčne nezávislá. Spolupracujúcim orgánom Orgánu auditu je Úrad vládneho auditu. Orgán auditu a Úrad vládneho auditu postupujú v rámci výkonu vládneho auditu v súlade so stratégiou auditu, ročným plánom vládnych auditov a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

1.2. Stav implementácie fondov pre oblasť vnútorných záležitostí na roky 2014 – 2020

Implementácia fondov pre oblasť vnútorných záležitostí začala v roku 2015 vyhlásením prvých výziev na predkladanie žiadostí o grant v rámci AMIF a ISF Borders a začiatkom roka 2016 v rámci ISF Police. Priemerná zazmluvnenosť AMIF predstavuje 52% a ISF 70%. V rámci oboch fondov sú v súčasnosti vyhlásené výzvy a vyzvania, ktorých výsledkom by malo byť zazmluvnenie ďalších finančných prostriedkov pokrývajúcich finálnu fázu programového obdobia, v prípade AMIF do 31. decembra 2021, pri ISF do 31. decembra 2021, resp. 2022.

Vo všeobecnosti sú projekty v rámci AMIF zamerané na poskytovanie pomoci a služieb pre rôzne typy cieľových skupín v rámci jednotlivých špecifických cieľov národného programu AMIF a na budovanie kapacít inštitúcií zapojených do implementácie jednotlivých národných politík v oblasti azylu, integrácie štátnych príslušníkov tretích krajín a návratu. Vzhľadom na charakter a význam aktivít podporovaných v rámci AMIF je prioritou SR zabezpečiť implementáciu AMIF v novom programovom období tak, aby bolo možné opatrenia zamerané na pomoc a služby cieľovej skupine realizovať od 1. januára 2022, čím by sa predišlo nevyhnutnosti realizovať tieto opatrenia v prechodnom období zo štátneho rozpočtu.

V rámci ISF sú implementované projekty zamerané na rekonštrukcie, nákup vybavenia a dopravných prostriedkov na účely plnenia cieľov v oblasti ochrany vonkajšej hranice, policajnej spolupráce, predchádzania a boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia, ako aj projekty zamerané na budovanie kapacít inštitúcií zapojených do implementácie jednotlivých národných politík v uvedených oblastiach.

Prehľad alokovaných finančných prostriedkov na fondy AMIF a ISF v programovom období 2014 -2020 k 30. 6. 2019 je uvedený v tab. č. 1. Prehľad počtu projektov realizovaných v rámci oboch fondov k 30. 6. 2019 je uvedený v tab. č.2.

Tab. č. 1

Prehľad alokácií	Príspevok EÚ (v EUR)	Príspevok ŠR (v EUR)	Spolu (v EUR)
AMIF	16 099 532,00	3 768 241,47	19 867 773,47
ISF - Borders	16 723 245,00	2 991 494,26	19 714 739,26
ISF - Police	15 822 015,00	4 943 638,40	20 765 653,40
SPOLU	48 644 792,00	11 703 374,13	60 348 166,13

Tab. č. 2

Prehľad počtu projektov	Individuálne projekty		Národné projekty		Spolu
	v realizácii	ukončené	v realizácii	ukončené	
AMIF	7	7	3	3	20
ISF Borders	1	0	7	0	8
ISF Police	0	0	17	1	18
SPOLU	8	7	27	4	46

2. Charakteristika fondov pre oblasť vnútorných záležitostí na roky 2021 - 2027

Dňa 2. mája 2018 predstavila EK Viacročný finančný rámec na roky 2021 – 2027, v ktorom sú v rámci kapitol Migrácia a riadenie hraníc a Bezpečnosť a obrana zaradené 3 nástroje finančnej podpory zamerané na oblasť vnútorných záležitostí. Následne EK predstavila 4 návrhy nariadení – jeden návrh všeobecného nariadenia obsahujúceho spoločné ustanovenia pre všetkých sedem fondov zdieľaného riadenia (KF, ENRF, EFRR, ESF+, AMF, BMVI a ISF)

² a tri návrhy nariadení, na základe ktorých sa navrhuje zriadenie jednotlivých fondov pre oblasť vnútorných záležitostí na roky 2021 – 2027.

2.1 Fond pre azyl a migráciu AMF ³

Fond pre azyl a migráciu je priamym pokračovaním *Fondu pre azyl, migráciu a integráciu*.

2.1.1 Cieľ

Hlavným cieľom fondu je prispievať k **účinnému riadeniu migračných tokov** v súlade s príslušným *acquis* EÚ a v súlade so záväzkami EÚ v oblasti základných práv. Fond prispieva k plneniu týchto špecifických cieľov:

- a) posilniť a rozvíjať všetky aspekty *spoločného európskeho azylového systému* vrátane jeho vonkajšieho rozmeru;
- b) podporovať *legálnu migráciu* do členských štátov a prispieť k *integrácii* štátnych príslušníkov tretích krajín;
- c) prispieť k *boju proti neregulárnej migrácii* a zabezpečeniu *účinnosti návratu a readmisie* v tretích krajinách.

2.1.2 Finančný rámec

V rámci Fondu pre azyl a migráciu je pre **všetkých 27 členských štátov navrhnuté finančné krytie vo výške 10,415 mld. EUR**.

Z tejto alokácie budú financované:

- a) národné programy implementované v rámci zdieľaného riadenia
- b) osobitné akcie ⁴
- b) akcie EÚ ⁵
- c) núdzová pomoc ⁶
- d) presídľovanie
- e) podpora členských štátov, ktoré prispievajú k úsiliu v oblasti solidarity a zodpovednosti
- f) Európska migračná sieť.

Z finančného krytia sa podporí aj technická pomoc na podnet EK.

² Kohézny fond, Európsky námorný a rybársky fond, Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond plus, Fond pre azyl a migráciu, Nástroj pre riadenie hraníc a víza, Fond pre vnútornú bezpečnosť.

³ Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa zriaďuje Fond pre azyl a migráciu – čiastočné všeobecné smerovanie (dokument č. 10148/19 z 12. júna 2019).

⁴ *Osobitné akcie* sú nadnárodné alebo národné projekty, v súvislosti s ktorými možno jednému, niekoľkým alebo všetkým členským štátom prideliť na programy dodatočné finančné prostriedky.

⁵ *Akcie EÚ* sú nadnárodné projekty alebo projekty v osobitnom záujme EÚ.

⁶ *Núdzová pomoc* je finančná pomoc na riešenie naliehavých a osobitných potrieb v prípade núdzovej situácie.

2.2 Nástroj pre riadenie hraníc a víza BMVI ⁷

Nástroj pre riadenie hraníc a víza je priamym pokračovateľom *Fondu pre vnútornú bezpečnosť - nástroj pre finančnú podporu vonkajších hraníc a víz*. ⁸

2.2.1 Cieľ

Hlavným cieľom nástroja je **zabezpečiť účinné európske integrované riadenie hraníc na vonkajších hraniciach a zároveň zaručiť voľný pohyb osôb v EÚ**, a to v plnom súlade so záväzkami EÚ v oblasti základných práv a v konečnom dôsledku tak prispieť k zaisteniu vysokej úrovne bezpečnosti v EÚ.

Fond prispieva k plneniu týchto špecifických cieľov:

- a) podpora účinného *európskeho integrovaného riadenia hraníc na vonkajších hraniciach*, ktoré vykonáva európska pohraničná a pobrežná stráž v rámci spoločnej zodpovednosti Európskej agentúry pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex) a vnútroštátnych orgánov zodpovedných za riadenie hraníc, a to v záujme umožnenia legitímneho prekračovania hraníc, predchádzania nelegálnemu prísťahovalectvu a cezhraničnej trestnej činnosti a ich odhaľovania, ako aj v záujme účinného riadenia migračných tokov;
- b) podpora *spoločnej vízovej politiky* v záujme umožnenia legitímneho cestovania a predchádzania rizikám súvisiacim s migráciou a bezpečnosťou.

2.2.2 Finančný rámec

V rámci nástroja pre finančnú podporu vonkajších hraníc a víz je pre **všetkých 27 členských štátov** navrhnuté **finančné krytie vo výške 8,018 mld. EUR**.

Z tejto čiastky sa budú financovať:

- a) národné programy implementované v rámci zdieľaného riadenia
- b) osobitné akcie
- c) akcie EÚ
- d) núdzová pomoc.

Z finančného krytia sa podporí aj technická pomoc na podnet EK.

2.3 Fond pre vnútornú bezpečnosť ISF ⁹

Fond pre vnútornú bezpečnosť je priamym pokračovaním *Fondu pre vnútornú bezpečnosť – nástroj pre finančnú podporu policajnej spolupráce, predchádzania a boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia*.

⁷ Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa ako súčasť Fondu pre integrované riadenie hraníc zriaďuje Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a víza – čiastočné všeobecné smerovanie (dokument č. 10141/19 z 12. júna 2019).

⁸ Nástroj pre riadenie hraníc a víza bude spoločne s Nástrojom finančnej podpory na vybavenie na colné kontroly v programovom období 2021-2027 súčasťou *Fondu pre integrované riadenie hraníc*.

⁹ Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa zriaďuje Fond pre vnútornú bezpečnosť – čiastočné všeobecné smerovanie (dokument č. 9349/19 zo 17. mája 2019).

2.2.3 Cieľ

Cieľom fondu je prispievať **k zabezpečeniu vysokej úrovne bezpečnosti v EÚ**, a to najmä prostredníctvom predchádzania terorizmu a radikalizácii, závažnej a organizovanej trestnej činnosti a počítačovej kriminalite a boja proti nim účinným riadením rizík a kríz súvisiacich s bezpečnosťou, ako aj poskytovaním pomoci a ochrany obetiam trestných činov.

Fond prispieva k naplneniu týchto špecifických cieľov:

- a) zlepšiť *výmenu informácií* medzi orgánmi EÚ na presadzovania práva, inými príslušnými orgánmi a orgánmi EÚ, ako aj v rámci nich a s tretími krajinami a medzinárodnými organizáciami, a posilniť súvisiace kapacity členských štátov;
- b) zintenzívniť *cezhraničné spoločné operácie* medzi orgánmi presadzovania práva a inými príslušnými orgánmi, ako aj v rámci nich v súvislosti so všetkými formami trestnej činnosti, a najmä s terorizmom a so závažnou a organizovanou trestnou činnosťou s cezhraničným rozmerom;
- c) podporiť úsilie zamerané na posilnenie *spôsobilostí* v oblasti boja proti trestnej činnosti a terorizmu a ich predchádzania, a to aj prostredníctvom intenzívnejšej spolupráce medzi orgánmi verejnej moci a všetkými relevantnými aktérmi.

2.2.4 Finančný rámec

V rámci Fondu pre vnútornú bezpečnosť je pre **všetkých 27 členských štátov** navrhnuté **finančné krytie vo výške 2,5 mld. EUR**.

Táto čiastka sa rozdelí nasledovne:

- a) národné programy implementované v rámci zdieľaného riadenia
- b) osobitné akcie
- c) akcie EÚ
- d) núdzovú pomoc.

Z uvedeného finančného krytia sa podporí aj technická pomoc na podnet EK.

3. Systém riadenia a kontroly fondov pre oblasť vnútorných záležitostí na roky 2021 – 2027

3.1. Právny rámec

Právnym rámcom pre fungovanie fondov pre oblasť vnútorných záležitostí na roky 2021 – 2027 sú nasledovné návrhy nariadení:

- a) Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl a migráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj pre riadenie hraníc a víza - dokument Rady č. 11149/19 z 15. júla

2019 a dokument Rady č. 11149/19 ADD 1 z 15. júla 2019 (ďalej len „návrh spoločného všeobecného nariadenia“);

- b) Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa zriaďuje Fond pre azyl a migráciu AMF – dokument Rady č. 10148/19 z 12. júna 2019;
- c) Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa zriaďuje Fond pre vnútornú bezpečnosť ISF – dokument Rady č. 9349/19 zo 17. mája 2019;
- d) Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa ako súčasť Fondu pre integrované riadenie hraníc zriaďuje Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a víza BMVI – dokument Rady č. 10141/19 z 12. júna 2019.

3.2. Základné pravidlá programovania

V súlade s návrhom spoločného všeobecného nariadenia pripraví každý členský štát program na implementáciu fondov na obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2027. Základom určenia programového zamerania bude diskusia organizovaná v súlade s princípom partnerstva na národnej úrovni, ktorej cieľom bude identifikovanie cieľov, stratégie využitia fondov a najvhodnejších opatrení na ich naplnenie v súlade s oprávnenými akciami fondov.

Každý členský štát tiež zabezpečí, aby priority vymedzené v jeho programe zodpovedali prioritám EÚ v oblasti riadenia migrácie AMF, bezpečnosti ISF a riadenia hraníc a víz BMVI a reagovali na výzvy v týchto oblastiach tak, aby boli v plnom súlade s príslušným *acquis* EÚ a dohodnutými prioritami EÚ.

Vzor programu pre AMF, ISF a BMVI je prílohou VI návrhu spoločného všeobecného nariadenia a má nasledovné časti:

- a) Stratégia programu: hlavné výzvy a reakcie politiky
- b) Špecifické ciele
- c) Finančný plán
- d) Základné podmienky
- e) Orgány zodpovedné za program
- f) Partnerstvo
- g) Komunikácia a vizibilita
- h) Použitie jednotkových nákladov, jednorazových platieb, paušálnych sadzieb a financovania, ktoré nie je spojené s nákladmi

Návrh programu v horeuvedenej štruktúre predkladá členský štát EK najneskôr 3 mesiace po tom, ako vstúpi do účinnosti spoločné všeobecné nariadenie, resp. nariadenia zriaďujúce AMIF, ISF a BMVI, podľa toho, čo nastane neskôr.

3.3. Základné pravidlá financovania

Príspevok EÚ môže mať niektorú z týchto foriem:

- a) financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi príslušných operácií;
- b) refundácia podpory vyplatená prijímateľom;
- c) jednotkové náklady;
- d) jednorazové platby;
- e) paušálne financovanie;
- f) a kombinácia foriem uvedených v písmenách a) až e).

Členské štáty využívajú príspevok z fondov na poskytovanie podpory prijímateľom vo forme grantov, nástrojov finančnej podpory alebo cien, či ich kombinácie.

Rozpočtové záväzky EÚ vo vzťahu ku každému programu realizuje EK každý rok v ročných splátkach pre každý fond v období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2027.

Platby majú formu zálohových platieb, priebežných platieb a platieb zostatku účtov za účtovný rok. EK platí zálohovú platbu na základe celkovej podpory z fondov stanovenej v rozhodnutí o schválení programu. Zálohová platba pre každý fond sa uhradí v ročných splátkach pred 1. júlom každého roka v závislosti od dostupných finančných prostriedkov, a to 0,5 % v rokoch 2021 až 2026. Ak sa program prijme po 1. júli 2021, skoršie splátky sa vyplatia v roku prijatia.

Technická asistencia môže byť použitá na akcie, ktoré sa týkajú predošlých aj nasledujúcich programových období a ktoré sú potrebné na efektívnu správu a využívanie fondov. Pri AMF, ISF a BMVI sa technická pomoc refunduje na základe paušálnej sadzby 6 % z oprávnených výdavkov zahrnutých v každej žiadosti o platbu.

EK zruší viazanosť akejkoľvek sumy programu, ktorá nebola použitá na zálohovú platbu alebo v súvislosti s ktorou nebola predložená žiadosť o platbu, do 31. decembra druhého kalendárneho roku nasledujúceho po roku rozpočtových záväzkov na roky 2021 až 2026.

Príspevok z rozpočtu EÚ nepresiahne 75 % celkových oprávnených výdavkov na projekt. V prípade projektov implementovaných v rámci osobitných akcií, operačnej podpory či núdzovej pomoci sa príspevok z rozpočtu EÚ môže zvýšiť na 90 %, resp. 100 % celkových oprávnených výdavkov.

Pri každom type akcie sa v rozhodnutí EK, ktorým sa schvaľuje program, stanoví, či sa miera spolufinancovania pre daný typ akcie vzťahuje na celkový príspevok vrátane verejných a súkromných príspevkov alebo len na verejný príspevok.

K uvedeným zdrojom musí SR zabezpečiť spolufinancovanie vo výške 25 %, resp. 10 % celkových výdavkov. Tieto prostriedky budú zabezpečované v rozpočte Ministerstva vnútra SR.

Vzhľadom na nastavený systém zúčtovania platieb ako aj na nastavenie refundácie technickej asistencie z oprávnených výdavkov zahrnutých v žiadostiach o platbu, bude

nevyhnutné zabezpečiť implementáciu národných programov v rámci programového obdobia formou predfinancovania zo štátneho rozpočtu SR (kód zdroja 11R4).

3.4. Základné charakteristiky systému riadenia a kontroly

Kľúčové požiadavky na systém riadenia a kontroly sú obsahom prílohy X návrhu spoločného všeobecného nariadenia. V súlade s touto prílohou musí členský štát zabezpečiť:

- a) Vhodné oddelenie funkcií a písomné opatrenia týkajúce sa podávania správ, dohľadu a kontroly úloh delegovaných na sprostredkovateľský orgán;
- b) Vhodné kritériá a postupy pri výbere operácií;
- c) Vhodné informácie poskytnuté prijímateľom týkajúce sa príslušných podmienok pre podporu vybraných operácií;
- d) Vhodné overovanie zo strany Riadiaceho orgánu vrátane vhodných postupov na kontrolu splnenia podmienok na financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi, a na zjednodušené vykazovanie nákladov;
- e) Efektívny systém na zabezpečenie toho, že sa uchovávajú všetky doklady požadované na auditorský záznam;
- f) Spoločný elektronický systém (vrátane prepojení so systémami elektronickej výmeny údajov s prijímateľmi) na zaznamenávanie a ukladanie údajov na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditov vrátane vhodných postupov s cieľom zaistiť bezpečnosť, integritu a dôvernosť údajov a overovanie používateľov;
- g) Účinnú implementáciu primeraných opatrení na boj proti podvodom;
- h) Vhodné postupy na vypracovanie vyhlásenia o overení Riadiaceho orgánu;
- i) Vhodné postupy na potvrdenie toho, že výdavky zaznamenané v účtoch sú zákonné a správne;
- j) Vhodné postupy na vypracovanie a predloženie žiadostí o platbu a zostavenie účtov;
- k) Vhodné oddelenie funkcií a funkčnú nezávislosť medzi Orgánom auditu (a prípadne inými orgánmi auditu alebo kontroly, na ktorý sa v relevantnom prípade Orgán auditu spolieha a dohliada naň) a inými orgánmi zodpovednými za programy a auditorskú činnosť vykonávanú v súlade s medzinárodne prijatými auditorskými štandardami;
- l) Vhodné systémové audity;
- m) Vhodné audity operácií;
- n) Vhodné audity účtov;
- o) Vhodné postupy na poskytnutie spoločného auditorského stanoviska a na prípravu výročnej kontrolnej správy.

Každý členský štát musí určiť:

1. **Riadiaci orgán** – orgán zodpovedný za riadenie programu v záujme plnenia cieľov programu. Riadiaci orgán môže určiť jeden alebo viac sprostredkovateľských orgánov na vykonanie určitých úloh v rámci svojej zodpovednosti.

Riadiaci orgán najmä:

- a) vyberá operácie;

- b) vykonáva úlohy súvisiace s riadením programu;
- c) podporuje prácu monitorovacieho výboru;
- d) vykonáva dohľad nad sprostredkovateľskými orgánmi;
- e) zaznamenáva a uchováva v elektronickom systéme údaje o každej operácii, ktoré sú potrebné na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit, a zabezpečuje bezpečnosť, integritu a dôvernosť údajov a overenie totožnosti používateľov.

V prípade AMF, ISF a BMVI Riadiaci orgán priamo vykonáva účtovnú funkciu alebo za ňu zodpovedá.

2. **Orgán auditu** – orgán verejnej správy, ktorý je funkčne nezávislý od auditovaných subjektov. Zodpovedá za vykonávanie systémových auditov, auditov operácií a auditov účtov s cieľom poskytnúť EK nezávislé uistenie o účinnom fungovaní systémov riadenia a kontroly a o zákonnosti a správnosti výdavkov obsiahnutých v účtoch predložených EK.

V prípade AMF, ISF a BMVI je tiež potrebné zabezpečiť najneskôr k 1. januáru 2023, aby sa každá výmena informácií medzi prijímateľmi a orgánmi zodpovednými za programy fondov pre oblasť vnútorných záležitostí vykonala prostredníctvom systémov elektronickej výmeny údajov v súlade s prílohou XII návrhu spoločného všeobecného nariadenia.

4. Návrh inštitucionálneho a personálneho zabezpečenia systému riadenia a kontroly fondov pre oblasť vnútorných záležitostí na roky 2021-2027

Vzhľadom na vyššie uvedené ako aj fakt, že samotné ustanovenia návrhu spoločného všeobecného nariadenia podporujú zachovanie existujúcich systémov a jednoduchšie pravidlá pre určenie nových subjektov, sa v podmienkach SR navrhuje **pokračovať vo využití spoločného systému riadenia a kontroly pre všetky tri fondy**, a to z nasledovných dôvodov:

- a) systémové audity potvrdili funkčnosť systému, zapracovaním opatrení vyplývajúcich z auditov sa systém neustále precizuje;
- b) pri vytváraní systému riadenia a kontroly budú využité skúsenosti z implementácie súčasného programového obdobia;
- c) vzhľadom na obsahové zameranie fondov a oprávnené aktivity (migrácia, bezpečnosť, riadenie hraníc a víza) je vysoko pravdepodobné, že vecné útvary Ministerstva vnútra SR budú priamo prijímateľmi pomoci (tak ako v súčasnosti pri národných projektoch) a preto bude nevyhnutné zabezpečiť dodržanie pravidla oddelenia funkcií medzi útvarom, ktorý prostriedky bude využívať a útvarom, ktorý bude ich použitie overovať, a zároveň maximalizovať možnosť využitia finančných prostriedkov útvarmi Ministerstva vnútra SR;
- d) navrhované riešenie zabezpečí jednotné uplatňovanie pravidiel a realizácie politík v oblastiach pôsobnosti fondov, najmä s ohľadom na neprekrývanie sa financovaných aktivít a zabezpečenie ich komplementarity;

- e) spoločný systém umožní efektívnejší výkon činností jednotlivých orgánov systému riadenia a kontroly, zjednotenie a urýchlenie postupov a zníženie nárokov na administratívne kapacity.

Úlohy **Riadiaceho orgánu** pre všetky tri fondy bude naďalej vykonávať **Ministerstvo vnútra SR**, konkrétne:

- 1) odbor zahraničnej pomoci sekcie európskych programov,
- 2) oddelenie financovania projektov EÚ odboru rozpočtu a financovania a oddelenie účtovníctva a štátna pokladnica odboru účtovníctva sekcie ekonomiky,
- 3) oddelenie kontroly verejného obstarávania a nezrovnalostí organizačného odboru sekcie európskych programov.

Riadiaci orgán bude zároveň orgánom, ktorý prijíma od EK platby. Taktiež, v zmysle čl. 66 návrhu spoločného všeobecného nariadenia bude vykonávať aj účtovnú funkciu.

Riadiaci orgán bude pri plnení svojich úloh v zmysle princípu partnerstva spolupracovať s odbornými útvarmi Ministerstva vnútra SR (Prezídium Policajného zboru; Migračný úrad; sekcia krízového riadenia; sekcia informatiky, telekomunikácií a bezpečnosti), ďalšími ministerstvami a ústrednými orgánmi štátnej správy, najmä s Úradom podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu; ostatnými riadiacimi orgánmi; Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR; Ministerstvom zahraničných vecí a európskych záležitostí SR; Finančným riaditeľstvom SR a ostatnými partnermi v súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) č. 240/2014 zo 7. januára 2014 o európskom kódexe správania pre partnerstvo v rámci európskych štrukturálnych a investičných fondov.

Podrobný opis systému riadenia a kontroly bude vypracovaný Riadiacim orgánom v zmysle prílohy XIV návrhu spoločného všeobecného nariadenia a bude obsahovať všeobecné informácie a schému znázorňujúcu organizačné vzťahy v rámci jednotlivých kompetentných orgánov, hlavné úlohy Riadiaceho orgánu, jeho status, špecifikáciu funkcií, organizačnú schému, uvedenie plánovaných finančných zdrojov alokovaných na jednotlivé funkcie ako aj opis elektronického systému alebo systémov na zaznamenávanie a ukladanie údajov v elektronickej podobe o každej operácii, vedenie účtovných záznamov a opis postupov na zaistenie bezpečnosti, integrity a dôvernosti elektronických systémov.

Príslušná úprava úloh vecne príslušných útvarov bude vykonaná aj v nariadení Ministerstva vnútra SR č. 39/2015 o organizačnom poriadku Ministerstva vnútra SR v znení neskorších predpisov.

Vykonávaním úloh **Orgánu auditu** sa navrhuje opäť poveriť **Ministerstvo financií SR**, konkrétne sekciu auditu a kontroly.

Orgán auditu vypracuje stratégiu auditu na základe posúdenia rizika, pričom zohľadní opis systému riadenia a kontroly vzťahujúci sa na systémové audity a audity operácií. Stratégia

auditu musí zahŕňať systémové audity novo určených Riadiacich orgánov a orgánov zodpovedných za výkon účtovnej funkcie, pričom tieto audity musia byť vykonané do 21 mesiacov od rozhodnutia EK o schválení programu alebo schválenia zmeny a doplnenia programu určujúceho takýto orgán.

Nevyhnutnou podmienkou na to, aby kompetentné orgány systému riadenia a kontroly mohli vykonávať pridelené funkcie počas celého obdobia vykonávania činností financovaných z fondov je **zabezpečiť primerané personálne a finančné zdroje pre každý kompetentný orgán.**

S ohľadom na predpokladaný rozsah úloh súvisiacich s implementáciou fondov, to znamená zabezpečenie prípravných opatrení, opatrení súvisiacich s riadením, monitorovaním, hodnotením, informovanosťou, kontrolou a auditom ako aj s ohľadom na predpokladanú zvýšenú sumu finančných alokácií AMF, ISF a BMVI oproti súčasnému programovému obdobiu, resp. zvýšenie počtu fondov z 2 na 3, sa navrhuje navýšenie súčasného stavu personálnych kapacít financovaných z technickej asistencie. Predpokladá sa, že finančná alokácia fondov pre oblasť vnútorných záležitostí sa v SR v období rokov 2021-2027 takmer zdvojnásobí. Objektívne odôvodnenie nevyhnutnosti navýšenia administratívnych kapacít súvisí s riadnym plnením daných kompetencií vo väzbe na výrazne vyššiu finančnú alokáciu fondov a s tým spojenú vyššiu administratívnu záťaž ako aj s cieľom efektívne čerpať finančné prostriedky EÚ.

Tab. č. 3

Alokácia finančných prostriedkov: fondy pre oblasť vnútorných záležitostí v SR

Fond/ nástroj finančnej podpory	2014-2020	Fond/ nástroj finančnej podpory	2021-2027
	Finančná alokácia (v mil.EUR)		Predpokladaná finančná alokácia (v mil. EUR)
ISF - Police	15 822 015,00	ISF	43 355 951,53
ISF - Borders	16 723 245,00	BMVI	24 825 209,93
AMIF	16 099 532,00	AMF	24 950 000,00
spolu (v mil. EUR)	48 644 792,00	spolu (v mil. EUR)	93 131 161,46

Navrhuje sa navýšenie personálnych kapacít Riadiaceho orgánu o 7 zamestnancov. (Možnosť pridelenia existujúcich tabuľkových miest v rámci už schváleného limitu počtu zamestnancov v rámci kapitoly Ministerstva vnútra SR bude pre týchto 7 osôb riešená so sekciou systematizácie a mzdovej politiky Ministerstva vnútra SR. Limit počtu zamestnancov v rámci kapitoly Ministerstva vnútra SR nebude navýšený). Zamestnanci budú zaradení do dočasnej štátnej služby, teda budú zamestnaní na obdobie plnenia úloh daného programového obdobia. Čo sa týka Ministerstva financií SR ako Orgánu auditu, navrhuje sa alokácia vo výške najviac 10 % rozpočtu vyčleneného na technickú pomoc, z ktorej sa budú financovať oprávnené výdavky za zamestnancov plniacich úlohy Orgánu auditu. ¹⁰ Uvedené riešenie zabezpečí

¹⁰ Navrhované percento vychádza zo súčasného programového obdobia, kedy má v zmysle Plánu technickej pomoci fondov pre oblasť vnútorných záležitostí a jeho indikatívneho rozpočtu orgán auditu narozpočtovaných cca 10% z celkových výdavkov plánovaných na technickú asistenciu.

funkčnosť a efektívnosť systému. Prehľad navrhovaného personálneho zabezpečenia kompetentných orgánov financovaného z technickej asistencie je uvedený v tab. č. 4.

Tab. č. 4

Názov kompetentného orgánu	Navrhované personálne zabezpečenie – počet osôb
Riadiaci orgán: Ministerstvo vnútra SR	
odbor zahraničnej pomoci sekcie európskych programov	12 ¹¹
oddelenie financovania projektov EÚ odboru rozpočtu a financovania a oddelenie účtovníctva a štátna pokladnica odboru účtovníctva sekcie ekonomiky	7 ¹²
oddelenie kontroly verejného obstarávania a nezrovnalostí organizačného odboru sekcie európskych programov	2 ¹³
Orgán auditu: Ministerstvo financií SR	
sekcia auditu a kontroly, resp. Úrad vládneho auditu ako rozpočtová organizácia Ministerstva financií SR	10% z celkových výdavkov TA

Výška technickej pomoci a finančné limity pre oba kompetentné orgány budú určené Riadiacim orgánom po tom, ako EK stanoví jednotlivé finančné alokácie všetkých troch nástrojov finančnej podpory. **Vzhľadom na nastavenie refundácie technickej asistencie z oprávnených výdavkov zahrnutých v žiadostiach o platbu bude nevyhnutné zabezpečiť financovanie formou predfinancovania zo štátneho rozpočtu SR (kód zdroja 11R4).**

¹¹ V zmysle uznesenia vlády SR č. 378 z 10. júla 2013 je to 9 osôb, navrhuje sa navýšenie doterajšieho stavu o 3 zamestnancov.

¹² V zmysle uznesenia vlády SR č. 378 z 10. júla 2013 je to 5 osôb, navrhuje sa navýšenie doterajšieho stavu o 2 zamestnancov.

¹³ Uznesenie vlády SR č. 580 z 20. novembra 2014 neurčilo počet zamestnancov, ktorí majú byť financovaní z technickej pomoci. Navrhuje sa navýšenie doterajšieho stavu o 2 zamestnancov.

5. Zoznam skratiek

AMF	Fond pre azyl a migráciu (programové obdobie 2021-2027)
AMIF	Fond pre azyl, migráciu a integráciu (programové obdobie 2014-2020)
BMVI	Nástroj pre riadenie hraníc a víza (programové obdobie 2021-2027)
EFRR	Európsky fond regionálneho rozvoja
EK	Európska komisia
ENRF	Európsky námorný a rybársky fond
ESF+	Európsky sociálny fond plus
EÚ	Európska únia
IBMF	Fond pre integrované riadenie hraníc
ISF	Fond pre vnútornú bezpečnosť (programové obdobie 2021-2027)
ISF Borders	Fond pre vnútornú bezpečnosť - Nástroj pre finančnú podporu vonkajších hraníc a víz (programové obdobie 2014-2020)
ISF Police	Fond pre vnútornú bezpečnosť - Nástroj pre finančnú podporu policajnej spolupráce, predchádzania a boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia
KF	Kohézny fond
SR	Slovenská republika