

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY



Usmernenie č.: 3/2015 - U

Verzia č.: 1.0

Vecné zameranie: Usmernenie k schéme procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu

Vydáva: sekcia európskych fondov
sekcia rozpočtovej politiky
Ministerstvo financií SR

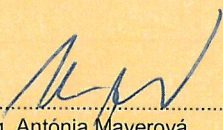
Určené pre: platobnú jednotku, platobný orgán/certifikačný orgán, riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán, správny orgán vydávajúci rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny, MF SR ako správcu kapitoly VPS a prijímateľa

Počet príloh: 5

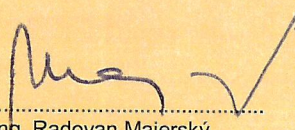
Dátum vydania: 14.08.2015

Dátum účinnosti: 15.08.2015

Schválili:



Ing. Antónia Mayerová
generálna riaditeľka
sekcie európskych fondov



Ing. Radovan Majerský
generálny riaditeľ
sekcie rozpočtovej politiky

OBSAH

- I. Schémy procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia ŠF, KF, EFRH a ENRF4
II. Popis schém procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia ŠF, KF, EFRH a ENRF 5

Príloha A Schéma procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia ŠF, KF, EFRH a ENRF pre certifikačný orgán/platobný orgán a platobnú jednotku

Príloha B Schéma procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia ŠF, KF, EFRH a ENRF pre MF SR - správcu kapitoly VPS

Príloha C Schéma procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia ŠF, KF, EFRH a ENRF pre prijímateľa - subjekt verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia

Príloha D Schéma procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia ŠF, KF, EFRH a ENRF pre prijímateľa - subjekt verejnej správy okrem prijímateľa štátnej rozpočtovej organizácie

Príloha E Popis schém procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu

Zoznam použitých skratiek:

EK RKL	Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
EÚ	Európska únia
CO	Certifikačný orgán
MSŽP	Mimoriadna súhrnná žiadosť o platbu
PFD	Porušenie finančnej disciplíny
PO	Platobný orgán
PJ	Platobná jednotka
RO	Riadiaci orgán
SO PFD	Správny orgán vydávajúci rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny
SO/SORO	Sprostredkovateľský orgán / Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom
ŠR	Štátny rozpočet
ŠRO	Štátna rozpočtová organizácia
SŽP	Súhrnná žiadosť o platbu
VO	Verejné obstarávanie
VPS	Všeobecná pokladničná správa
VS	Verejná správa

Usmernenie k schéme procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu

ÚVOD

Usmernenie k schéme procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu (ďalej len „usmernenie“) svojim obsahom vychádza z potreby doplnenia procesov a postupov Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 - 2013 (časť 3.3, písm. g), Systému finančného riadenia Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007 - 2013 (časť 3.2, písm. g), Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020 (časť 3.3, bod 5) a metodických usmernení MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo, MF SR č. 2/2015 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 MF SR č. 4/2014 k účtom platobnej jednotky a platobného orgánu/certifikačného orgánu v Štátnej pokladnici a k pohľadávkam v rámci programového obdobia 2004 - 2006, 2007 - 2013 a 2014 - 2020.

Sekcia európskych fondov MF SR vydáva toto usmernenie na účely zabezpečenia správnych a jednoznačných administratívnych, finančných a účtovných postupov pre spracovanie spätných tokov (vysporiadanie finančných vzťahov) pri implementácii a realizácii prostriedkov EÚ a prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v nadväznosti na novely zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov a zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinných od 1.1.2015.

V usmernení je zohľadnené a zapracované aj triedenie príjmov a výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pre správne sledovanie a vykazovanie aktuálneho dopadu finančných opráv (korekcií) a vrátených finančných prostriedkov v rámci realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie financovaných z fondov Európskej únie a prostriedkov štátneho rozpočtu na schodok verejnej správy a o zmene a doplnení MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a dodatkom č. 12 Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (č.: MF/13115/2015-421), zverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 6/2015.

Rešpektovanie a dodržiavanie postupov určených týmto usmernením ako aj správne klasifikovanie tokov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v jednotlivých prípadoch vysporiadania finančných vzťahov predstavujú nevyhnutné predpoklady **pre zabezpečenie korektného spracovania notifikačných tabuliek o stave schodku a dlhu verejnej správy za príslušný rok** v zmysle podmienok Európskeho systému národných a regionálnych účtov (ESA 2010) vydaných Eurostatom, štatistickým úradom Európskej únie.

Súčasťou usmernenia sú vypracované 4 schémy s atribútmi pre správne zatriedenie jednotlivých titulov vrátenia poskytnutého nenávratného finančného príspevku, príjmu z projektu, zmluvnej pokuty, úroku z omeškania alebo výnosu z prostriedkov štátneho rozpočtu, osobitne pre subjekty:

- A. certifikačný orgán/platobný orgán a platobnú jednotku,
- B. pre správcu kapitoly Všeobecná pokladničná správa,
- C. pre prijímateľa - subjekt verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia a
- D. pre prijímateľa - subjekt verejnej správy okrem prijímateľa štátnej rozpočtovej organizácie.

Zároveň je k schéme vypracovaná aj popisná časť v prílohe E, ktorá bližšie špecifikuje a popisuje konkrétne prípady vysporiadania finančných vzťahov pri implementácii a realizácii prostriedkov EÚ a prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie z úrovne prijímateľov, kapitoly všeobecná pokladničná správa a z úrovne platobnej jednotky a certifikačného orgánu/platobného orgánu. Uvedené usmernenie je potrebné chápať ako stanovenie základných požiadaviek na národnej úrovni, pričom zainteresované subjekty môžu pristúpiť k ďalšiemu a podrobnejšiemu rozpracovaniu týchto pravidiel zapracovaním do svojich riadiacich dokumentov, vrátane interného manuálu procedúr riadiaceho orgánu alebo platobnej jednotky.

Usmernenie nahrádza v plnom rozsahu prílohu č. 16a_b k Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 - 2013 a k Systému finančného riadenia Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007 - 2013.

Usmernenie nadobúda účinnosť 15.08.2015.

I. **Schémy procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu**

Schémy procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu (ďalej len „schéma“) sú rozpracované v samostatných prílohách A až D k tomuto usmerneniu.

Schémy A až D poskytujú prehľad základných triediacich atribútov a relácií, ktoré je potrebné posudzovať v rámci podmienok vysporiadania finančných vzťahov pre jednotlivé typy vrátení (napr. nezrovnalosť, vratka, odvod za porušenie finančnej disciplíny, príjem z projektu, zmluvná pokuta, výnos z prostriedkov štátneho rozpočtu, úrok z omeškania atď), pričom z pohľadu výberu správneho postupu je potrebné vykonať:

1. posúdenie príslušnosti **rozpočtového roka**, či v prípade konkrétneho vrátenia finančných prostriedkov ide o prostriedky poskytnuté z výdavkov platobnej jednotky v bežnom roku alebo o prostriedky poskytnuté z výdavkov minulých (predchádzajúcich) rokov;
2. posúdenie **spôsobu financovania**, či v prípade konkrétneho vrátenia finančných prostriedkov ide o prostriedky z poskytnutej zálohovej platby/predfinancovania alebo prostriedky zo zúčtovanej zálohovej platby/predfinancovania a refundácie (priebežnej žiadosti o platbu), resp. tranže v prípade finančných nástrojov;
3. posúdenie dopadu na **súhrnnú žiadosť o platbu**¹, či v prípade konkrétneho vrátenia finančných prostriedkov ide o prostriedky už schválené certifikačným orgánom/platobným orgánom v súhrnnej žiadosti o platbu alebo prostriedky zatiaľ neschválené certifikačným orgánom/platobným orgánom v súhrnnej žiadosti o platbu;
4. posúdenie osobitného postupu vrátenia finančných prostriedkov za zdroje EÚ a osobitného postupu za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie;
5. posúdenie správneho priradenia **zdroja financovania** na strane výdavku z účtu prijímateľa/VPS a na strane príjmu certifikačného orgánu/platobného orgánu a platobnej jednotky;
6. posúdenie **správnej formy vysporiadania finančných vzťahov** (efektívne/bankovým prevodom alebo rozpočtovým opatrením), či v prípade konkrétneho vrátenia finančných prostriedkov prijímateľom štátnou rozpočtovou organizáciou ide o prostriedky **už použité** (prijímateľ štátna rozpočtová organizácia skutočne realizoval výdavky z poskytnutého NFP platobnou jednotkou, t.j. došlo k čerpaniu limitov rozpočtu prijímateľa, tak **vrátenie sa uskutoční efektívne** bez ohľadu na to, či ide o výdavok bežného roka alebo predchádzajúcich rokov;
7. posúdenie **správnej formy vysporiadania finančných vzťahov** (efektívne/bankovým prevodom alebo rozpočtovým opatrením), či v prípade konkrétneho vrátenia finančných prostriedkov prijímateľom štátnou rozpočtovou organizáciou ide o prostriedky **zatiaľ nepoužité** (prijímateľovi štátnej rozpočtovej organizácii boli poskytnuté prostriedky z platobnej jednotky úpravou rozpočtu na základe rozpočtového opatrenia a prijímateľ štátna rozpočtová organizácia zatiaľ nerealizoval výdavky z poskytnutého NFP, t.j. nedošlo k čerpaniu limitov rozpočtu a **vrátenie sa uskutoční úpravou rozpočtu** na základe rozpočtového opatrenia na nevyčerpaných podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie;
8. posúdenie **správneho priradenia kódu zdroja**, či v prípade konkrétneho vrátenia finančných prostriedkov prijímateľom (iný subjekt verejnej správy okrem štátnej rozpočtovej organizácie) ide o prostriedky **už použité** (prijímateľ skutočne realizoval výdavky z poskytnutého NFP, t.j. čerpal rozpočet) alebo ide o prostriedky **zatiaľ nepoužité** (prijímateľ nepoužil, resp. skutočne nerealizoval výdavky z poskytnutého NFP, t.j. nečerpal rozpočet);
9. posúdenie, či ide o nezrovnalosť (systémovú) s **dĺžnikom RO/SORO** alebo nezrovnalosť (individuálnu) s **dĺžnikom prijímateľ**;
10. posúdenie vrátenia finančných prostriedkov **za porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania**, pričom v prípade vysporiadania nezrovnalosti (finančnej opravy určenej z príspevku NFP na predmet zákazky) sa suma finančnej opravy zodpovedajúca efektívne použitým finančným prostriedkom prijímateľom štátnou rozpočtovou organizáciou vysporiada efektívnym prevodom na príslušný účet CO/PJ a suma zodpovedajúca prostriedkom poskytnutým rozpočtovým opatrením (na základe poskytnutej zálohovej platby/predfinancovania, z ktorej prijímateľ štátna rozpočtová organizácia zatiaľ nerealizoval výdavky z poskytnutého NFP, t.j. nečerpal rozpočet) vysporiada úpravou rozpočtu na základe rozpočtového opatrenia;
11. posúdenie vrátenia finančných prostriedkov **za porušenie finančnej disciplíny**, či v prípade konkrétneho vrátenia finančných prostriedkov ide o uložený odvod na základe právoplatného rozhodnutia správneho orgánu vydávajúceho rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny (ďalej len „SO PFD“), resp. Ministerstva financií SR alebo ide o vrátenie finančných prostriedkov z titulu nezrovnalosti (napr. porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania), pričom **v prípade odvodu prostriedkov na základe právoplatného rozhodnutia SO PFD, resp. MF SR sa vrátenie finančných prostriedkov vykoná efektívne**;

¹ V programovom období 2014 - 2020 sa v rámci postupov systému finančného riadenia uplatňuje aj mimoriadna súhrnná žiadosť o platbu, na účely tohto usmernenia sa v prípade súhrnnej žiadosti o platbu rozumie aj **mimoriadna súhrnná žiadosť o platbu** v celom dokumente a v prílohách.

12. posúdenie správneho **zatriedenia ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie** osobitne na strane výdavku prijímateľa/VPS a osobitne na strane príjmov platobnej jednotky a certifikačného orgánu/platobného orgánu podľa **opatrenia MF SR z 12. novembra 2014 č. MF/19698/2014-421**, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a **dodatku č. 12** Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (č.: MF/13115/2015-421), zverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 6/2015.

II. Popis schém procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu

Popis schém procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu je rozpracovaný v samostatnej prílohe E k tomuto usmerneniu.

Popis schém bližšie rozvádza najčastejšie prípady pre danú kombináciu atribútov a zároveň uvádza informáciu o možnosti ďalšieho (opätovného) použitia vrátených prostriedkov na program pri dodržaní podmienok nariadení ES/EÚ, najmä čl. 98 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, čl. 98 nariadenia Rady (ES) č. 1198/2006, resp. čl. 143 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a všeobecne záväzných právnych predpisov SR, najmä zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Osobitne je potrebné upozorniť na dodržiavanie postupu **podľa bodov 17 až 20 popisu schémy** v prípade vysporiadania systémovej nezrovnalosti, kde dlžníkom je určený RO/SORO a vysporiadanie sa uskutoční viazaním rozpočtových prostriedkov v príslušnej kapitole štátneho rozpočtu, resp. v zmysle postupu schváleného na základe uznesenia vlády SR č. 667/2011 k pravidlám financovania finančných opráv z nezrovnalostí zistených Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo národnými orgánmi Slovenskej republiky v rámci predvstupových fondov PHARE, ISPA, SAPARD, Prechodný fond a povstupových fondov štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo.

