

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
riadiaci orgán pre operačný program Ľudské zdroje

PRÍRUČKA PRE PRIJÍMATEĽA PRE NÁRODNÉ PROJEKTY

Programové obdobie 2014-2020

(pre prioritné osi č. 2, 3 a 4)

verzia číslo: 1.1

Dátum účinnosti: 28. 11. 2017

Vypracoval:

JUDr. Juraj Lucák, vedúci oddelenia metodiky

podpis:

Predkladá :

JUDr. Vladimír Kotas, riaditeľ odboru metodiky a prierezových činností

podpis:

Schválil:

Boris Sloboda, PhD., generálny riaditeľ sekcie fondov EÚ

podpis:

Ing. Agáta Záhorská, generálna riaditeľka sekcie kontroly MPSVR SR

podpis:

Obsah

Kapitola 1 Všeobecné informácie	4
Úvod	4
1.1 Cieľ príručky	4
1.2 Platnosť a účinnosť príručky	5
1.3 Legislatívny rámec/Legislatíva Európskej únie a Slovenskej republiky	5
1.3.1 Základné právne predpisy EÚ	5
1.3.2 Základné právne predpisy SR.....	6
1.4 Skratky a skrátené formy niektorých slovných spojení	7
1.5 Základné definície a pojmy	8
Kapitola 2 Realizácia projektov.....	17
2.1 Všeobecné informácie k realizácii projektov	17
2.1.1 Všeobecné informácie	17
2.1.2 Na čo nezabudnúť po podpise zmluvy o NFP	17
2.2 Verejné obstarávanie.....	19
2.3. Finančné riadenie realizácie projektu.....	22
2.3.1 Účty prijímateľa	22
2.3.2 Systém platieb	24
2.3.3 Žiadosť o platbu - postupy pri platbách.....	25
2.3.3.1 Systém refundácie (žiadosť o platbu – priebežná platba).....	28
2.3.3.2 Systém zálohových platieb	29
2.3.3.2.1 Systém zálohových platieb pre prijímateľov – štátne rozpočtové organizácie	33
2.3.3.3 Systém predfinancovania pre prijímateľov – štátne rozpočtové organizácie	38
2.3.4 Oprávnenosť výdavkov	40
2.3.4.1 Preukazovanie oprávnenosti výdavkov	43
2.3.5 Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov	46
2.3.5.1 Nezrovnalosť.....	46
2.3.5.2 Vysporiadanie finančných vzťahov	49
2.3.6 Postup a povinnosti prijímateľa v súvislosti s ukončením programového obdobia 2014-2020....	53
Kapitola 3 Monitorovanie projektu a poskytovanie informácií a dát.....	54
3.1. Monitorovanie počas realizácie projektu	55
3.1.1 Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP	55
3.1.2 Monitorovacia správa projektu s príznakom výročná.	56
3.1.3 Záznam o účastníkovi projektu.....	57
3.2. Monitorovanie pri ukončení realizácie projektov	59

3.2.1 Monitorovacia správa projektu s príznakom záverečná.....	59
3.3. Monitorovanie počas obdobia udržateľnosti projektov.....	60
3.3.1 Následná monitorovacia správa projektu.....	61
3.4 Kontrola projektu.....	62
3.4.1 Administratívna finančná kontrola.....	64
3.4.2 Finančná kontrola na mieste	66
Kapitola 4 Postup pri zmenách projektu v priebehu implementácie – zmenové konanie.....	71
4.1 Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa	72
4.1.1 Významnejšia zmena projektu	72
4.1.2 Menej významná zmena projektu	75
4.1.3 Formálna zmena projektu	76
4.2 Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa.....	77
Kapitola 5 Komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom.....	79
Kapitola 6 Informovanie a komunikácia	81
Kapitola 7 IT monitorovací systém	82
Kapitola 8 Uchovávanie dokumentácie	83
Kapitola 9 Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov.	85
Kapitola 10 Korekcia za odchýlky merateľných ukazovateľov.....	88
Kapitola 11 Prílohy.....	92

Kapitola 1 Všeobecné informácie

Úvod

Príručka pre prijímateľa pre národné projekty pre prioritné osi č. 2, 3 a 4 (ďalej len „príručka“) je v rámci operačného programu Ľudské zdroje (ďalej len „OP ĽZ“) vydávaná za účelom poskytnutia doplňujúcich, spresňujúcich a vysvetľujúcich informácií prijímateľovi nenávratného finančného príspevku (ďalej len „prijímateľ“). Má slúžiť ako pomoc prijímateľovi na jeho lepšiu orientáciu v náročnom procese implementácie. Príručka taktiež slúži na zlepšenie vzájomnej spolupráce všetkých zúčastnených subjektov pri uvádzaní projektu do života.

Príručka je záväzným riadiacim dokumentom Riadiaceho orgánu pre OP ĽZ, ktorý popisuje jednotlivé fázy implementácie projektov. V zmysle zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) príručka predstavuje právny dokument, z ktorého pre prijímateľa vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmena.

Je záväzná pre všetkých prijímateľov, ktorí realizujú národný/individuálny projekt a s ktorými poskytovateľ uzatvoril zmluvu o NFP. V prípade ak je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba, zmluva o NFP sa neuzatvára a práva a povinnosti sú upravené v rozhodnutí o schválení žiadosti o NFP.

Príručka je komplexný dokument, ktorý sa skladá z textovej časti, príloh, ktoré sú súčasťou dokumentu a dokumentov, na ktoré sa odvoláva.

Poskytovateľom príspevku je Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, ako riadiaci orgán pre OP ĽZ (ďalej len „RO“).

1.1 Cieľ príručky

Poskytovateľ vydáva túto príručku s cieľom oboznámiť prijímateľa realizujúceho národný projekt¹, s podmienkami implementácie schválených projektov v rámci programového obdobia rokov 2014 – 2020 spolufinancovaných zo zdrojov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) pre OP ĽZ.

Samotná príručka sa obsahovo člení na kapitoly, ktoré obsahujú tematické časti chronologicky rozdelené od problematiky procesu administratívnej finančnej kontroly projektov, cez zmeny projektov v priebehu implementácie, predkladanie žiadostí o platbu, finančnú kontrolu na mieste, proces ukončovania realizácie aktivít projektu až po monitorovanie projektu, vrátane súvisiacich príloh.

Príručka ma vysvetľujúci a doplňujúci charakter. Jej úlohou je prehľadnou formou usmerniť prijímateľa ako správne realizovať vecné a finančné riadenie projektu s cieľom zabezpečiť optimálnu realizáciu projektu, ako aj jeho úspešné ukončenie. V niektorých prípadoch vydáva RO samostatné usmernenia, ktoré sú považované za podrobnejšie rozpracovanie príručky a preto sú ako také rovnako záväzné pre prijímateľa. Usmernenia riadiaceho orgánu OP ĽZ, ktoré sú záväzné pre prijímateľa sú zverejnené na webovom sídle www.employment.gov.sk v časti aktualita a súčasne v časti *dokumenty*.

Príručka nenahrádza inú riadiacu dokumentáciu ani iné záväzné dokumenty súvisiace s prípravou a realizáciou projektov v rámci OP ĽZ ako napr. Príručka pre žiadateľa, zmluva o poskytnutí NFP, Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014-2020 (ďalej len „SR EŠIF“), Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014-2020 (ďalej len „SFR“), Stratégia financovania európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014-2020 (ďalej len „stratégia financovania“), ale je metodickým nástrojom určeným na zlepšenie kvality realizácie projektov a zefektívnenie vzájomnej spolupráce zúčastnených subjektov. Príručka sa vzťahuje na národné projekty, ktoré z hľadiska vecného zamerania, charakteru aktivít, geografického záberu a ďalších atribútov riešia komplexne a systémovo konkrétne oblasti podporované z EŠIF s celonárodným dopadom.

Okrem postupov uvedených v tejto príručke je pre prijímateľa počas implementácie projektu záväzné rešpektovať podmienky, postupy a pravidlá uvedené:

- v podmienkach vyzvania, na základe ktorej bol projekt predložený,

¹ V prípade národných projektov na základe vyzvania podľa § 26 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku z poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- v schválenej žiadosti o poskytnutie NFP (ďalej len „ŽoNFP“);
- v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o NFP“) /rozhodnutí o schválení ŽoNFP uzavretej medzi prijímateľom a poskytovateľom (vrátane jej platných a účinných dodatkov).

Vzájomné práva a povinnosti medzi poskytovateľom a prijímateľom sa riadia zmluvou o NFP, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a EÚ ako aj všetkými právnymi dokumentmi³. V prípade ak je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba, zmluva o NFP sa neuzatvára a práva a povinnosti sú upravené v rozhodnutí o schválení ŽoNFP.

Príručka je otvoreným dokumentom, v ktorom si poskytovateľ vyhradzuje právo upravovať a aktualizovať znenie príručky najmä v súvislosti so zmenami v nariadeniach EÚ a iných aktoch EÚ záväzných v oblasti realizácie, resp. ukončenia projektov, vo všeobecne záväzných právnych predpisoch, v SR EŠIF, v SFR, v stratégii financovania a platných metodických pokynoch centrálného koordinačného orgánu (ďalej len „CKO“), so zmenami vyplývajúcimi z usmernení certifikačného orgánu (ďalej len „CO“), resp. z vlastného podnetu RO, ktorý si prax vyžiada. V prípade, že nastane situácia uvedená v predchádzajúcej vete, poskytovateľ bude o tejto skutočnosti informovať prijímateľa prostredníctvom elektronickej komunikácie bližšie popísanej v tejto príručke v kapitole 5 Komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom. Poskytovateľ zároveň uverejní znenie aktualizovanej príručky na svojom webovom sídle. Za účelom opravy formálnych chýb/nedostatkov v platnej verzii príručky (napr. nesprávne uvedený odkaz, nefunkčný hypertextový odkaz, chybné formátovanie/číslovanie, preklepy a pod.), ktoré nemenia postupy uvedené v príručke, si poskytovateľ vyhradzuje právo na ich opravu, bez potreby informovať prijímateľov o vykonaných opravách. Aktualizácie príručky sú pre prijímateľa záväzné.

Z tohto dôvodu je prijímateľ povinný priebežne sledovať webové sídlo www.employment.gov.sk.

1.2 Platnosť a účinnosť príručky

Príručka, a rovnako tak každá jej aktualizácia, po jej schválení oprávnenými osobami, je zverejnená na webovom sídle www.employment.gov.sk s jasným označením dátumu účinnosti a verzie.

1.3 Legislatívny rámec/Legislatíva Európskej únie a Slovenskej republiky

1.3.1 Základné právne predpisy EÚ

Na vykonávanie nariadení EK vydáva delegované a implementačné akty, ktoré riešia jednotlivé aspekty upravené v legislatíve EÚ. Zároveň podrobná úprava niektorých skutočností môže byť bližšie špecifikovaná v rámci usmernení EK. Uvádzaná legislatíva poskytuje základný prehľad relevantnej legislatívy vo vzťahu k ustanoveniam tejto príručky.

- Zmluva o Európskej únii a Zmluva o fungovaní Európskej únie (ďalej len „**zmluva o fungovaní EÚ**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, EURATOM) č. 966/2012 z 25. októbra 2012, o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 v platnom znení;
- Nariadenie Rady (EÚ, EURATOM) č. 1311/2013 z 2. Decembra 2013, ktorým sa ustanovuje viacročný finančný rámec na roky 2014 – 2020;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. Decembra 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 (ďalej len „**všeobecné nariadenie**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013 z 17. Decembra 2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 (ďalej len „**nariadenie o ESF**“);

² Len v prípade, ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba

³ Právny dokument - predpis, opatrenie, usmernenie, rozhodnutie alebo akýkoľvek iný právny dokument bez ohľadu na jeho názov, právnu formu a procedúru (postup) jeho vydania alebo schválenia, ktorý bol vydaný akýmkoľvek Orgánom zapojeným do riadenia, auditu a kontroly EŠIF vrátane finančného riadenia a/alebo ktorý bol vydaný na základe a v súvislosti so všeobecným nariadením alebo Nariadeniami k jednotlivým EŠIF, to všetko vždy pod podmienkou, že bol zverejnený.

1.3.2 Základné právne predpisy SR

Základné právne predpisy SR predstavujú prehľad relevantných ustanovení vo vzťahu k príručke. Komplexnejší prehľad ustanovení vo vzťahu k implementácii Systému riadenia EŠIF a jednotlivých OP je uvedený v SR EŠIF. Závazné a oficiálne znenie právnych aktov je zverejnené v Zbierke zákonov SR.

- a) 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 (ďalej len „**zákon o príspevku z EŠIF**“);
- b) Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „**zákon o finančnej kontrole**“)⁴
- c) Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov;
- d) Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Obchodný zákonník**“);
- e) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o rozpočtových pravidlách**“);
- f) Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“);
- g) 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) (ďalej „**zákon o štátnej pomoci**“)
- h) Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- i) Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „ZoVO“);
- j) Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“)
- k) Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o slobode informácií**“);
- l) Zákon č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 84/2014 Z.z. (ďalej len „**zákon o ochrane osobných údajov**“);
- m) zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov (**Trestný zákon**);
- n) Zákon č. 365/2004 Z. z. Zákon o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (**antidiskriminačný zákon**);
- o) Zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- p) Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 247/2016 Z.z. zo 17. augusta 2016, ktorým sa ustanovuje systém uplatňovania niektorých právomocí Úradu podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu;
- q) Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o registri partnerov verejného sektora**“).
- r) Zákon č. 305/2013 Z. z. Zákon o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (**zákon o e-Governmente**)

⁴ Finančná kontrola začatá pred nadobudnutím účinnosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov t. j. pred 1. januárom 2016 sa dokončí podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.4 Skratky a skrátené formy niektorých slovných spojení

Pre účely tohto dokumentu bolo zavedenie skratiek alebo skrátenej formy niektorých slovných spojení priamo zadefinované v texte, a to pri prvom použití pojmu alebo slovného spojenia. Použitie neskrátenej formy predmetných skratiek a pojmov v texte nemá vplyv na samotný obsah a význam. Rovnako bola snaha zo strany RO o maximálne zjednotenie použitých skratiek a pojmov s ostatnou riadiacou dokumentáciou na programové obdobie 2014 – 2020. Nižšie uvedené skratky slúžia na sprehľadnenie najčastejšie použitých pojmov uvádzaných v dokumente a nemusia byť vyčerpávajúcim zoznamom. Skrátené názvy jednotlivých právnych aktov EÚ a SR sú uvedené v časti 1.3.

AFK – administratívna finančná kontrola

CKO - Centrálny koordinačný orgán

CO - Certifikačný orgán

CPV - Spoločný slovník obstarávania

CRZ - Centrálny register zmlúv

EK- Európska komisia

EFRR - Európsky fond regionálneho rozvoja

ELÚR - Evidenčný list úprav rozpočtu

ESF - Európsky sociálny fond

EŠIF - Európske štrukturálne a investičné fondy

EÚ - Európska Únia

Finančná KnM - finančná kontrola na mieste

ISUF - Informačný systém účtovníctva fondov

ITMS2014+ - IT monitorovací systém 2014+

IZM - Iniciatíva na podporu zamestnanosti mladých

HP - horizontálne princípy (v programovom období 2014 – 2020 sú medzi HP zaradené udržateľný rozvoj, rovnosť medzi mužmi a ženami a nediskriminácia)

MPSVR SR - Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

MS - monitorovacia správa

MU – merateľný ukazovateľ

MVO - mimovládne organizácie

NFP - nenávratný finančný príspevok

NMS - následná monitorovacia správa

OA - Orgán auditu

OLAF - Európsky úrad pre boj proti podvodom

OP ĽZ - operačný program Ľudské zdroje

PJ - Platobná jednotka

PO – programové obdobie

PpŽ – príručka pre žiadateľa

PpP – príručka pre prijímateľa

RO - riadiaci orgán

RO OP ĽZ - riadiaci orgán pre operačný program Ľudské zdroje

SR EŠIF - Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 - 2020

SFR - Systém finančného riadenia, Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020

SO – Sprostredkovateľský orgán

ŠR - Štátny rozpočet

UVA – Úrad vládneho auditu⁵

ÚVO - Úrad pre verejné obstarávanie

VO - Verejné obstarávanie

VZP - Všeobecne zmluvné podmienky k zmluve o NFP

Zmluva o NFP – zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

ŽoNFP - žiadosť o nenávratný finančný príspevok

ŽoP - žiadosť o platbu

ŽoVFP - žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov

1.5 Základné definície a pojmy

- **Aktivita** - súhrn činností realizovaných prijímateľom v rámci projektu na to vyčlenenými finančnými zdrojmi za určitý čas, ktoré prispievajú k dosiahnutiu konkrétneho výsledku a majú definovaný výstup, ktorý predstavuje pridanú hodnotu pre prijímateľa a/alebo cieľovú skupinu/užívateľov výsledkov projektu nezávisle na realizácii ostatných aktivít. Aktivita je jasne vymedzená časom, vecne a finančne. Aktivity sa členia na hlavné aktivity a podporné aktivity;
- **Analýza nákladov a prínosov (cost benefit analysis)** – nástroj, ktorý je používaný pri posúdení sociálno-ekonomickej výhodnosti financovania projektu verejnými zdrojmi (oprávnenosť podpory z verejných zdrojov) algebrickými výpočtami monetizovaných diskontovaných ekonomických (nielen finančných, ale aj napr. hospodárskych, sociálnych, environmentálnych) nákladov a prínosov za obdobie určené v závislosti od povahy investície, pričom sa porovnáva situácia bez financovania projektu a s financovaním projektu;
- **Bezodkladne** – ak je v texte uložené, že subjekt má vykonať určitý úkon bezodkladne, znamená to, že úkon je potrebné vykonať bez akéhokoľvek časového odkladu, najneskôr však do siedmich pracovných dní ak nie je v tomto dokumente, alebo iných právnych dokumentoch uvedené inak.
- **Celková cena práce⁶** – je hrubá mzda zamestnanca za príslušné obdobie a odvody zamestnávateľa prislúchajúce k vyplatenej mzde zamestnancovi, ktoré mu vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov SR;
- **Centrálny koordinačný orgán** – ústredný orgán štátnej správy zodpovedný za efektívnu a účinnú koordináciu riadenia pomoci zo štrukturálnych a investičných fondov súvislosti s realizáciou partnerskej dohody, operačných programov a programu rozvoja vidieka. V podmienkach Slovenskej republiky plní úlohy centrálného koordinačného orgánu Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu.
- **Certifikácia** - potvrdenie správnosti, zákonnosti, oprávnenosti a overiteľnosti výdavkov vo vzťahu k systému riadenia a kontroly pri realizácii príspevku zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu;
- **Certifikačný orgán** - národný, regionálny alebo miestny verejný orgán alebo subjekt verejnej správy určený členským štátom za účelom certifikácie. Certifikačný orgán plní úlohu orgánu zodpovedného za koordináciu a usmerňovanie subjektov zapojených do systému finančného riadenia, vypracovanie účtov, certifikáciu výkazov výdavkov a žiadostí o platbu prijímateľov pred zaslaním Európskej komisii, vypracovanie žiadostí o platbu a ich predkladanie Európskej komisii, príjem platieb z Európskej komisie, vysporiadanie finančných vzťahov (najmä z titulu nezrovnalostí a finančných opráv) s Európskou komisiou a na národnej úrovni ako aj realizáciu platieb pre jednotlivé programy. V podmienkach Slovenskej republiky plní úlohy certifikačného orgánu Ministerstvo financií SR;
- **Certifikačné overovanie** - je proces, ktorý vykonáva certifikačný orgán v rámci svojich kompetencií s cieľom presvedčiť sa o správnosti, zákonnosti, oprávnenosti a overiteľnosti výdavkov, ako aj správnosti a zákonnosti postupu riadiaceho orgánu a platobnej jednotky pri realizácii príspevku;

⁵ Zriadený zákonom o finančnej kontrole; jeho pôsobnosť prechádza dňom 1. januára 2016 zo správ finančnej kontroly, ktoré boli k tomuto dňu zrušené

⁶

- **Cieľová skupina** – osoby, v prospech ktorých sa realizuje projekt, resp. osoby využívajúce výsledky realizácie projektu (napr. frekventanti vzdelávacieho programu, návštevníci podporeného zariadenia, používatelia podporenej služby). Cieľovou skupinou nie sú členovia projektového tímu (riadiaci a administratívny pracovníci, lektori, sociálni pracovníci a pod.);
- **Deň** – za deň sa považuje vždy kalendárny deň, pokiaľ v texte nie je výslovne uvedené, že ide o pracovný deň;
- **Deň doručenia** – ak nie je v tomto dokumente uvedené inak, za deň doručenia sa v súvislosti s predkladaním dokumentov na poskytovateľ v prípade ich osobného doručenia považuje deň fyzického doručenia poskytovateľovi. V prípade zasielania dokumentov poskytovateľovi poštou/kuriérom sa za deň doručenia dokumentu považuje deň odovzdania dokumentu na takúto prepravu, okrem prípadu doručenia prijatého návrhu na uzavretie zmluvy o NFP/dodatku k zmluve o NFP, ktorého účinky nastávajú až momentom doručenia prijatého návrhu na uzavretie zmluvy o NFP/dodatku k zmluve o NFP poštou/kuriérom poskytovateľovi. Deň doručenia je určujúci aj pre posúdenie splnenia podmienky doručenia dokumentu v lehote stanovenej poskytovateľom. V prípade predkladania súčasne písomnej aj elektronickej podoby dokumentu sa dátum doručenia dokumentu vzťahuje ku dňu doručenia písomnej formy dokumentu. V prípade zasielania dokumentov poskytovateľa prijímateľovi sa za deň doručenia považuje deň prevzatia dokumentu prijímateľom. V prípade ak žiadateľ/prijímateľ nebol doručovateľom na mieste doručenia zastihnutý, alebo bezdôvodne odoprel písomnosť prijať, sa na doručovanie dokumentov poskytovateľovi prijímateľom vzťahujú príslušné ustanovenia § 24 a 25 zákona o správnom konaní. Spôsob doručovania prostredníctvom elektronickej komunikácie (prostredníctvom e-mailu alebo faxu), ak tak určí RO, je bližšie popísaný v kapitole č. 5 tejto príručky ako aj v zmluve o NFP;
- **Európsky sociálny fond** - jeden z hlavných nástrojov štrukturálnej a regionálnej politiky EÚ, ktorý podporuje vyššiu úroveň zamestnanosti a kvality práce, zlepšuje prístup na trh práce, podporuje geografickú a pracovnú mobilitu pracovníkov a uľahčuje ich prispôbenie sa priemyselnej zmene a 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 a podporuje rodovú rovnosť, nediskrimináciu a rovnaké príležitosti, čím prispieva k prioritám Únie, pokiaľ ide o posilňovanie hospodárskej, sociálnej a územnej súdržnosti;
- **Európske štrukturálne a investičné fondy** - spoločné označenie pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond, Kohézny fond, Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka a Európsky námorný a rybársky fond. Prostredníctvom finančných prostriedkov európskych štrukturálnych a investičných fondov má dôjsť k napĺňaniu cieľa, ktorým je posilnenie hospodárskej, sociálnej a územnej súdržnosti v rámci EÚ. Tieto ciele majú byť dosiahnuté najmä prostredníctvom znižovania rozdielov medzi úrovňami rozvoja jednotlivých regiónov a zaostalosti najviac znevýhodnených regiónov.
- **Efektívnosť (efficiency)** – najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami. Na úrovni projektu sa efektívnosťou rozumie maximálne dosahovanie cieľov vo vzťahu k poskytnutým finančným prostriedkom.
- **Ex ante finančná oprava** – individuálne zníženie hodnoty deklarovaných výdavkov z dôvodu zistení porušenia legislatívy SR alebo EÚ, najmä v oblasti verejného obstarávania. Výška individuálnej ex-ante finančnej opravy sa určí v zodpovedajúcej sume neoprávnených výdavkov, resp. ako percentuálna sadzba zo sumy oprávnených výdavkov zákazky v rámci schváleného NFP alebo jeho časti, a to vo fáze pred úhradou dotknutej zákazky, v rámci ktorej boli nedostatky identifikované.
- **Finančný plán (projektu)** - návrh budúcich príjmov a výdavkov projektu potrebných pre realizáciu projektu zodpovedajúci potrebám riadiaceho orgánu a zároveň vyjadrujúci individuálne potreby žiadateľa vzhľadom k cieľom projektu. Finančný plán obsahuje aj minimálne informácie o zdrojoch financovania v členení podľa potrieb riadiaceho orgánu a predpokladaných výdavkoch projektu v každom roku jeho realizácie;
- **Finančná analýza projektu** - posúdenie finančnej výkonnosti projektu pomocou finančných ukazovateľov zostavených na základe diskontovaných peňažných tokov porovnaním situácie s financovaním a bez financovania projektu, v rámci ktorej sa preukazuje finančná udržateľnosť výsledkov projektov
- **Finančné ukončenie Projektu** (zodpovedá pojmu ukončenie Realizácie Projektu, ako tento pojem (ukončenie realizácie projektu) používa SR EŠIF a súčasne v zmysle SFR sa Projekt po ukončení Realizácie Projektu označuje ako „ukončená operácia“) – nastane dňom, kedy po zrealizovaní všetkých Aktivít v rámci Realizácie aktivít Projektu došlo k splneniu oboch nasledovných podmienok:
 - a) prijímateľ uhradil všetky Oprávnené výdavky všetkým svojim Dodávateľom, voči ktorým mal právne záväznú povinnosť úhrady výdavkov a tieto sú premietnuté do účtovníctva prijímateľa v zmysle príslušných právnych predpisov SR a podmienok stanovených v zmluve o NFP a
 - b) prijímateľovi bol uhradený/zúčtovaný zodpovedajúci NFP.
- **Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít projektu** - dokument, ktorým prijímateľ oznamuje poskytovateľovi dátum začatia realizácie hlavných aktivít projektu. Táto povinnosť vyplýva zo zmluvy o NFP;
- **Horizontálny princíp nediskriminácia** - cieľom horizontálneho princípu nediskriminácia pre programy ESF je eliminovať a predchádzať diskriminácii a odstraňovať bariéry, ktoré vedú k izolácii a vylučovaniu ľudí z verejného, spoločenského,

pracovného života, a to na základe takých sociálnych kategórií, ako je pohlavie/rod, vek, zdravotné postihnutie, rasa, etnikum, vierovyznanie alebo náboženstvo, sexuálna orientácia a pod.;

- **Horizontálny princíp rovnosť mužov a žien** - cieľom horizontálneho princípu rovnosť medzi mužmi a ženami pre programy ESF je zabezpečiť rovnosť mužov a žien na trhu práce a v príprave naň so špecifickým zameraním na podporu služieb a opatrení pre zosúladienie rodinného a pracovného života, ktoré predstavujú pre ženy/matky spravidla najväčšiu bariéru pre ich plné uplatnenie sa na trhu práce, podpora sociálnej inklúzie žien ale i mužov zo znevýhodnených skupín a v neposlednom rade venovanie pozornosti špecifickej situácii rómskych žien s kumuláciou znevýhodnení.
- **Hospodárnosť** – vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu, Na úrovni projektu sa hospodárnosťou rozumie minimalizácia výdavkov nevyhnutných na realizáciu projektu pri rešpektovaní cieľov projektu pri zachovaní vyššie uvedených podmienok;
- **Hospodársky subjekt** - je akákoľvek fyzická alebo právnická osoba alebo iný subjekt, ktorý sa zúčastňuje na poskytnutí pomoci z európskych štrukturálnych a investičných fondov („EŠIF“);
- **Harmonogram realizácie aktivít projektu** – časový rámec (rozpis, plán) realizácie aktivít projektu, ktoré sú nevyhnutné pre dosiahnutie plánovaného cieľa projektu. Harmonogram realizácie aktivít projektu má z časového hľadiska vymedzený začiatok a koniec realizácie jednotlivých aktivít projektu;
- **Iniciatíva na podporu zamestnanosti mladých ľudí** – iniciatíva financovaná z osobitných rozpočtových prostriedkov a z cielených investícií z Európskeho sociálneho fondu na doplnenie a posilnenie podpory poskytovanej z európskych štrukturálnych a investičných fondov. Zameriava sa na podporu zamestnanosti mladých ako súčasť cieľa Investovanie do rastu zamestnanosti;
- **Individuálny projekt** – projekt, pri výbere ktorého neprebíha súťaž a ktorý realizuje vopred riadiacim orgánom určený subjekt na základe jedinečného postavenia a funkcie tohto subjektu. Individuálnym projektom je projekt technickej pomoci a národný projekt;
- **IT monitorovací systém 2014+** – 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. Prostredníctvom ITMS2014+ sa elektronicky vymieňajú údaje s údajmi v informačných systémoch Európskej komisie určených pre správu európskych štrukturálnych a investičných fondov a s inými vnútroštátnymi informačnými systémami vrátane ISUF, pre ktorý je zdrojovým systémom v rámci integračného rozhrania;
- **Finančná kontrola na mieste** – je kontrola skutočností poskytovateľom u prijímateľa, ktoré súvisia s finančným riadením projektu ako aj súladu realizácie projektu so zmluvou o NFP a to v akejkoľvek fáze počas alebo po ukončení realizácie projektu. Legislatívnym rámcom na výkon tejto kontroly je § 9 zákona o finančnej kontrole.;
- **Kontrolná skupina** - je zložená minimálne z dvoch členov (dodržanie princípu 4 očí), ktorí sú zamestnancami orgánu verejnej správy na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom alebo ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom oprávnenej osoby/oprávnených osôb v zmysle zákona o finančnej kontrole, pričom jeden zo zamestnancov je vedúci kontrolnej skupiny, ktorý je zodpovedný za výkon finančnej KnM a taktiež za výstupy z finančnej KnM. Výkonu finančnej KnM sa môže zúčastniť tzv. prizvaná osoba (v zmysle zákona o finančnej kontrole) ak je to odôvodnené osobitnou povahou finančnej KnM. Účasť prizvanej osoby na výkone finančnej KnM bližšie upravuje zákon o finančnej kontrole;
- **Kód (ITMS2014+) projektu** – 10 miestny kód projektu, ktorý je ITMS2014+ generovaný pri vytvorení projektu zo ŽoNFP alebo pri vytvorení projektu ako následníka pôvodného projektu v evidencii ITMS2014+ pre projekty. Projekt je možné v ITMS2014+ vytvoriť po zaevidovaní zmluvy o NFP v ITMS2014+;
- **Krížové financovanie** – v súlade s čl. 98 všeobecného nariadenia môžu fondy spoločne poskytovať podporu operačným programom v rámci cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti. EFRR a ESF môžu doplnkovým spôsobom (najviac do výšky 10 % prostriedkov EÚ vyčlenených pre každú prioritnú os operačného programu) financovať časť operácie, ktorej náklady sú oprávnené na podporu z iného fondu na základe pravidiel oprávnenosti platných pre daný fond za predpokladu, že tieto náklady sú potrebné na uspokojivú realizáciu operácie a sú s ňou priamo spojené. Tieto pravidlá sa neuplatňujú na programy Európskej územnej spolupráce;
- **Lehota** – ak nie je v tomto dokumente uvedené inak, za dni na účely počítania lehôt sa považujú kalendárne dni. Do plynutia lehoty sa nezapočítava deň, keď došlo k skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Lehoty určené podľa týždňov, mesiacov alebo rokov sa končia uplynutím toho dňa, ktorý sa svojim označením zhoduje s dňom, keď došlo k skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Ak taký deň v mesiaci nie je, lehota sa končí posledným dňom mesiaca. Ak koniec lehoty prípadne na sobotu, nedeľu alebo na deň pracovného pokoja, je posledným dňom lehoty najbližší nasledujúci pracovný deň. Lehota je zachovaná, ak sa posledný deň lehoty podanie podá na RO, alebo ak sa podanie odovzdá na poštovú prepravu, ak nie je v tomto dokumente uvedené inak;

- **Majetok** – majetok definovaný zákonom o účtovníctve a zákonom o dani z príjmov;
- **Marginalizované rómske komunity (ďalej aj „MRK“)**– koncentrácie Rómov, ktorí trpia vysokou mierou sociálnej exklúzie a deprivácie, ako aj silnou sociálnou závislosťou na štáte, charakteristické tiež osobitnou tradíciou života a inými špecifickými faktormi tohto etnika;
- **Merateľný ukazovateľ** – je hlavným nástrojom monitorovania a hodnotenia pokroku pri dosahovaní cieľov OP. Predstavuje východiskovú informáciu pri preskúmaní výkonnosti programu. K základnej charakteristike merateľného ukazovateľa patrí jeho názov, definícia, metóda výpočtu, merná jednotka, v ktorej sa udávajú dosahované hodnoty merateľného ukazovateľa a čas plnenia (bližšie vid. MP CKO č. 17);
- **Merateľné ukazovatele výsledku** - sa vzťahujú na definované špecifické ciele prioritných osí OP s priamou väzbou na relevantné investičné priority a tematické ciele spolu s východiskovou a cieľovou hodnotou, podľa potreby kvantifikované, a to v súlade s pravidlami pre jednotlivé fondy. Poskytujú informáciu o určitom merateľnom aspekte dosahovaného výsledku. Slúžia na sledovanie pokroku v plnení špecifických cieľov OP. Keďže sú dôležitým meradlom pokroku v implementácii, musia spĺňať určité kvalitatívne kritéria: vystihovať podstatné stránky podporovanej intervencie, mať zrozumiteľnú a jednoznačnú interpretáciu a zber potrebných údajov by mal byť jednoduchý a rýchly. V prípade ESF je plánovaným výsledkom očakávaný účinok programu na účastníkov alebo subjekty, napr. zamestnanecké postavenie účastníkov, t.j. ide o zmenu situácie subjektov alebo účastníkov, napr. zamestnanosť (bližšie vid. MP CKO č. 17);
- **Merateľné ukazovatele výstupu** – súvisia s podporovanými operáciami pre každú investičnú prioritu (s výnimkou prioritnej osi týkajúcej sa technickej pomoci), a to vrátane kvalifikovanej cieľovej hodnoty, ktoré by podľa očakávania mali v súlade s pravidlami pre jednotlivé fondy prispieť k dosiahnutiu výsledkov. Sú priamymi a okamžitými produktmi operácií. Ich monitorovanie umožňuje sledovať plnenie aktivít v súlade s harmonogramom projektu (bližšie vid. MP CKO č. 17);
- **Miera finančnej medzery** - podiel diskontovaných nákladov počiatočnej investície, ktorý nie je pokrytý diskontovaným čistým výnosom projektu. V prípade projektov generujúcich príjmy finančná medzera predstavuje hodnotu celkových oprávnených výdavkov, na ktorú sa uplatňuje miera financovania stanovená stratégiou financovania v súlade s finančným plánom programu;
- **Miesto realizácie projektu** – sa rozumie miesto užívania výsledkov projektu (v prípade investičných projektov je miesto realizácie projektu spravidla identické s miestom fyzickej realizácie projektu);
- **Monitorovacia správa projektu (ďalej len „Monitorovacia správa“)** – správa pripravená prijímateľom za príslušný projekt v zmluvne dohodnutých termínoch, obsahujúca všetky informácie o vecnej, finančnej, časovej a administratívnej realizácii projektu;
- **Monitorovanie** – pravidelná činnosť, ktorá sa zaoberá systematickým zberom, triedením, agregovaním a ukladáním relevantných informácií o sledovaných OP/projektoch a prezentáciou výsledkov ich monitorovania pre potreby vykonávania hodnotenia riadených procesov na projektovej a programovej úrovni. Na úrovni projektu je hlavným cieľom monitorovania preverovanie súladu implementácie projektu s uzatvorenou zmluvou o NFP. Na úrovni programu sa monitoruje pokrok v realizácii priorit a cieľov stanovených v OP, čo zabezpečuje monitorovací výbor OP v spolupráci s RO;
- **Národný projekt** – je individuálny projekt investičného alebo neinvestičného charakteru s vopred riadiacim orgánom vymedzeným predmetom projektu, ktorý realizuje riadiacim orgánom vopred určený subjekt vzhľadom na jeho jedinečné postavenie a funkcie (napr. osoba podľa osobitného predpisu). Národný projekt je založený na realizácii aktivít a činností, ktoré vychádzajú z jasne stanovených regionálnych alebo národných politík alebo ktoré tieto politiky dopĺňajú. Národný projekt je viazaný na stratégiu definovanú v rámci príslušného OP a je realizovaný najmä s dôrazom na odstraňovanie regionálnych disparít pričom rešpektuje územné a odvetvové aspekty rozvoja daného územia. Projekt realizovaný na návrh poskytovateľa prijímateľom, ktorý je určený v programe, jeho kompetencie vyplývajú z osobitných predpisov (napr. zákona č. 453/2003 Z. z., zákona č. 575/2001 Z. z., zákona č. 125/2006 Z. z.). Zoznam národných projektov schvaľuje monitorovací výbor a komisia pri monitorovacom výbore zriadená riadiacim orgánom;
- **Neoprávnené výdavky** – sú výdavky, ktoré vznikli mimo obdobia oprávnenosti výdavkov alebo boli predmetom financovania inej nenávratnej pomoci alebo spadajú do účtovnej kategórie neoprávnenej na spolufinancovanie z prostriedkov OP alebo nesúvisia s činnosťami nevyhnutnými pre úspešnú realizáciu projektu alebo sú v rozpore so zmluvou o NFP;
- **Nenávratný finančný príspevok** - suma finančných prostriedkov poskytnutá prijímateľovi na základe schváleného projektu podľa podmienok zmluvy o NFP z verejných prostriedkov v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách; suma finančných prostriedkov poskytnutá prijímateľovi na realizáciu aktivít projektu, vychádzajúca zo schválenej žiadosti o NFP, resp. z rozhodnutia o schválení v prípade ak poskytovateľ a prijímateľ je tá istá osoba, podľa podmienok zmluvy o NFP, z verejných prostriedkov v súlade s platnou právnou úpravou (najmä zákonom o príspevku z EŠIF, zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákonom o rozpočtových pravidlách). Maximálna výška NFP vyplýva z rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP a predstavuje určité % z celkových oprávnených výdavkov vzhľadom na intenzitu pomoci pre projekt v súlade s podmienkami vyzvania. Skutočne vyplatený NFP predstavuje určité % zo schválených oprávnených výdavkov vzhľadom na

intenzitu pomoci pre projekt v súlade s podmienkami vyzvania a po zohľadnení ďalších skutočností vyplývajúcich zo zmluvy o NFP; výška skutočne vyplateného NFP môže byť rovná alebo nižšia ako výška maximálnej výšky NFP;

- **Nezrovnalosť (iregularita)** – akékoľvek porušenie práva Únie alebo vnútroštátneho práva týkajúceho sa jeho uplatňovania, vyplývajúce z konania alebo opomenutia konania hospodárskeho subjektu, ktorý sa zúčastňuje na vykonávaní európskych štrukturálnych a investičných fondov, dôsledkom čoho je alebo by bol negatívny dopad na rozpočet Únie zaťažením všeobecného rozpočtu neoprávneným výdavkom;
- **Operácia** - projekt alebo súbor projektov vybraných riadiacim orgánom príslušného programu, alebo na jeho zodpovednosť, ktorého vykonávanie prispieva k dosiahnutiu cieľov príslušného špecifického cieľa alebo cieľov priority osi alebo priority osí. V prípade finančných nástrojov operáciu tvoria finančné príspevky z programu na finančné nástroje a následná finančná podpora, ktorú poskytujú finančné nástroje;
- **Operačný program** - dokument predložený členským štátom a schválený EK, ktorý určuje stratégiu rozvoja pomocou jednotného súboru priorít, ktorá sa má realizovať s pomocou fondu (<https://www.employment.gov.sk/sk/esf/programove-obdobia-2014-2020/operacny-program-ludske-zdroje/>);
- **Oprávnené výdavky** - výdavky, ktoré boli skutočne vynaložené počas obdobia stanoveného v zmluve o NFP alebo v zmluve o poskytnutí finančného príspevku alebo v zmluve o financovaní alebo v rozhodnutí o schválení ŽoNFP⁷ vo forme nákladov alebo výdavkov prijímateľa, v relevantných prípadoch partnera, a ktoré boli vynaložené na operácie vybrané na podporu v rámci operačných programov v súlade s kritériami výberu a obmedzeniami stanovenými všeobecným nariadením, nariadením o ESF, nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 pri zohľadnení zjednodušeného vykazovania výdavkov v zmysle čl. 67 ods. 1 prvý pododsek písm. b), c) a d), čl. 68, čl. 69 ods. 1 a čl. 109 všeobecného nariadenia a čl. 14 nariadenia o ESF.
- **Oprávnenosť** - je charakterizovaná ako súlad projektu s osobnými, vecnými, finančnými, územnými a časovými predpokladmi poskytnutia pomoci určenými riadiacim orgánom vo vyzvaní na predkladanie žiadostí;
- **Orgán auditu** – národný, regionálny alebo miestny verejný orgán alebo subjekt funkčne nezávislý od riadiaceho a certifikačného orgánu určený členským štátom pre každý operačný program zodpovedný za overenie riadneho fungovania systému riadenia a kontroly. V podmienkach Slovenskej republiky plní úlohy orgánu auditu Ministerstvo financií SR;
- **Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov** – doklad, ktorý pozostáva z formulára a príloh, na základe ktorého prijímateľ potvrdzuje vrátenie finančných prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu v príslušnom pomere na stanovené účty. Do času plnej elektronizácie ITMS2014+ môže slúžiť ako doklad potvrdzujúci vrátenie finančných prostriedkov;
- **Partner žiadateľa** – osoba/subjekt, ktorá sa spolupodieľa na príprave projektu so žiadateľom a/alebo ktorá sa spolupodieľa na realizácii projektu s prijímateľom podľa zmluvy o NFP alebo podľa písomnej zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a partnerom;
- **Partnerská dohoda SR na roky 2014 – 2020** – dokument vypracovaný členským štátom v spolupráci s partnermi, ktorý nastavuje stratégiu, priority a implementačný mechanizmus európskych štrukturálnych a investičných fondov s cieľom efektívne a účinne dosahovať ciele stratégie Európa 2020. Partnerskú dohodu schvaľuje EK;
- **Pilotný projekt** – je jedna z foriem národného projektu. Pilotnosť projektu je vyjadrená jeho inovatívnym charakterom. Pod inovatívnym charakterom treba rozumieť inovácie zamerané na proces, ktoré zahŕňajú rozvoj nových metód, nástrojov alebo prístupov, ako aj zdokonaľovanie existujúcich metód. Inovácie zamerané na formulovanie nových cieľov alebo prístupov k identifikácii nových a sľubných kvalifikácií a otváranie nových oblastí zamestnávania pre trh práce;
- **Písomná forma** – listinná (papierová) podoba, alebo elektronická prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy, podpísaná kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou);
- **Platobná jednotka** – ústredný orgán štátnej správy určený vládou SR alebo agentúra zodpovedná za prevod prostriedkov EÚ a prostriedkov ŠR na spolufinancovanie prijímateľovi na základe vykonania kontroly žiadosti o platbu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Platobnú jednotku určuje vláda SR v súlade s osobitným predpisom. Vo vzťahu k Štátnej pokladnici vystupuje platobná jednotka v mene príslušného ministerstva ako vnútorná organizačná jednotka klienta Štátnej pokladnice
- **Pomoc "de minimis"** - pomoc poskytnutá jedinému podniku (v zmysle čl. 2, ods. 2 nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013), ktorá neprekročí súhrne 200 000 EUR v priebehu troch fiškálnych rokov a jej poskytnutie je v súlade s právnym predpisom EÚ o poskytnutí pomoci "de minimis". Celková pomoc "de minimis" poskytnutá jedinému podniku (v zmysle čl. 2, ods. 2 nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013) pôsobiacemu v sektore cestnej nákladnej dopravy v prenájme alebo za úhradu nesmie

⁷ Len v prípade, ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba

prekročiť 100 000 EUR v priebehu troch fiškálnych rokov. Výška pomoci "de minimis" pre jeden podnik, ktorý poskytuje služby všeobecného hospodárskeho záujmu, nesmie prekročiť 500 000 EUR v priebehu troch fiškálnych rokov.

- **Poskytnutie zálohovej platby prijímateľovi** – poskytnutie nárokových finančných prostriedkov z výdavkov štátneho rozpočtu za zdroj EÚ a spolufinancovania štátneho rozpočtu prijímateľovi formou zálohovej platby pre projekty financované z ESF, resp. prijímateľovi štátnej rozpočtovej organizácii pre projekty financované z ESF, ERDF a Kohézneho fondu do výšky 40 % z relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu po nadobudnutí účinnosti zmluvy o NFP, resp. po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia o schválení ŽoNFP (v prípadoch, keď je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba) a preukázaní prijímateľa o začatí realizácie projektu, resp. na základe zúčtovania poskytnutej zálohovej platby;
- **Poskytovateľ** – riadiaci orgán, resp. sprostredkovateľský orgán (ak ho tým RO poverí), ktorý je zodpovedný za pridelenie NFP;
- **Právny dokument** - predpis, opatrenie, usmernenie, rozhodnutie alebo akýkoľvek iný právny dokument bez ohľadu na jeho názov, právnu formu a procedúru (postup) jeho vydania alebo schválenia, ktorý bol vydaný akýmkoľvek orgánom zapojeným do riadenia, auditu a kontroly EŠIF vrátane finančného riadenia a/alebo ktorý bol vydaný na základe a v súvislosti so všeobecným nariadením alebo nariadeniami k jednotlivým EŠIF, to všetko vždy za podmienky, že bol zverejnený.
- **Preddavková platba** - úhrada finančných prostriedkov zo strany Prijímateľa v prospech Dodávateľa vopred, t.j. pred dodaním dohodnutých tovarov, poskytnutím služieb alebo vykonaním stavebných prác; v bežnej obchodnej praxi sa používa aj pojem „záloha alebo preddavok“ a pre doklad, na základe ktorého sa úhrada realizuje sa používa aj pojem „zálohová faktúra alebo preddavková faktúra“;
- **Prijímateľ** - orgán, organizácia, právnická osoba, fyzická osoba alebo administratívna jednotka, ktorej sú za účelom realizácie projektu alebo operácie poskytované prostriedky štátneho rozpočtu určené na spolufinancovanie a prostriedky zo štrukturálnych fondov po nadobudnutí účinnosti zmluvy o NFP, rozhodnutia o schválení ŽoNFP v prípadoch, keď je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba;
- **Prínos** - pozitívne dopady realizácie projektu na prijímateľa alebo na definovanú cieľovú skupinu, ktoré môžu mať finančnú aj nefinančnú podobu. Ide o súčet všetkých dosiahnutých plánovaných prínosov projektu;
- **Princíp "pro-rata"** - pomerné financovanie výdavkov projektu s prospechom aj pre územie spadajúce do inej kategórie regiónov pre realizáciu aktivít projektu v prospech programu. Pre stanovenie percentuálnej výšky pomerného financovania sa použije ekvivalent viac rozvinutého regiónu (napr. podiel počtu obyvateľov Bratislavského kraja na celkovom počte obyvateľov Slovenska na základe údajov Štatistického úradu zo Sčítania obyvateľov, domov a bytov v roku 2011). Metodológia a indikatívna alokácia finančných prostriedkov stanovených prostredníctvom koeficientu pro-rata pre OP LZ tvorí prílohu č.10 OP LZ;
- **Príspevok** - finančné prostriedky poskytované z európskych štrukturálnych a investičných fondov a finančné prostriedky poskytované zo štátneho rozpočtu určené na financovanie realizácie projektov vo forme nenávratného finančného príspevku;
- **Projekt** – súhrn aktivít a činností, na ktoré sa vzťahuje poskytnutie pomoci, ktoré popisuje žiadateľ v ŽoNFP a ktoré realizuje prijímateľ v súlade so zmluvou o NFP, resp. s rozhodnutím o schválení ŽoNFP (v prípade, ak je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba);
- **Projekt generujúci príjmy** - každý projekt zahrňujúci investíciu do infraštruktúry, ktorej používanie je spoplatnené a priamo hradené užívateľmi, alebo každý projekt zahrňujúci predaj alebo prenájom pozemkov alebo stavieb, alebo každé poskytovanie služieb za poplatok. Projekty generujúce čistý príjem po ich dokončení definuje čl. 61 všeobecného nariadenia;
- **Refundácia** – poskytnutie finančných prostriedkov prijímateľovi na základe zmluvy o NFP/rozhodnutia o schválení ŽoNFP⁸ za zdroje EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a na základe žiadosti o platbu prijímateľa formou vyhlásenia prijímateľa k deklarovanej výdavkom prijímateľa, ku ktorým sú doložené účtovné doklady, ktoré prijímateľ uhradil najskôr z vlastných zdrojov. Prijímateľovi v rámci globálneho grantu sú poskytnuté finančné prostriedky sprostredkovateľským orgánom pre globálny grant v zmysle zmluvy podľa § 25 ods. 3 zákona o príspevku z EŠIF;
- **Riadiaci orgán** – národný, regionálny alebo miestny orgán verejnej moci určený členským štátom, ktorý je určený na realizáciu programu a zodpovedá za riadenie programu v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia. V podmienkach Slovenskej republiky je riadiaci orgán určený uznesením vlády SR. Pre účely tohto materiálu sa úlohy riadiaceho orgánu vzťahujú aj na sprostredkovateľské orgány v rozsahu zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom;
- **Rozhodnutie o schválení žiadosti** – rozhodnutie, ktoré vydáva štatutárny orgán riadiaceho orgánu, ktorým schvaľuje ŽoNFP. Pre účely tohto materiálu sa pod rozhodnutím o schválení žiadosti rozumie aj rozhodnutie podľa § 16 ods. 2 zákona

⁸ Len v prípade, ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba

o príspevku z EŠIF, a teda rozhodnutie o schválení ŽoNFP, ak je prijímateľ a riadiaci orgán tá istá osoba a rozhodnutie obsahuje aj práva a povinnosti riadiaceho orgánu aj prijímateľa;

- **Spolupracujúci orgán** – Úrad vládneho auditu alebo iná právnická osoba podľa osobitného predpisu (§ 4 a § 19 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov), ktorí vykonávajú úlohy podľa osobitného predpisu (čl. 127 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, čl. 25 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013) v spolupráci s orgánom auditu;
- **Správa o zistenej nezrovnalosti** – dokument vyplnený RO, SO, PJ, CO, OA a jeho spolupracujúcim orgánom alebo územne príslušnou UVA, na ktorého základe je oficiálne zdokumentované podozrenie z nezrovnalosti alebo zistenie nezrovnalosti;
- **Sprostredkovateľský orgán** - ministerstvo, ostatný ústredný orgán štátnej správy, samosprávny kraj, obec alebo iná právnická osoba, ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady, ktorá je určená na plnenie určitých úloh riadiaceho orgánu podľa čl. 123 ods. 6 všeobecného nariadenia a v súlade s § 8 zákona o príspevku z EŠIF.

SO vykonáva úlohy v mene a na účet RO v rozsahu zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom;

- **Sumarizačný hárok** – doklad slúžiaci na deklarovanie výdavkov prijímateľa za oblasť pracovno-právnych vzťahov, cestovných náhrad a výdavkov, ktorých celková hodnota jednorazového nákupu materiálu, alebo služby neprevyšuje sumu 500,- € (vrátane DPH);
- **Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014-2020** - dokument vydaný CO, ktorý predstavuje komplex na seba naväzujúcich a vzájomne prepojených podsystémov a činností, prostredníctvom ktorých sa zabezpečuje účinné finančné plánovanie, rozpočtovanie, používanie, účtovanie, výkazníctvo, platba prijímateľom a prípadne Partnerom, sledovanie finančných tokov, kontrola a audit pri realizácii príspevku z EŠIF;
- **Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020** - dokument vydaný CKO, ktorého účelom je definovať štandardné procesy a postupy riadenia EŠIF, ktoré sú záväzné pre všetky zúčastnené subjekty;
- **Štátna pokladnica** - orgán štátnej správy zriadený v zmysle zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zabezpečujúci sústavu činností v rámci systému Štátnej pokladnice, najmä centralizáciu riadenia verejných financií, realizáciu rozpočtu subjektov verejnej správy, vedenie a správu účtov klientov a realizáciu platobného styku klientov;
- **Štátna pomoc** - akákoľvek pomoc poskytovaná z prostriedkov štátneho rozpočtu alebo akoukoľvek formou z verejných zdrojov podniku podľa čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ, ktorá narúša súťaž alebo hrozí narušením súťaže tým, že zvýhodňuje určité podniky alebo výrobu určitých druhov tovarov a môže nepriaznivo ovplyvniť obchod medzi členskými štátmi Európskej únie;
- **Účtovný doklad** - doklad definovaný v § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Na účely predkladania žiadostí o platbu sa vyžaduje splnenie náležitostí definovaných v § 10 ods. 1 písm. a) až f) zákona o účtovníctve, pričom za dostatočné splnenie náležitosti podľa písm. f) sa považuje vyhlásenie prijímateľa v ŽoP v časti Čestné vyhlásenie v znení podľa prílohy č. 1a) SFR. V súvislosti s postúpením pohľadávky sa z pohľadu splnenia požiadaviek všeobecného nariadenia za účtovný doklad, ktorého dôkazná hodnota je rovnocenná faktúram, považuje aj doklad preukazujúci vykonanie započítania. V súvislosti s preddavkovými platbami sa osobitne uvádza, že pre účely predkladania dokladov v rámci žiadosti o platbu sa za účtovný doklad rozdielne od definície uvedenej v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov považuje aj doklad, na základe ktorého je uhrádzaná Preddavková platba zo strany Prijímateľa Dodávateľovi;
- **Účastníci projektu** – osoby priamo zúčastňujúce sa aktivít projektu spolufinancovaného z ESF (napr. frekventanti vzdelávacích programov, účastníci sociálnych programov), pričom platí, že na každého účastníka projektu sa viažu výdavky projektu. Účastníkmi projektu nie sú členovia projektového tímu (riadiaci a administratívni pracovníci, lektori, sociálni pracovníci a pod.) ani osoby cieľovej skupiny, ktoré využívajú výsledky projektu, ale nezúčastňujú sa priamo aktivít projektu (napr. pri projektoch zameraných na vydanie publikácií používateľa týchto publikácií);
- **Účelnosť** - sa rozumie vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia. Na úrovni projektu sa účelnosťou rozumie priamo väzba na projekt a nevyhnutnosť pre realizáciu projektu..;
- **Účinnosť** sa rozumie plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie. Na úrovni projektu sa účinnosťou rozumie vzťah medzi plánovanými výstupmi projektu a skutočnými výstupmi projektu.
- **Udržateľnosť projektu** - dodržanie podmienok vyplývajúcich z príslušného vyzvania a článku 71 všeobecného nariadenia najmä pre udržanie (zachovanie) výsledkov projektu. Obdobie udržateľnosti projektu sa začína v kalendárny deň, ktorý bezprostredne nasleduje po kalendárnom dni, v ktorom došlo k fyzickému ukončeniu projektu (skutočne sa zrealizovali všetky aktivity projektu) a finančnému ukončeniu projektu (prijímateľ uhradil všetky výdavky a prijímateľovi bol uhradený

zodpovedajúci NFP). Vo vzťahu k podmienkam udržateľnosti projektov spolufinancovaných z ESF pri udržateľnosti projektov sa jedná najmä o sledovanie povinností prijímateľa spojených s udržaním vytvorených pracovných miest, alebo v období stanovenom v pravidlách o štátnej pomoci;

- **Úhrada účtovného dokladu** – predstavuje úhradu záväzku alebo pohľadávky prijímateľa/RO/PJ/CO. V súvislosti so vzájomným započítaním pohľadávky a záväzku, záväzok prijímateľa (napr. z titulu nezrovnalosti) vysporiadaný formou vzájomného započítania pohľadávky a záväzku sa považuje za uhradený momentom schválenia zníženej pohľadávky prijímateľa z poskytnutého nenávratného finančného príspevku v súhrnnej žiadosti o platbu, resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu.
- **Ukončenie realizácie aktivít projektu** - realizácia aktivít projektu sa považuje za ukončenú, ak sa fyzicky zrealizovali všetky aktivity projektu (hlavné aj podporné aktivity projektu). Moment ukončenia realizácie aktivít projektu je dôležitý pre posúdenie splnenia plánovaných výsledkov projektu definovaných prostredníctvom merateľných ukazovateľov výsledku;
- **Ukončenie realizácie projektu** - v súlade s čl. 88 ods. 1 všeobecného nariadenia sa projekt považuje za ukončený, ak došlo k fyzickému ukončeniu projektu (skutočne sa zrealizovali všetky aktivity projektu) a finančnému ukončeniu projektu (prijímateľ uhradil, všetky výdavky a prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP. Momentom ukončenia realizácie projektu sa začína obdobie udržateľnosti projektu;
- **Užívateľ** - osoba, ktorej prijímateľ alebo partner poskytuje príspevok alebo jeho časť za podmienok určených vo vyzvaní na základe predchádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa a v súlade so zmluvou uzavretou medzi prijímateľom a užívateľom alebo partnerom a užívateľom;
- **Verejné výdavky** - všetky verejné príspevky na financovanie operácií, ktoré pochádzajú z rozpočtu národných, regionálnych a miestnych orgánov verejnej správy, rozpočtu EÚ, rozpočtu verejnoprávnych subjektov alebo rozpočtu združení orgánov verejnej správy alebo verejnoprávnych subjektov a na účely stanovenia podielu spolufinancovania pre program alebo prioritné osi ESF môže zahŕňať prípadné finančné zdroje, ktorými kolektívne prispeli zamestnávateľa a zamestnanci;
- **Vládny audit** – vládny auditom sa rozumie nezávislá, objektívna, overovacia, hodnotiacia a uisťovacia činnosť vykonávaná podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov;
- **Vlastné zdroje prijímateľa** - finančné prostriedky, ktorými sa podieľa prijímateľ na financovaní operácie v stanovenej výške a určenom podiele. Za tieto zdroje sa považujú aj tie prostriedky, ktoré prijímateľ získal z iného zdroja (okrem zdroja NFP – štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a zdroja EÚ), ako napr. úver z banky alebo príspevok tretej osoby;
- **Vyzvanie** – podnet a základný metodický podklad, prostredníctvom ktorého poskytovateľ vyzve budúceho žiadateľa písomne alebo zverejnením na webovom sídle na prípravu a predloženie národného projektu;
- **Začatie realizácie hlavných aktivít projektu** - nastane v kalendárny deň, kedy došlo k začatiu realizácie prvej hlavnej aktivity projektu, a to kalendárnym dňom:
 - a) začatia stavebných prác na projekte, alebo
 - b) vystavenia prvej písomnej objednávky pre dodávateľa, alebo nadobudnutím účinnosti prvej zmluvy uzavretej s dodávateľom, pokiaľ nebola vystavená objednávka alebo
 - c) začatia poskytovania služieb týkajúcich sa projektu, alebo
 - d) začatím riešenia výskumnej a/alebo vývojovej úlohy v rámci projektu, alebo
 - e) začatia realizácie inej prvej hlavnej aktivity, ktorú nemožno podradiť pod body (a) až (d) a ktorá je ako hlavná aktivita uvedená v prílohe č. 2 zmluvy o NFP,

podľa toho, ktorá zo skutočností uvedených pod písm. (a) až (e) nastane ako prvá.

Pre vylúčenie nedorozumení sa výslovne uvádza, že vykonanie akéhokoľvek úkonu vzťahujúceho sa k realizácii VO nie je Realizáciou hlavných aktivít projektu, a preto vo vzťahu k začatiu realizácie hlavných aktivít projektu nevyvoláva právne dôsledky.

Začatie realizácie hlavných aktivít projektu je rozhodujúce pre určenie obdobia pre vznik oprávnených výdavkov, s výnimkou podporných aktivít, ktoré sa vecne viažu k hlavným aktivitám a ktoré boli vykonávané pred, resp. po realizácii hlavných aktivít projektu v zmysle definície oprávnených výdavkov a časových podmienok oprávnenosti výdavkov na podporné aktivity projektu uvedených v Zmluve o NFP;

- **Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku** (Zmluva o NFP) - podrobná zmluva o podpore projektu financovaného z EŠIF a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie uzatvorená medzi poskytovateľom a prijímateľom určujúca podmienky poskytnutia príspevku, ako aj práva a povinnosti zúčastnených strán. Pre potreby tohto materiálu sa pod zmluvou o NFP rozumie aj v relevantných prípadoch "Rozhodnutie o schválení žiadosti" a to v prípade ak pri schválenom projekte je

osoba poskytovateľa a prijímateľa totožná. Ustanovenia Systému riadenia EŠIF týkajúce sa zmluvy o NFP sa rovnako vzťahujú aj na rozhodnutie o schválení ŽoNFP v prípade, ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba, ak v konkrétnom ustanovení nie je uvedené inak;

- **Zoznam výdavkov** – doklad predkladaný Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny SR ako prijímateľom v rámci OP LZ, ktorým deklaruje realizované výdavky za príslušné obdobie;
- **Zúčtovanie zálohovej platby** – predloženie žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) prijímateľom riadiacemu orgánu v zmysle podmienok uvedených v časti 6.3, 6.4, resp. 6.8. SFR. Pre splnenie povinnosti zúčtovania 100 % z poskytnutej zálohovej platby do 9 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa/aktívacie rozpočtového opatrenia sa považuje:
 - a) odoslanie žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) prijímateľom cez verejnú časť ITMS2014+ poskytovateľovi najneskôr v posledný deň uvedeného obdobia 9 mesiacov, a súčasne
 - b) do času plnej elektronizácie ITMS2014+ aj odoslanie písomnej verzie žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) RO, resp. osobné doručenie písomnej formy žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) poskytovateľovi najneskôr do 3 pracovných dní odo dňa odoslania žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) cez verejnú časť ITMS2014+ . V prípade neodoslania, resp. osobného nedoručenia písomnej verzie žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) poskytovateľovi najneskôr do 3 pracovných dní odo dňa odoslania žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) cez verejnú časť ITMS2014+, je poskytovateľ oprávnený predmetnú žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) vo verejnej časti ITMS2014+ zamietnuť
 - c) vrátenie celej sumy poskytnutej zálohovej platby, resp. nezúčtovaného rozdielu do 100 % z poskytnutej zálohovej platby PJ.
- **Žiadosť o platbu** - doklad, na ktorého základe je prijímateľovi alebo partnerovi podľa zmluvy o NFP poskytovaný príspevok, t. j. prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v príslušnom pomere. Žiadosť o platbu prijímateľ eviduje v ITMS2014+ .
- **Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov** - doklad, ktorý pozostáva z formuláru žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov a príloh, na ktorých základe má prijímateľ povinnosť vrátiť finančné prostriedky v príslušnom pomere na stanovené bankové účty.

Kapitola 2 Realizácia projektov

2.1 Všeobecné informácie k realizácii projektov

2.1.1 Všeobecné informácie

Realizáciou projektu sa rozumie realizácia aktivít projektu v zmysle plánovaných a schválených aktivít v zmysle podmienok uvedených v zmluve o NFP, ktoré sú podrobne popísané v schválenej ŽoNFP a v súlade s vyzvaním. Zmluva o NFP pokrýva fázu realizácie aktivít projektu a fázu po ukončení realizácie aktivít projektu. Prijímateľ sa zaväzuje dodržiavať ustanovenia zmluvy o NFP tak, aby bol projekt realizovaný riadne, včas a v súlade s jej podmienkami a postupovať pri realizácii aktivít projektu s náležitou starostlivosťou. Prijímateľ zodpovedá poskytovateľovi za realizáciu aktivít projektu v celom rozsahu.

Práva a povinnosti prijímateľa sú podrobne definované v zmluve o NFP a zároveň v jednotlivých častiach tejto príručky podľa jednotlivých oblastí (finančné riadenie, informovanie a komunikácia, monitorovanie, verejné obstarávanie a pod.), resp. v dokumentoch, na ktoré sa príručka odvoláva.

Pre prijímateľa sú záväzné aj:

- Pravidlá oprávnenosti výdavkov pre OP ĽZ v PO 2014 – 2020 (ako príloha č. 5 PpŽ)
- Usmernenie Riadiaceho orgánu k verejnému obstarávaniu
- Manuál pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF
- OP ĽZ v účinnom znení, ak inde nie je ustanovené inak.

Platné znenia týchto dokumentov s uvedením účinnosti sú zverejnené na webovom sídle poskytovateľa www.employment.gov.sk.

Počas realizácie projektu je prijímateľ povinný používať formuláre, ktoré sú v prílohe príručky, pokiaľ ich poskytovateľ vyžaduje predkladať a to v písomnej forme⁹. V prípade, že poskytovateľ nemá vytvorený štandardný formulár, alebo ak verejný portál ITMS2014+ nevygeneruje takýto formulár, prijímateľ môže vykonať podanie na vlastnom tlačive. Vlastné tlačivo je však potrebné vyhotoviť v súlade s Manuálom pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF. (Poskytovateľ akceptuje len formuláre, ktoré sú vyplnené na počítači. Rukou vyplnené formuláre sa nebudú akceptovať).

2.1.2 Na čo nezabudnúť po podpise zmluvy o NFP

Prijímateľ má povinnosť zaslať poskytovateľovi **Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít projektu** (ďalej „hlásenie o začatí realizácie“) (príloha č. 14), ktoré je prílohou tejto príručky. Prijímateľ predkladá hlásenie o začatí realizácie iba raz, a to pri začatí prvej hlavnej aktivity. Hlásenie o začatí realizácie predkladá spolu s **Podrobným harmonogramom realizácie aktivít projektu** (príloha č. 1), v súlade s čl. 4 ods. 10 prílohy č. 1 zmluvy o NFP. Ak vyzvanie umožňuje začatie realizácie hlavných aktivít projektu pred účinnosťou zmluvy o NFP a prijímateľ skutočne začal s realizáciou hlavných aktivít projektu a táto skutočnosť nie je predložená ako príloha zmluvy o NFP je povinný zaslať poskytovateľovi hlásenie o začatí realizácie do 20 pracovných dní odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP v prípade, ak nebolo prílohou zmluvy o NFP.

Ak sa prijímateľ **omešká so začatím realizácie** aktivít projektu a teda nepredloží hlásenie o začatí realizácie do **3 mesiacov** od termínu uvedeného v zmluve o NFP ako začiatok realizácie hlavných aktivít projektu je povinný bezodkladne požiadať o jej zmenu (príloha č. 2) a to pred uplynutím tejto lehoty

V prípade, že tak prijímateľ nevykoná a nepožiada o predĺženie termínu začatia realizácie aktivít projektu, ide o podstatné porušenie jeho povinnosti vyplývajúcej mu zo zmluvy o NFP a poskytovateľ má právo odstúpiť od zmluvy o NFP.

V prípade akýchkoľvek zmien v zaslanom **Podrobnom harmonograme realizácie aktivít projektu** (príloha č. 1), je prijímateľ povinný túto skutočnosť písomne oznámiť poskytovateľovi na tlačive **Oznámenie zmeny harmonogramu projektu** (príloha č. 3) a súčasne ho zaslať elektronicky na e-mail: harmonogram@employment.gov.sk obratom, po tom ako sa o zmenách dozvedel.

Nedodržaním tejto povinnosti sa prijímateľ vystavuje riziku, že pri výkone finančnej kontroly na mieste, zameranej na zistenie reálnosti aktivít projektu, bez predchádzajúceho oznámenia o vykonaní takejto finančnej kontroly na mieste, poskytovateľ

⁹ Ak nastane situácia, že poskytovateľ niektorý z formulárov, ktoré sú súčasťou tejto príručky nepožaduje od prijímateľa v papierovej forme, túto skutočnosť oznámi na webovom sídle www.employment.gov.sk, resp. priamo v relevantnej časti tohto dokumentu.

zistí, že aktivita nebola vykonaná v uvedenom čase a mieste podľa aktuálne platného Podrobného harmonogramu realizácie aktivít projektu, a v prípade deklarovania výdavkov súvisiacich s touto aktivitou v danom termíne posúdi všetky ako neoprávnené. V prípade opakovaného zistenia, sa toto zistenie vyhodnotí ako porušenie zmluvy o NFP a poskytovateľ môže v súlade s čl. 9 ods. 4 písm. b) a iv) prílohy č. 1 zmluvy o NFP odstúpiť. Poskytovateľ môže akceptovať skutočnosť, ak v čase výkonu finančnej kontroly na mieste prijímateľ preukáže, že poskytovateľa informoval elektronicky o zmene na známej adrese poskytovateľa, skôr, ako mohla byť táto zmena poskytovateľovi písomne doručená.

Zároveň pred samotnou realizáciou aktivít projektu je potrebné, aby si prijímateľ splnil povinnosť zabezpečiť **informovanie a komunikáciu** v zmysle Manuálu pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF (ďalej len „Manuál pre informovanie a komunikáciu“), t. j. napr. označiť budovu a miestnosť, v ktorej sa aktivita projektu realizuje informačnou tabuľou/plagátom.

Najneskôr **do 1 mesiaca** odo dňa **začatia realizácie projektu** je prijímateľ povinný zaslať poskytovateľovi vyplnený Formulár príkladov dobrej praxe, ktorý je prílohou č. 1 Manuálu pre informovanie a komunikáciu.

Pre správnosť **finančného riadenia projektu** prijímateľ (ak je to relevantné) si musí po uzatvorení zmluvy o NFP doplniť a zosúladiť svoj vnútorný (interný) predpis k vedeniu účtovníctva, evidencie majetku, registratúry a pod., aby bol schopný plniť podmienky poskytnutia NFP. Podrobnejšie viď. kapitola 2.3 (Finančné riadenie pri realizácii projektu) ako aj článok 15 a 18 všeobecných zmluvných podmienok zmluvy o NFP.

Pokiaľ prijímateľ využíva na realizáciu projektu systém zálohových platieb a prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie poskytnuté týmto systémom, resp. systémom predfinancovania sú úročené, prijímateľ **je povinný otvoriť si osobitný účet** na projekt. Ak pre realizáciu platieb (výdavkov) bude použitý iný bankový účet ako účet uvedený v zmluve o NFP, je prijímateľ takýto účet povinný oznámiť poskytovateľovi, inak uskutočnené výdavky z takéhoto účtu budú považované za neoprávnené.

Každú zmenu účtu je potrebné oznámiť poskytovateľovi.

V prípade otvorenia účtu pre príjem prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie v komerčnej banke v zahraničí, prijímateľ zodpovedá za úhradu všetkých nákladov spojených s realizáciou platieb na a z tohto účtu.

V prípade, ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia/štátna príspevková organizácia a iné subjekty verejnej správy/obec a projekt realizuje rozpočtová alebo príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa, úhrada oprávnených výdavkov môže byť realizovaná aj z účtov tohto subjektu pri dodržaní podmienky existencie účtu prijímateľa určeného na príjem prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie. Zároveň subjekt v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa je povinný realizovať oprávnené výdavky prostredníctvom rozpočtu. Prijímateľ je povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi identifikáciu účtov, z ktorých realizuje úhradu oprávnených výdavkov za podmienky dodržania pravidiel vzťahujúcich sa na špecifické výdavky a úroky.

Bližšie informácie k účtom prijímateľa sú uvedené v kapitole 2.3.1 Účty prijímateľa.

2.2 Verejné obstarávanie

Relevantná úprava v právne záväzných aktoch a predpisoch EÚ:

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 (ďalej aj „všeobecné nariadenie“)

Relevantná úprava v právnych predpisoch SR:

- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „ZoVO“)
- § 39 ods. 3 § 41, § 41a a § 46 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zákonov (ďalej aj „zákon o príspevku z EŠIF“)
- Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o registri partnerov verejného sektora“)

Relevantná úprava v systéme riadenia EŠIF:

- Časť 3.3.7 kapitoly 3.3 Implementácia projektov

Relevantná úprava v systéme finančného riadenia:

- Časť 8 Nezrovnalosti a finančné opravy

Iné dokumenty:

- Vzor CKO č. 32 – Analýza rizík podlimitných zákaziek bez využitia elektronického trhu
- MP CKO č. 12, aktuálna verzia k zadávaniu zákaziek nespádajúcich pod zákon o verejnom obstarávaní
- MP CKO č. 13, aktuálna verzia k posudzovaniu konfliktu záujmov v procese verejného obstarávania
- MP CKO č. 14, aktuálna verzia k zadávaniu zákaziek v hodnote nad 5 000 EUR
- MP CKO č. 18, aktuálna verzia k overovaniu hospodárnosti výdavkov
- MV CKO č. 3 ku kontrole zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody v platnom znení
- Zmluva o NFP pre NP v aktuálnej verzii
- Usmernenie RO č. 1/2015 k verejnému obstarávaniu pre programové obdobie 2014-2020 v platnom znení

Prijímateľ má právo zabezpečiť od tretích osôb dodávku tovarov, služieb a prác potrebných pre realizáciu aktivít projektu, čím sa prijímateľ stáva **osobou povinnou postupovať v súlade s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní** a je povinný v zmysle zákona o verejnom obstarávaní používať relevantný postup zadávania zákazky.

Všeobecné ustanovenia k výkonu administratívnej finančnej kontroly pri obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov sú podrobne rozpísané v SR EŠIF, v zmluve o NFP, ako aj v aktuálnom znení Usmernenia riadiaceho orgánu č. 1/2015 (ďalej aj „Usmernenia RO k VO“).

Povinnosti prijímateľa v súvislosti s obstarávaním

- Po podpise zmluvy o NFP je prijímateľ povinný vypracovať Plán verejného obstarávania (tovarov, služieb alebo stavebných prác) (ďalej aj „plán VO“) vyplývajúci zo schváleného projektu, t.j. všetkých rozpočtových položiek, okrem paušálnych výdavkov. Tento plán VO obsahuje minimálne tieto údaje¹⁰, ktoré predloží elektronicky na adresu vo.esf@employment.gov.sk pred termínom vyhlásenia prvého zadávania zákazky resp. najneskôr do 4 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP (resp. vydania rozhodnutia). Poskytovateľ najneskôr do 6 pracovných dní informuje prijímateľa o stanovisku k plánu VO, v ktorom uvedie najmä či odporúča/neodporúča postupovať v súlade s predloženým plánom VO. V prípade negatívneho stanoviska, zo strany poskytovateľa, je prijímateľ povinný, na základe vyzvania poskytovateľa, plán verejného obstarávania prepracovať a zaslať na opätovné posúdenie poskytovateľovi. Ak poskytovateľ vyzve prijímateľa na prepracovanie plánu VO, určí v tomto vyzvaní lehotu minimálne 5 pracovných dní a maximálne 10 pracovných dní na zaslanie prepracovaného plánu VO zo strany prijímateľa. Dňom odoslania vyzvania sa prerušuje lehota na výkon kontroly plánu VO. Dňom nasledujúcim po dni doručenia prepracovaného plánu VO na RO/SO pokračuje plynutie lehoty na výkon kontroly plánu VO. Nerešpektovanie stanoviska poskytovateľa sa považuje za podstatné porušenie zmluvy o NFP s možnými finančnými dôsledkami v súlade so zmluvou o NFP. Plán obstarávania obsahuje aj informácie o zadávaní zákaziek, na ktoré sa ZoVO nevzťahuje.
- V prípade, že poskytovateľ odporučí postupovať v súlade s predloženým plánom VO a zároveň ak ide o zákazky podliehajúce prvej ex-ante kontrole verejného obstarávania, je prijímateľ povinný do 5 pracovných dní predložiť poskytovateľovi návrh súťažných podkladov, návrh oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania (resp. jeho ekvivalent), návrh zmluvy, návrh objednávkového formuláru (v prípade zákaziek zadávaných cez EKS).
- Prijímateľ je povinný zverejniť oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania vo Vestníku verejného obstarávania do 15 dní odo dňa doručenia oznámenia o schválení prvej ex-ante kontroly.

¹⁰vzor Plánu obstarávania je uvedený v prílohe č. 1 Usmernenia riadiaceho orgánu č. 1/2015, ktorý je zverejnený na webovom sídle MPSVR SR <https://www.employment.gov.sk/sk/esf/programove-obdobie-2014-2020/dokumenty/usmernenia>

- **Dôležité upozornenie:** Povinnosť prijímateľa predkladať dokumentáciu na prvú ex-ante kontrolu sa vzťahuje na všetky nadlimitné zákazky, nadlimitné zákazky realizované podlimitným postupom zadávania zákazky, na nadlimitné verejné súťaže s využitím elektronického kontrakčného systému (EKS) podľa § 66 ods. 8 ZoVO na bežne dostupné tovary alebo bežne dostupné služby, ktoré nie sú intelektuálnej povahy a na podlimitné služby podľa prílohy č. 1 ZoVO (sociálne služby a iné osobitné služby) bez využitia elektronického trhoviska. Zároveň poskytovateľ ukladá prijímateľom povinnosť predložiť dokumentáciu na prvú ex-ante kontrolu aj pri podlimitných zákazkách zadávaných bez využitia EKS (nie bežné tovary, služby a stavebné práce, zadávané podľa § 113 až 116 zákona o VO).
- Všetky relevantné informácie, ustanovenia a povinnosti pre prijímateľa v súvislosti s verejným obstarávaním sú uvedené v aktuálnom znení Usmernenia RO k VO.

Predpokladaná hodnota zákazky

- Podľa § 5 ods. 1 zákona o VO „Zákazka je nadlimitná, podlimitná alebo s nízkou hodnotou v závislosti od jej predpokladanej hodnoty“. Z tohto ustanovenia vyplýva, že pri obstarávaní každej zákazky, t.j. tovaru, služby alebo stavebných prác, je prijímateľ povinný pred samotným vyhlásením VO stanoviť (vypočítať) predpokladanú hodnotu zákazky (ďalej aj „PHZ“).
- Podľa § 6 ods. 1 zákona o VO „PHZ sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ, alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí PHZ na základe údajov získaných prieskumom trhu (z dôvodu preukázania hospodárnosti pri obstarávaní zákaziek) s požadovaným plnením, alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. PHZ je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení VO, alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, PHZ je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky (aj v prípade prieskumu trhu má byť tento postup aktuálny v čase začatia postupu zadávania zákazky)“.
- Upozorňujeme prijímateľov, aby pri predkladaní dokumentácie na administratívnu kontrolu VO venovali zvýšenú pozornosť dokumentácii preukazujúcej určenie PHZ. V prípade nepredloženia tejto dokumentácie, bude prijímateľ požiadaný o jej predloženie, resp. doplnenie chýbajúcich dokladov, čím sa proces administratívnej finančnej kontroly VO predĺži. Prijímateľ je povinný pri realizácii prieskumu trhu osloviť, resp. vykonať prieskum trhu u min. 3 potenciálnych dodávateľov.
- Príklady určenia predpokladanej hodnoty zákazky:
 - na základe vlastných skúseností s doterajšími, obdobnými VO, napr. prijímateľ má zmluvu, ktorej končí platnosť – pre účely výpočtu PHZ prijímateľ použije údaje (sumy, ceny) z tejto zmluvy;
 - z vlastnej databázy o skutočných nákladoch rovnakej alebo porovnateľnej obstarávanej komodity, ktoré boli obstarávané v predchádzajúcom kalendárnom roku (upravenej o očakávané zmeny);
 - na základe cenového prieskumu oslovením minimálne 3 potenciálnych dodávateľov (uvedený príklad platí len v prípade určovania PHZ pre proces VO) - pre účely zdokladovania takto vykonaného prieskumu prijímateľ predloží celú komunikáciu s potenciálnym dodávateľom s uvedenými cenami;
 - na základe cenového prieskumu z minimálne 3 webových sídiel dodávateľov - pre účely zdokladovania takto vykonaného prieskumu trhu prijímateľ predloží „print screeny“ predmetných webových sídiel s uvedenými cenami;
 - z cenníkov dodávateľov a
 - z aktuálnych katalógov dodávateľov (listinných, uvedených na internetových stránkach) pre účely zdokladovania takto vykonaného prieskumu trhu prijímateľ predloží „fotokópie“ predmetných katalógov resp. propagačných materiálov s uvedenými cenami;
 - v prípade, že ide o T/S/P, ktorá je v zmysle § 9b zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, resp. § 2 ods. 5, písm. o) a ods. 6, ods. 7 ZVO bežne dostupná na trhu, prieskum trhu môže prijímateľ vykonať aj na základe údajov zverejnených na EKS. V tomto prípade identifikuje minimálne 3 rovnaké alebo porovnateľné zákazky (s ohľadom na predmet zákazky), ktorých priemerná hodnota bude predstavovať vykonaný prieskum trhu;
 - z cien rovnakých alebo podobných v čase určenia PHZ, predmetov identifikovaných na webovej stránke CRZ uvedených. v zmluvách uzatvorených s úspešnými uchádzačmi; z aktuálnych katalógov dodávateľov;
 - kombináciou vyššie uvedených postupov,
 - na základe projektovej dokumentácie, resp. odborného ocenenia stavebných prác, pri zohľadnení ich aktuálnej ceny.
- Telefonický prieskum trhu nebude považovaný zo strany poskytovateľa za dostačujúci pre určenie PHZ

Povinnosť uzatvoriť zmluvu

- prijímateľ je povinný uzavrieť s úspešným uchádzačom písomnú zmluvu pri všetkých typoch zákaziek, ktorých PHZ je vyššia alebo rovná ako finančný limit pre zákazku s nízkou hodnotou v závislosti od druhu zákazky podľa predmetu obstarania (tovar/služba/stavebné práce/potraviny). Pri zákazkách s nízkou hodnotou je postačujúce vytvoriť zmluvný vzťah na základe objednávky, ktorá musí spĺňať minimálne náležitosti písomného zmluvného vzťahu (v závislosti od

konkrétneho zmluvného typu), a to najmä: dátum jej vyhotovenia, kompletné a správne identifikačné údaje objednávateľa a dodávateľa (t. j. obchodné meno/názov, IČO, adresu sídla, príp. kontaktné miesta), jednoznačnú špecifikáciu predmetu zákazky, dohodnutú cenu, lehotu a miesto plnenia, ďalšie náležitosti podľa požiadaviek objednávateľa.

Poskytovateľ upozorňuje prijímateľa na ustanovenia, uvedené v § 2 zákona o registri partnerov verejného sektora, ktoré sú transponované do § 11 ZVO a to, že prijímateľ nesmie uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu s uchádzačom alebo uchádzačmi, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora alebo ktorých subdodávateľa, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie sú zapísaní v registri partnerov verejného sektora

Osobitné odporúčanie k zadávaniu zákaziek

- Predmet zákazky musí byť opísaný jednoznačne, úplne a nestranne, tak aby oslovení uchádzači boli schopní vypracovať vzájomne porovnateľné cenové ponuky. Je potrebné určiť technické požiadavky, ktoré sa nesmú odvolávať na konkrétneho výrobcu, výrobný postup, značku, patent, typ, krajinu, oblasť alebo miesto pôvodu výroby.
- Ak prijímateľ obstaráva napr. výpočtovú techniku, RO/SO odporúča využívať pomôcku s názvom: „Technická špecifikácia počítačových zariadení“ (https://www.uvo.gov.sk/app/Lists/file/row/177/col/col_3) a „Metodické usmernenie pre obstarávanie softvérových produktov vo verejnej správe“ (<http://www.informatizacia.sk/metodicke-usbmerenie/6453s>).
- Pri nákupe rôznych prístrojov pre cieľovú skupinu poskytovateľ odporúča stanovenie minimálnych technických parametrov (napr. pri motorovej pile minimálny výkon v kW, maximálnu váhu, minimálnu dĺžku reznej lišty). Opis predmetu zákazky nie je možné stanovovať nejednoznačnými výrazovými prostriedkami ako napr. „cca“ „asi“ „približne“. Pri obstarávaní služieb je potrebné v opise predmetu zákazky zdefinovať všetko, čo má v pláne prijímateľ obstarávanými službami zabezpečiť (napr. pri vzdelávacích aktivitách časový rozsah od do, minimálne požiadavky na učebnú osnovu, počet vzdelávaných osôb, zabezpečenie študijných materiálov, písacích potrieb pre školených, atď.).
- V zmysle ustanovenia § 42 ods. 12 Zákona o VO si verejný obstarávateľ a obstarávateľ môže určiť osobitné podmienky plnenia zmluvy, ak ich uvedú v oznámení o vyhlásení VO, oznámení použitom ako výzva na súťaž, alebo v súťažných podkladoch. Osobitné podmienky plnenia zmluvy môžu zahŕňať ekonomické, sociálne, environmentálne hľadiská, hľadiská súvisiace s inováciou alebo zamestnanosťou. V rámci OP LZ, konkrétne prioritná os 6 Technická vybavenosť v obciach s prítomnosťou marginalizovaných rómskych komunít je otvorený priestor na podporu uplatňovania sociálnych aspektov vo VO.
- V prípade, ak poskytovateľ neoboznámí prijímateľa (nezašle návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly, resp. čiastkovú správu z kontroly/správu z kontroly VO) v lehote určenej na výkon administratívnej finančnej kontroly obstarávania služieb, tovarov, stavebných prác a súvisiacich postupov (a nedošlo k prerušeniu plynutia lehoty ani k odmietnutiu vykonania prvej ex-ante kontroly pred vyhlásením VO), prijímateľ nie je oprávnený uzatvoriť zmluvu s úspešným uchádzačom ani vykonať iný úkon, ktorého podmienkou je vykonanie administratívnej finančnej kontroly (napr. vyhlásenie VO) poskytovateľom.
- Vo vzťahu k VO na aktivity projektu, zadávanie zákazky na ten istý predmet obstarávania, ktoré nebude ukončené záverom z kontroly VO (čiastkovou správou z kontroly/správou z kontroly VO), môže prijímateľ opakovať maximálne dvakrát. Pri opakovaní zadávania zákazky podľa predchádzajúcej vety môže byť predmet obstarávania zmenený len v odôvodnených prípadoch vyplývajúcich z projektu alebo v nadväznosti na nedostatky vytknuté poskytovateľom v čiastkovej správe z kontroly/správou z kontroly VO k predchádzajúcim VO. Nové VO musí byť vyhlásené do 45 dní od doručenia čiastkovej správy z kontroly/správou z kontroly VO od poskytovateľa vzťahujúcej sa k bezprostredne predchádzajúcemu VO.
- V prípade, že ani vo vzťahu k tretiemu VO nebudú závery z kontroly poskytovateľa s pozitívnym výsledkom vedúcim k schváleniu VO, pôjde o podstatné porušenie zmluvy o NFP zo strany prijímateľa.
- V prípade, ak ku dňu nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP prijímateľ uzavrel zmluvu s úspešným uchádzačom, je povinný predložiť poskytovateľovi kompletnú dokumentáciu z tohto VO bezodkladne po dni nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP.
- Poskytovateľ upozorňuje prijímateľa na povinnosť zverejňovania zmlúv s dodávateľmi podľa zákona o slobode informácií vrátane všetkých príloh k zmluvám v CRZ, resp. na webovom sídle prijímateľa.
- Výdavky deklarované v žiadosti o platbu, ktoré vznikli v súvislosti s realizáciou výsledku VO alebo obstarávania, nemôžu byť zo strany poskytovateľa schválené skôr, ako poskytovateľ riadne ukončí kontrolu VO, ktorej záverom je pripustenie predmetných výdavkov do financovania.

Činnosťou poskytovateľa nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8 ZoVo (ďalej len „obstarávateľ“) za vykonanie VO pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných princípov VO a zmluvy o NFP.

Oblasť verejného obstarávania vrátane pravidiel zverejňovania zákaziek nad 15 000,- EUR bez DPH, je upravená v Usmernení riadiaceho orgánu k verejnému obstarávaniu.

2.3. Finančné riadenie realizácie projektu

Spôsob vedenia účtovníctva resp. evidencie pre zaznamenanie skutočností týkajúcich sa projektu, ktoré je prijímateľ, resp. aj partner projektu (ak je relevantný) povinný realizovať, je upravený v § 39 zákona o príspevku EŠIF.

Na základe vyššie uvedeného vyplýva, že prijímateľ a partner projektu si musí po uzatvorení zmluvy o NFP doplniť a zosúladiť svoj vnútorný (interný) predpis k vedeniu účtovníctva, evidencie majetku, registratúry a pod., aby vedel plniť podmienky poskytnutia NFP.

2.3.1 Účty prijímateľa

Relevantná úprava v systéme riadenia EŠIF:

Časť 3.4.1 kapitoly 3.4 Národné projekty

Relevantná úprava v systéme finančného riadenia:

Kapitola 5. Systém bankových účtov

Všeobecnou povinnosťou prijímateľa je mať pri podpise zmluvy o NFP otvorený účet, ktorý slúži na príjem prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie. Číslo účtu prijímateľa je uvedené v Prílohe č. 2 zmluvy o NFP (Predmet podpory) a prijímateľ je povinný udržiavať tento účet až do prijatia záverečnej platby NFP otvorený. V prípade zmeny čísla tohto účtu je Prijímateľ povinný postupovať v zmysle čl. 6 zmluvy o NFP. Účet je vedený v mene euro.

Nasledujúci výpočet systému bankových účtov je len orientačný, podrobne je táto problematika rozpisaná v SFR.

Spoločné znaky účtov pre jednotlivé typy systémov financovania:

1. Systém refundácie

- musí existovať len jeden účet, ktorý slúži na príjem NFP (na tento účel môže/nemusí zriadiť osobitný účet na projekt);
- úhrady oprávnených výdavkov (záväzku dodávateľovi/zhotoviteľovi) sa môžu realizovať aj z iných účtov otvorených prijímateľom pri dodržaní podmienky, že prijímateľ oznámi poskytovateľovi identifikáciu takýchto účtov, najneskôr pri zaslaní prvej ŽoP, v ktorej sú deklarované výdavky zrealizované z iných účtov;
- účet môže byť úročený, úroky vzniknuté na tomto účte sú príjmom prijímateľa.

2. Systém zálohovej platby

- Musí existovať len jeden účet, ktorý slúži na príjem NFP a na úhradu záväzku voči dodávateľovi/zhotoviteľovi. V prípade oprávnenosti prijímateľa pre obidva systémy financovania (štátna rozpočtová organizácia) môže existovať účet pre každý systém zvlášť alebo jeden spoločný účet pre oba systémy.
- V prípade, ak je účet neúročený, môžu sa z tohto účtu realizovať aj úhrady prijímateľa, ktoré nesúvisia s projektom.
- V prípade, ak je účet úročený, prijímateľ je povinný otvoriť si **osobitný účet** na projekt, pre ktorý platí:
 - Slúži na príjem a úhradu prostriedkov NFP.
 - Vlastné zdroje prijímateľa na realizáciu projektu môžu byť uhrádzané z osobitného účtu za podmienky ich vkladu na daný účet najneskôr pred vykonaním platby dodávateľovi/zhotoviteľovi resp. môžu byť uhrádzané z iného účtu prijímateľa za podmienky predkladania výpisu o ich úhrade.
 - Prijímateľ je povinný výnosy za prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie vzniknuté na osobitnom účte odvieť do príjmov štátneho rozpočtu na príjmový účet platobnej jednotky jedenkrát ročne (v zmysle podkapitoly [2.3.5.2 Vysporiadanie finančných vzťahov](#)).
 - Odvod výnosov vznikajúcich na osobitnom účte prijímateľ potvrdí predložením výpisu z osobitného účtu.

- Špecifické výdavky¹¹ môžu byť realizované aj z iného účtu otvoreného prijímateľom, za predpokladu oznámenia identifikácie takéhoto účtu poskytovateľovi. Prijímateľ po pripísaní prostriedkov zálohovej platby prevádza prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na úhradu špecifických výdavkov jedným z nasledovných spôsobov:
 - z osobitného účtu prevedie alikvotný podiel špecifického výdavku na iný účet otvorený prijímateľom a následne realizuje platbu dodávateľovi/zhotoviteľovi. Prijímateľ predloží poskytovateľovi výpis z iného účtu otvoreného prijímateľom potvrdzujúci úhradu výdavku dodávateľovi/zhotoviteľovi a výpis z osobitného účtu potvrdzujúci použitie prostriedkov z poskytnutej zálohovej platby;
 - minimálne raz mesačne prevedie prostriedky z osobitného účtu na iný účet otvorený prijímateľom, z ktorého priebežne realizuje úhrady špecifických výdavkov. Prijímateľ prevedie sumu vo výške oprávnených výdavkov vzniknutých počas predchádzajúceho kalendárneho mesiaca najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia predmetného kalendárneho mesiaca;

Špecifické znaky účtov pre jednotlivé typy prijímateľov:

1. Účty prijímateľa – štátna rozpočtová organizácia

- Výdavkový účet (rozpočtový), ktorý sa používa pre príjem NFP, vedený v Štátnej pokladnici. Tento účet môže byť používaný aj na príjem NFP na financovanie projektu formou zálohovej platby na základe rozpočtového opatrenia.
- Výdavkový účet pre príjem NFP vedený v Štátnej pokladnici, ktorý slúži na prijatie prostriedkov v rámci oprávnených systémov financovania formou rozpočtového opatrenia.
- Účet/účty nie sú úročené.

V prípade, ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia a projekt realizuje organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa, úhrada oprávnených výdavkov môže byť realizovaná aj z účtov tohto subjektu pri dodržaní podmienky existencie účtu prijímateľa určeného na príjem prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie. Zároveň subjekt v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa je povinný realizovať oprávnené výdavky prostredníctvom rozpočtu. Prijímateľ je povinný bezodkladne oznámiť poskytovateľovi identifikáciu účtov, z ktorých realizuje úhradu oprávnených výdavkov za podmienky dodržania pravidiel vzťahujúcich sa na špecifické výdavky a úroky.

2. Účty prijímateľa – štátna rozpočtová organizácia – Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

- mimorozpočtový účet Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny zriadený pre odvod prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie užívateľom na základe právoplatných rozhodnutí za porušenie finančnej disciplíny ÚVA s prístupom k výpisom z účtu. Na tento účet užívateľ odvádza prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v prípade, ak bol užívateľovi uložený odvod za porušenie finančnej disciplíny pri hospodárení s prostriedkami EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na základe právoplatných rozhodnutí za porušenie finančnej disciplíny v rámci realizovaného národného projektu prijímateľom, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny.

3. Účty prijímateľa – štátna príspevková organizácia a iné subjekty verejnej správy

- Bežný účet pre príjem NFP vedený v Štátnej pokladnici. Tento bežný účet slúži pre príjem NFP formou transferu z platobnej jednotky
- Bežný účet v komerčnej banke, v prípade iných subjektov verejnej správy, ktoré nie sú povinným klientom Štátnej pokladnice.

V prípade, ak prijímateľom je štátna príspevková organizácia a iné subjekty verejnej správy a projekt realizuje organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa, úhrada oprávnených výdavkov môže byť realizovaná aj z účtov tohto subjektu pri dodržaní podmienky existencie účtu prijímateľa určeného na príjem prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie. Zároveň subjekt v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa je povinný realizovať oprávnené výdavky prostredníctvom rozpočtu. Prijímateľ je povinný bezodkladne oznámiť poskytovateľovi identifikáciu účtov, z ktorých realizuje úhradu oprávnených výdavkov za podmienky dodržania pravidiel vzťahujúcich sa na špecifické výdavky a úroky.

4. Účty prijímateľa – súkromný sektor

- Bežný účet v komerčnej banke, prijímateľ je povinný prijímať NFP na účet uvedený v zmluve o NFP.

¹¹ napr. mzdy

2.3.2 Systém platieb

Relevantná úprava v právne záväzných aktoch a predpisoch EÚ:

Relevantná úprava v právnych predpisoch SR:

Relevantná úprava v systéme riadenia EŠIFv aktuálnom znení:

Relevantná úprava v systéme finančného riadenia v aktuálnom znení:

Kapitola 6. Systém informačných a finančných tokov na národnej úrovni

Iné dokumenty:

Vzor zmluvy o NFP pre NP

Pri projektoch financovaných z Európskeho sociálneho fondu, Európskeho fondu regionálneho rozvoja sa vyplácanie prijímateľa – štátne rozpočtové organizácie môže realizovať:

- systémom refundácie,
- systémom zálohových platieb,
- kombináciou systému refundácie a zálohových platieb,
- systémom predfinancovania,
- kombináciou systému predfinancovania, zálohových platieb a refundáciou (za predpokladu splnenia určených podmienok).

Prijímateľ môže realizovať len systém platieb, ktorý mu umožňuje uzatvorená zmluva o NFP a podľa podmienok v nej ustanovených a súčasne je oprávneným prijímateľom pre ten ktorý typ financovania.

Systém financovania		Oprávnený prijímateľ	
refundácia, zálohová platba	subjekty verejnej správy	subjekty ústrednej správy	štátne rozpočtové organizácie
			štátne príspevkové organizácie
			verejné vysoké školy
			iné subjekty, ktoré sú zapísané v registri organizácií vedených Štatistickým úradom SR podľa § 19 až 21 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov
	subjekty územnej samosprávy		obce alebo nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie
			vyššie územné celky alebo nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie
	subjekty súkromného sektora		iné právnické osoby
			fyzické osoby
			združenia právnických osôb v prípade, ak minimálne jeden člen združenia je zo súkromného sektora
predfinancovanie	subjekty verejnej správy		štátne rozpočtové organizácie

V prípade ak prijímateľ môže v súlade so zmluvou o NFP kombinovať systémy financovania (predfinancovania, resp. zálohových platieb a refundácie), jednotlivé žiadosti o platbu predkladá len na jeden z uvedených systémov, tzn. že v jednej žiadosti o platbu nemôžu byť predložené výdavky poskytnuté zo zálohovej platby, resp. z poskytnutého predfinancovania aj výdavky poskytnuté systémom refundácie.

Prijímateľ realizujúci národný projekt môže prostredky NFP poskytovať konečným užívateľom na základe zmluvy v súlade s § 20 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách.

Pri jednotlivých systémoch financovania sa postupuje v zmysle SFR.

2.3.3 Žiadosť o platbu - postupy pri platbách

Prostriedky ESF a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sa prijímateľovi poskytujú na základe žiadosti o platbu (ďalej aj „ŽoP“). Prijímateľ predkladá ŽoP na základe podmienok dohodnutých v zmluve o NFP ako je dodržanie maximálnej lehoty na predloženie, výber systému financovania, ktorý vyhovuje jeho potrebám, a na ktorý je oprávnený v zmysle platného Systému finančného riadenia a príslušných ustanovení článku č.17 b) až 18) všeobecných zmluvných podmienok uzatvorenej zmluvy o NFP.

Pre všetky druhy platieb prijímateľ používa jeden formulár žiadosti o platbu¹².

Prijímateľ predkladá ŽoP formou vyplnenia formuláru ŽoP¹³ tak, že ŽoP elektronicky vypracuje a odošle prostredníctvom elektronického formulára v rámci verejnej časti ITMS2014+. Postup predkladania ŽoP do času plnej elektronizácie ITMS2014+ je bližšie popísaný v časti Prechodné obdobie tejto podkapitoly. V rámci formulára ŽoP prijímateľ uvedie nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky projektu podľa skupín oprávnených výdavkov v zmysle zmluvy o NFP. Súčasťou žiadosti o platbu je aj podporná dokumentácia. V prípade, že podporná dokumentácia je nedostatočná pre posúdenie oprávnenosti uplatneného výdavku, poskytovateľ má právo dožiadať od prijímateľa ďalšie dokumenty potrebné k správne posúdeniu oprávnenosti výdavkov a naplnenia podmienok oprávnenosti.

Za účelom sledovania čerpania jednotlivých rozpočtových položiek (skupín oprávnených výdavkov) je poskytovateľ na základe potrieb a skúseností oprávnený v špecifických prípadoch zaviazať prijímateľa, aby ku každej žiadosti o platbu (okrem zálohovej platby), priložil vyplnenú tabuľku Prehľad čerpania rozpočtu podľa schválených ŽoP (príloha č. 4)¹⁴.

Ku každej žiadosti o platbu (okrem zálohovej platby) je prijímateľ povinný priložiť Vyhlásenie prijímateľa o realizácii ďalších projektov (príloha č. 5) a to aj v prípade, ak sa nepodieľa na žiadnom inom projekte.

Počas realizácie projektu predkladá prijímateľ spolu so ŽoP poskytovateľovi aj **doplňujúce monitorovacie údaje** k ŽoP (príloha č. 6) v zmysle čl. 4 VZP. Uvedená povinnosť sa vzťahuje na priebežnú platbu a zúčtovanie zálohovej platby (ďalej „relevantná ŽoP“). Ide o kľúčové informácie o postupe realizácie projektu, čím sa zabezpečí, že pri posudzovaní oprávnenosti výdavkov a ich preplácaní budú poskytnuté relevantné informácie z hľadiska toho, čo bolo za relevantné výdavky dosiahnuté a ako prebiehali práce na projekte.

Ak Prijímateľ nepredkladá relevantnú ŽoP **do šiestich mesiacov** od nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP a zároveň ešte neboli naplnené podmienky na zaslanie monitorovacej správy projektu (s príznakom „výročná“), resp. ak nebola podaná relevantná ŽoP šesť mesiacov po zaslaní monitorovacej správy, prijímateľ je povinný **bezodkladne** od uplynutia stanovenej lehoty predložiť poskytovateľovi informáciu o stave realizácie aktivít projektu, pokroku projektu, identifikovaných problémoch a rizikách na projekte ako aj o ďalších informáciách v súvislosti s realizáciou projektu (doplňujúce monitorovacie údaje), podľa prílohy č.6.

V prípade projektov využívajúcich partnerstvo sa systém financovania partnera prijímateľa uplatňuje podľa využívaného systému financovania prijímateľom, v závislosti od dohody medzi prijímateľom a partnerom a za podmienok stanovených v zmluve. Prijímateľ predkladá ŽoP za nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky prijímateľa a partnera. Poskytovateľ môže počas výkonu administratívnej finančnej kontroly ŽoP overiť deklarované výdavky a ostatné skutočnosti uvedené v ŽoP aj formou **finančnej kontroly na mieste**.

Prijímateľ v súlade so zmluvou o NFP predkladá poskytovateľovi nasledovné typy žiadosti o platbu:

- **Žiadosť o platbu (zálohovú platbu)** - táto žiadosť sa predkladá len v prípade, ak prijímateľ má možnosť využitia systému zálohových platieb. Prostredníctvom tejto žiadosti o platbu, prijímateľ žiada o poskytnutie zálohovej platby. Táto žiadosť o platbu sa predkladá bez podpornej dokumentácie.

Pri poskytnutí zálohovej platby sa postupuje v zmysle Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 v účinnom znení, ktorý je podrobnejšie popísaný v časti 2.3.3.2 tejto Príručky.

Pri zatriedení zálohovej platby do číselníka ekonomickej klasifikácie výdavkov do systému ITMS2014+ sa uvedie kód podľa jeho typu.

¹²Štandardné tlačivo Žiadosti o platbu je v prílohe č. 1a Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020. Pokyny k vyplneniu sú v prílohe č. 1b uvedeného dokumentu.

¹³ Príloha č. 1a platného Systému finančného riadenia

¹⁴ Platí pre všetky projekty okrem projektov, v ktorých prijímateľom je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

UPOZORNENIE: Ak prijímateľ po poskytnutí finančných prostriedkov systémom zálohovej platby nedodržiava podmienky zúčtovania zálohovej platby (napr. poskytnutú zálohovú platbu priebežne nezúčtováva), je poskytovateľ v opodstatnených prípadoch oprávnený pozastaviť financovanie projektu prijímateľa systémom refundácie do času zúčtovania poskytnutej zálohovej platby.

- **Žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby, zúčtovanie predfinancovania, priebežná platba, záverečná platba)** – prostredníctvom týchto typov žiadostí o platbu, prijímateľ preukazuje skutočné vynaloženie vzniknutých výdavkov počas realizácie projektu, resp. pri type - žiadosti o platbu - zúčtovanie zálohovej platby aj použitie poskytnutej zálohovej platby. Tieto žiadosti sa predkladajú spolu s podpornou dokumentáciou, ktorou prijímateľ preukazuje vznik a oprávnenosť uplatnených výdavkov. Prijímateľ predkladá tieto žiadosti o platbu spolu s účtovnými dokladmi¹⁵ spolu s ich podkladmi vrátane výpisu z bankového účtu (originál alebo kópiu¹⁶ označenú pečiatkou¹⁷ a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa) poskytovateľovi.

Intervaly predkladania žiadostí o platbu

Z dôvodu zefektívnenia práce a rýchlejšej kontroly ŽoP na úrovni poskytovateľa, resp. platobnej jednotky a z dôvodu zabezpečenia hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov, odporúčame prijímateľom predkladať v priebehu jedného kalendárneho mesiaca maximálne jednu žiadosť o priebežnú platbu a jednu žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby).

Prijímateľ predkladá poskytovateľovi žiadosť o platbu v sume vyššej ako 5 000 € (nárokový oprávnený výdavok), okrem nasledujúcich prípadov:

- záverečnej žiadosti o platbu (žiadosť o platbu – záverečná),
- ak suma nákladov/výdavkov prijímateľa za 3 mesiace neprekročí minimálnu hranicu,
- ak by nezúčtovaním nižšej sumy došlo k porušeniu podmienky povinnosť zúčtovať 100 % z poskytnutej zálohovej platby do 9 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa

Interval predkladania žiadosti o platbu (zálohová platba) je individuálny, vzhľadom na vznik nároku na jej poskytnutie.

Ak prijímateľ nie je oprávnený na 100 % financovanie z prostriedkov ESF a štátneho rozpočtu a realizácia projektu je podmienená spolufinancovaním z vlastných zdrojov, každá platba prijímateľovi z prostriedkov ESF a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie je realizovaná len do výšky súčtu pomeru ESF a štátneho rozpočtu, t. j. musí byť doplnená zdrojmi prijímateľa v pomere schválenom na projekt.

Niektoré osobitosti finančného riadenia národných projektov realizovaných prijímateľom Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny v zmysle osobitného zákona

Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny je špecifický prijímateľ, ktorý realizuje národné projekty OP LZ v zmysle osobitného zákona¹⁸. Tento prijímateľ predkladá k výdavkom uskutočneným v zmysle zákona len Zoznamy výdavkov. Týmto však nie je dotknuté právo poskytovateľa a oprávnených osôb na výkon kontroly/auditov ostatných kontrolných orgánov, vykonať kontrolu účtovných dokladov priamo u prijímateľa. K ostatným výdavkom, ktoré Ústrediu práce, sociálnych vecí a rodiny vznikajú pri realizácii týchto projektov predkladá podpornú dokumentáciu k žiadosti o platbu ako ostatní prijímatelia podľa príslušnej skupiny oprávnených výdavkov, pokiaľ ďalej nie je ustanovené inak.

Prechod práv a povinností na iný subjekt

Prijímateľ je oprávnený previesť práva a povinnosti zo zmluvy o NFP na iný subjekt len s predchádzajúcim písomným súhlasom poskytovateľa. Ak prijímateľ prevedie práva a povinnosti z tejto zmluvy na iný subjekt bez predchádzajúceho súhlasu poskytovateľa, je prijímateľ povinný vrátiť NFP alebo jeho časť.

¹⁵Neplatí v prípade zjednodušeného vykazovania výdavkov. (Zjednodušené vykazovanie výdavkov uplatňuje len prijímateľ, ktorému to umožňuje yyzvanie a ktorý splnil stanovené podmienky.)

¹⁶ V prípade predkladania kópie účtovných dokladov poskytovateľ v rámci finančnej kontroly na mieste na základe postupov vo vnútornom manuáli procedúr overí zhodnosť kópie účtovných dokladov predložených poskytovateľovi a originálov uložených u prijímateľa.

¹⁷ V prípade, ak prijímateľ nedisponuje pečiatkou, tak uvedie iba podpis štatutárneho orgánu prijímateľa. Povinnosť prijímateľa uvádzať na dokumentoch pečiatku platí, najmä v prípadoch ak má povinnosť používať pečiatku zakotvenú v Obchodnom registri, či stanovách alebo zriaďovacej listine.

¹⁸ Napr.: z. č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení nesk. predpisov, z. č. 561/2008 Z. z. o príspevku na starostlivosť o dieťa a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 571/2009 Z. z. a pod.

Pri prechode práv a povinností na iný subjekt je prijímateľ povinný dodržiavať ustanovenia čl. 7 VZP k zmluve o NFP, kapitoly 6.9 SFR (v závislosti od systému platieb) k prechodu práv a povinností na iný subjekt.

V prípade prechodu práv a povinností prijímateľa na iný subjekt je poskytovateľ povinný zabezpečiť vysporiadanie platieb, a to nasledovne:

- a) prijímateľ neodkladne, resp. s dostatočným časovým predstihom informuje poskytovateľa o pripravovanom prechode práv a povinností prijímateľa na iný subjekt;
- b) - ak prijímateľ využíva systém zálohových platieb alebo kombináciu systému zálohových platieb a refundácie - prijímateľ z poskytnutej zálohovej platby uhradí všetky záväzky voči dodávateľom, ktoré vyplývajú z implementácie projektu a ktoré vznikli pred prechodom práv a povinností na iný subjekt. Tieto výdavky zahŕnie do žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby), ktorú predloží poskytovateľovi. Prijímateľ prevedie zostatok zálohovej platby na účet platobnej jednotky a následne vypracuje oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov, ktoré spolu s výpisom z účtu preukazujúcim vrátenie finančných prostriedkov doručí poskytovateľovi. Po zúčtovaní (schválení certifikačným orgánom)/vrátení nezúčtovanej časti zálohovej platby, môže byť zrealizovaný prechod práv a povinností prijímateľa na iný subjekt.

- ak prijímateľ využíva výlučne systém refundácie – prijímateľ vykoná úhradu všetkých svojich záväzkov voči dodávateľom. Ktoré vyplývajú z implementácie projektu a ktoré vznikli pred prechodom práv a povinností na iný subjekt. Následne predloží žiadosť o platbu (priebežnú). Po predložení žiadosti o platbu (priebežnej) poskytovateľovi a jej schválení certifikačným orgánom v súhrnnej žiadosti o platbu môže dôjsť k prechodu práv a povinností prijímateľa na iný subjekt.

- ak prijímateľ využíva systém predfinancovania, prijímateľovi nie sú poskytované žiadne platby až do zúčtovania poskytnutých predfinancovaní.

V prípade zmeny právnej subjektivity prijímateľa na typ, ktorý v zmysle SFR, nie je oprávnený ďalej využívať systém zálohových platieb, resp. systém predfinancovania, prijímateľovi nie sú poskytované žiadne platby až do doby zúčtovania poskytnutých zálohových platieb, resp. zúčtovania predfinancovania.

Prechodné obdobie

Do času plnej elektronizácie ITMS2014+ zasiela prijímateľ žiadosť o platbu prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ a v originálnom vyhotovení v písomnej forme spolu s povinnými prílohami.

Prijímateľ ŽoP vypracuje v dvoch vyhotoveniach (jedno vyhotovenie si ponechá u seba), opatrí ju podpisom oprávnenej osoby prijímateľa a v prípade, ak prijímateľ používa pečať, vytlačený dokument aj opečiatkuje tak, aby podpis oprávnenej osoby zostal čitateľný a spolu s prílohami ju v písomnej forme doručí poskytovateľovi. Za predloženie žiadosti o platbu poskytovateľovi sa považuje jej zaslanie cez verejný portál ITMS2014+ a zároveň aj doručenie vytlačenej žiadosti o platbu z ITMS2014+ označenou pečiatkou¹⁹ a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa do 3 pracovných dní od odoslania žiadosti cez verejnú časť ITMS2014+

Podpornú dokumentáciu prijímateľ vyhotovuje tiež **v dvoch vyhotoveniach**, pričom jedno vyhotovenie zostáva u prijímateľa a druhé predkladá poskytovateľovi. Ak povaha účtovného dokladu neumožňuje vystaviť dve vyhotovenia podpornej dokumentácie, prijímateľ si uchováva originál a ním overenú²⁰ kópiu zasiela poskytovateľovi.

Vzhľadom na skutočnosť, že úpravy ITMS sa pri aktualizácii metodických dokumentov uskutočňujú s určitým časovým oneskorením, môže dôjsť k obsahovým odlišnostiam medzi SFR a ITMS (predovšetkým v prípade formulárov podľa príloh tohto materiálu). V takom prípade, do času zabezpečenia súladu ITMS s ostatnou platnou verziou Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020, je relevantná ITMS verzia.

Spoločný postup pri predkladaní žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby, priebežná platba, záverečná platba):

1. Prijímateľ predkladá poskytovateľovi žiadosť o platbu. elektronicky prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ (viď. časť 2.3.3 - Prechodné obdobie).
2. Poskytovateľ vykonáva kontrolu výdavkov uplatňovaných prijímateľom, a ak je to relevantné tak aj jeho partnerov, na základe predloženej žiadosti o platbu v zmysle zákona o príspevku z EŠIF, zákona o finančnej kontrole, účinného SR EŠIF, SFR a podľa čl. 125 všeobecného nariadenia

¹⁹ V prípade, ak prijímateľ nedisponuje pečiatkou, tak uvedie iba podpis štatutárneho orgánu prijímateľa

²⁰ Pod overenou kópiou sa rozumie označenie pečiatkou (ak ňou prijímateľ disponuje) a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. poverenou osobou

3. Poskytovateľ po prijatí žiadosti o platbu vykoná kontrolu, ktorá zahŕňa administratívnu finančnú kontrolu a v prípade potreby aj finančnú kontrolu na mieste, pričom platí pravidlo, že kontrola žiadosti o platbu na mieste nemôže nahradiť kontrolu formou administratívnej finančnej kontroly. Administratívna finančná kontrola pozostáva z kontroly formálnej a vecnej správnosti žiadosti o platbu. V prípade zistenia nedostatkov, ktoré je možné odstrániť poskytovateľ vyzve prijímateľa²¹, aby v stanovenej lehote svoju žiadosť doplnil. Počas odstraňovania nedostatkov zo strany prijímateľa sú lehoty na schválenie žiadosti o platbu prerušené²² až do doby odstránenia nedostatkov v žiadosti o platbu prijímateľom. V prípade zistenia závažných nedostatkov²³ alebo nedoplnenia požadovaných údajov v stanovenej lehote, žiadosť o platbu zamietne. Z vykonanej administratívnej finančnej kontroly poskytovateľ vypracuje návrh správy (v prípade zistenia nedostatkov), alebo správu z administratívnej finančnej kontroly ŽoP. Ak sa na základe záverov administratívnej finančnej kontroly má začať konanie podľa všeobecného predpisu o správnom konaní²⁴, poskytovateľ vyžaduje od prijímateľa v lehote určenej poskytovateľom písomné vyjadrenie k záverom administratívnej finančnej kontroly.
4. V prípade, ak sa poskytovateľ rozhodne počas výkonu administratívnej finančnej kontroly vykonať finančnú kontrolu na mieste, lehoty na administratívnu finančnú kontrolu žiadosti o platbu sú pozastavené len v prípade, ak je dôvodom na prerušenie výkonu minimálne jedna zo skutočností uvedených v článku 132 ods. 2 všeobecného nariadenia (napr. v prípade, ak ŽoP nie je správna, ak povinná podporná dokumentácia nie je súčasťou ŽoP, ak podporná dokumentácia, ktorá je súčasťou ŽoP nie je úplná, alebo ak je nesprávne vyplnená).
5. Výdavky deklarované v ŽoP, ktoré vznikli v súvislosti s realizáciou výsledku VO alebo obstarávania nemôžu byť zo strany poskytovateľa schválené skôr, ako poskytovateľ riadne ukončí kontrolu VO, pričom záverom poskytovateľa je na základe vykonanej kontroly pripustenie predmetných výdavkov do financovania. Ak napriek uvedenému prijímateľ predloží takúto ŽoP poskytovateľovi, je poskytovateľ oprávnený takúto ŽoP zamietnuť. Ak zo strany poskytovateľa nedôjde k zamietnutiu ŽoP, pokračuje poskytovateľ vo výkone kontroly ŽoP, pričom je oprávnený rozhodnúť o prerušení plynutia tejto lehoty v zmysle článku 132 všeobecného nariadenia do momentu ukončenia finančnej kontroly VO alebo kontroly obstarávania.
6. Po vykonaní kontroly poskytovateľ žiadosť o platbu schváli, neschváli, pozastaví (do času odstránenia identifikovaných nedostatkov) alebo ju zníži o relevantnú sumu. V prípade schválenia poskytovateľ predloží túto žiadosť o platbu platobnej jednotke.
7. RO je v prípadoch uvedených v ustanovení § 22 ods. 2 písm. a), b) a c) zákona o finančnej kontrole oprávnený rozhodnúť, že časť deklarovaných výdavkov, ktorá si vyžaduje napr. doplnenie/opravu/overenie niektorých skutočností na mieste/overenie u ďalších osôb, bude vyčlenená do predmetu samostatnej kontroly. V prípade, ak poskytovateľ z doručenej ŽoP vyčlení časť výdavkov na samostatnú kontrolu, lehota, ktorá uplynula od jej doručenia až po jej úplné ukončenie, sa započítava do lehoty stanovenej na kontrolu ŽoP vykonanú administratívnou finančnou kontrolou. Lehota neplynie len v prípade, ak výkon kontroly bol prerušený z dôvodu minimálne jednej zo skutočností uvedených v článku 132 ods. 2 všeobecného nariadenia. Poskytovateľ môže počas výkonu samostatnej kontroly vyčlenenej časti deklarovaných výdavkov vyčleniť z už vyčlenenej časti deklarovaných výdavkov ďalšiu časť deklarovaných výdavkov na samostatnú kontrolu. Pre výkon kontroly deklarovaných výdavkov vyčlenených na samostatnú kontrolu platia rovnaké práva a povinnosti ako pre výkon kontroly ŽoP vykonanej formou administratívnej finančnej kontroly. Poskytovateľ je aj v tomto prípade povinný v zmysle ustanovenia § 22 ods. 2 zákona o finančnej kontrole vypracovať návrh čiastkovej správy z kontroly (v prípade zistenia nedostatkov) a čiastkovú správu z kontroly.

Informácie o schválených žiadostiach o platbu/zúčtovanie zálohovej platby, zúčtovanie predfinancovania sú zverejnené na webovom sídle poskytovateľa www.employment.gov.sk v záložke „Schválené žiadosti o platbu/zúčtovanie zálohovej platby“.

Postup pri predkladaní a schvaľovaní žiadosti o platbu je na účely tejto príručky popísaný do úrovne platieb medzi poskytovateľom a prijímateľom. Podrobný postup spracovania žiadosti o platbu je detailne rozpracovaný v SR EŠIF.

2.3.3.1 Systém refundácie (žiadosť o platbu – priebežná platba)

Pri systéme refundácie sa finančné prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie preplácajú v pomere stanovenom na projekt na základe skutočne vynaložených výdavkov prijímateľom, tzn. že prijímateľ je povinný realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov a tie mu budú pri jednotlivých platbách refundované v pomernej výške. Každá platba prijímateľovi

²¹ za vyzvanie Poskytovateľom je možné považovať aj doručenie návrhu správy z kontroly v prípade, ak boli počas kontroly zistené nedostatky

²² za splnenia podmienok v zmysle čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Počas pozastavenia sú lehoty schvaľovacieho procesu prerušené až do doby ukončenia pozastavenia, po ktorom príslušný subjekt prijme ďalší postup zodpovedajúci dôvodom ukončenia pozastavenia

²³ Závažný nedostatok je nedostatok, ktorý má závažný negatívny vplyv na realizáciu projektu, resp. je v rozpore so všeobecne záväzným predpisom

²⁴ Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov.

z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie je realizovaná len do výšky súčtu pomeru prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie schváleného na projekt.

Postup pri poskytovaní platby pri systéme refundácie:

1. Prijímateľ uhradí výdavky z vlastných zdrojov.
2. Prijímateľ predkladá žiadosť o priebežnú platbu poskytovateľovi elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ (viď. časť 2.3.3 - Prechodné obdobie)
3. Prijímateľ spolu s formulárom žiadosti o platbu predkladá aj účtovné doklady²⁵ (preukazujúce úhradu výdavku deklarovaného v žiadosti o platbu) a relevantnú podpornú dokumentáciu, ktorej minimálny rozsah stanovuje SR EŠIF a RO.
4. Poskytovateľ vykonáva kontrolu žiadosti o platbu. Kontrola zahŕňa administratívnu finančnú kontrolu a v prípade potreby aj finančnú kontrolu na mieste. Administratívna finančná kontrola pozostáva z kontroly formálnej a vecnej správnosti žiadosti o platbu. V prípade zistenia nedostatkov, ktoré je možné odstrániť, poskytovateľ vyzve prijímateľa, aby v stanovenej lehote doplnil/zmenil žiadosť o platbu. Počas obdobia odstraňovania identifikovaných nedostatkov žiadosti o platbu sú lehoty na schválenie žiadosti o platbu prerušené až do doby odstránenia nedostatkov prijímateľom. V prípade zistenia závažných nedostatkov alebo nedoplnenia požadovaných údajov v stanovenej lehote, poskytovateľ žiadosť o platbu zamietne, alebo ju zníži o relevantnú sumu neoprávnených výdavkov (viď. ods. č. 6). **Poskytovateľ je oprávnený rozhodnúť, že preklasifikovanie výdavkov uvedených v ŽoP do kategórie neoprávnených výdavkov z dôvodu kritérií vecnej správnosti má za následok, že prijímateľ nemá právo zaradiť tieto výdavky do nasledujúcich ŽoP.** Z vykonanej administratívnej finančnej kontroly poskytovateľ vypracuje návrh správy (v prípade zistenia nedostatkov), alebo správu z administratívnej finančnej kontroly ŽoP. Ak sa na základe záverov administratívnej finančnej kontroly má začať konanie podľa všeobecného predpisu o správnom konaní, poskytovateľ vyžaduje od prijímateľa v lehote určenej poskytovateľom písomné vyjadrenie k záverom administratívnej finančnej kontroly.
5. Po vykonaní kontroly žiadosti o platbu Poskytovateľ žiadosť o platbu schváli (schváli deklarované výdavky v plnej výške), žiadosť o platbu schváli v zníženej sume (schváli deklarované výdavky vo výške zníženej o sumu neoprávnených výdavkov) žiadosť o platbu schváli v zníženej sume (schváli deklarované výdavky bez deklarovaných výdavkov, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly, resp. schváli deklarované výdavky, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly), alebo žiadosť o platbu zamietne do 3 pracovných dní, najneskôr však v lehote **25 pracovných dní** od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa poskytovateľom.

2.3.3.2 Systém zálohových platieb

V prípade prvej žiadosti o zálohovú platbu prijímateľ prikladá aj hlásenie o začatí realizácie (príloha č. 3 zmluvy o NFP), pokiaľ tak neurobil v termíne určenom zmluvou o NFP, resp. do 20 pracovných dní od začatia realizácie aktivít projektu v zmysle kapitoly 2.1.2 tejto Príručky.

Zálohové platby sú prijímateľovi poskytované maximálne do výšky 40 % z relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu. V prípade kombinácie systému refundácie a systému zálohových platieb sa výška prvej zálohovej platby vypočíta na rovnakom základe, ako by sa vypočítala zálohová platba pri začatí realizácie projektu, t. j. maximálne do výšky 40 % z relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu. Prijímateľovi sú poskytované pomerne za zdroje EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie po nadobudnutí účinnosti zmluvy o NFP a začatí realizácie projektu, resp. na základe zúčtovania poskytnutej zálohovej platby.

Pri využití systému zálohových platieb sa vyplácanie prijímateľa uskutočňuje v troch etapách – etape poskytnutia zálohovej platby, etape zúčtovania poskytnutej zálohovej platby a etape refundácie. Zálohové platby sú prijímateľovi poskytované pomerne za zdroje EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na základe hlásenia o začatí realizácie, resp. na základe zúčtovania poskytnutej zálohovej platby.

UPOZORNENIE: Ak prijímateľ po poskytnutí finančných prostriedkov systémom zálohovej platby nedodríava podmienky zúčtovania zálohovej platby (napr. poskytnutú zálohovú platbu priebežne nezúčtováva), je poskytovateľ v opodstatnených prípadoch oprávnený pozastaviť financovanie projektu prijímateľa systémom refundácie do času zúčtovania poskytnutej zálohovej platby.

1. etapa poskytnutia zálohovej platby

1. Prijímateľ po začatí realizácie projektu predkladá ŽoP (poskytnutie zálohovej platby) poskytovateľovi v zmysle podmienok Zmluvy o NFP elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ (viď. časť 2.3.3 Prechodné obdobie).

²⁵ S výnimkou výdavkov zjednodušene vykazovaných prostredníctvom paušálnej sadzby, jednotkových cien, resp. paušálnej sumy a sumarizačných hárkov

Výška maximálnej zálohovej platby sa vypočíta nasledovne:

- v prípade, ak plánovaná dĺžka realizácie projektu nepresahuje 12 mesiacov, výška zálohovej platby predstavuje maximálne 40 % oprávnených výdavkov rozpočtu projektu zodpovedajúcich podielu EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie;
- v prípade, ak plánovaná dĺžka realizácie projektu presahuje 12 mesiacov, výška zálohovej platby sa vypočíta podľa nasledovného vzorca:

$$\text{maximálna výška poskytnutej zálohovej platby} = 0,4 \times \frac{\text{celková suma NFP}}{\text{celkový počet mesiacov realizácie}} \times 12$$

2. Poskytovateľ posúdi realnosť požiadavky na poskytnutie zálohovej platby.
3. Poskytovateľ vykonáva kontrolu žiadosti o platbu. Kontrola zahŕňa administratívnu finančnú kontrolu a v prípade potreby aj finančnú kontrolu na mieste. Administratívna finančná kontrola pozostáva z kontroly formálnej a vecnej správnosti žiadosti o platbu. V prípade zistenia nedostatkov, ktoré je možné odstrániť, poskytovateľ vyzve prijímateľa, aby v stanovenej lehote svoju žiadosť doplnil/odstránil nedostatky. Počas obdobia odstraňovania identifikovaných nedostatkov žiadosti o platbu sú lehoty na schválenie žiadosti o platbu prerušené až do doby odstránenia nedostatkov prijímateľom. V prípade zistenia závažných nedostatkov alebo nedoplnenia požadovaných údajov v stanovenej lehote, poskytovateľ žiadosť o platbu zamietne, alebo ju zníži o relevantnú sumu. Z vykonanej administratívnej finančnej kontroly poskytovateľ vypracuje správu z kontroly žiadosti o platbu. Ak sa na základe záverov administratívnej finančnej kontroly má začať konanie podľa všeobecného predpisu o správnom konaní, poskytovateľ vyžaduje od prijímateľa v lehote určenej poskytovateľom písomné vyjadrenie k záverom administratívnej finančnej kontroly. V prípade zistenia nedostatkov Poskytovateľ vyzve²⁶ Prijímateľa, aby v stanovenej lehote doplnil / zmenil žiadosť o platbu.
4. Po vykonaní kontroly žiadosti o platbu poskytovateľ žiadosť o platbu schváli v plnej výške, žiadosť o platbu schváli v zníženej sume, schvaľovanie žiadosti o platbu pozastaví alebo zamietne do 3 pracovných dní, najneskôr však v lehote **10 pracovných dní** od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa poskytovateľom a po schválení žiadosti o platbu vo vyššie uvedených prípadoch, v stanovenej lehote **10 pracovných dní** od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa, poskytovateľ predloží príslušnú časť formulára žiadosti o platbu platobnej jednotke.

2. etapa zúčtovania poskytnutej zálohovej platby

5. Prijímateľ je povinný poskytnutú zálohovú platbu priebežne zúčtovať²⁷, pričom najneskôr do **9 mesiacov** odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa je povinný zúčtovať 100 % z poskytnutej zálohovej platby (sumy každej poskytnutej zálohovej platby). V prípade nedodržania tejto podmienky je prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do **5 pracovných dní** od ukončenia uvedeného obdobia **9 mesiacov**, vrátiť platobnej jednotke sumu nezúčtovaného rozdielu. Žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) je potrebné priradovať k najstaršej poskytnutej nezúčtovanej zálohovej platbe.

Prijímateľ v rámci zúčtovania zálohovej platby predkladá žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) poskytovateľovi elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ (viď. časť 2.3.3 Prechodné obdobie). Prijímateľ na predpísanom formulári žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby uvedie deklarovанú sumu oprávnených výdavkov (v prípade štátnej rozpočtovej organizácie nárokovанú sumu podľa rozpočtovej klasifikácie) podľa skupiny výdavkov v zmluve o NFP. Poskytovateľ spolu s formulárom žiadosti o platbu predkladá aj účtovné doklady²⁸. Rovnopis účtovného dokladu si ponecháva prijímateľ²⁹.

Ak je prijímateľ zároveň aj poskytovateľ, platobnou jednotkou, certifikačným orgánom, orgánom auditu, resp. iným orgánom, zodpovedným za riadenie, kontrolu a implementáciu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu, štatutárny orgán v takom prípade môže byť zastúpený určeným zamestnancom príslušného subjektu.

²⁶ za vyzvanie Poskytovateľom je možné považovať aj doručenie návrhu správy z kontroly v prípade, ak boli počas kontroly zistené nedostatky

²⁷ viď. časť 1.5 Základné definície a pojmy

²⁸ s výnimkou výdavkov zjednodušene vykazovaných prostredníctvom paušálnej sadzby, jednotkových cien, resp. paušálnej sumy a sumarizačných hárkov

²⁹ Platí do času plnej elektronizácie (viď. časť 2.3.3 - Prechodné obdobie)

Pre zatriedenie výdavkov zúčtovania zálohovej platby do číselníka ekonomickej klasifikácie výdavkov do systému ITMS2014+ sa v prípade výdavkov štátnej rozpočtovej organizácie uvedie kód konkrétneho výdavku ekonomickej klasifikácie. V prípade zúčtovania zálohovej platby ostatným prijímateľom (okrem štátnej rozpočtovej organizácie) sa uvedie kód podľa jeho typu, nie kód konkrétneho výdavku.

6. Poskytovateľ vo vzťahu k žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) postupuje obdobne ako v bode 3.
7. Po vykonaní kontroly ŽoP poskytovateľ žiadosť o platbu schváli (schváli deklarované výdavky v plnej výške), žiadosť o platbu schváli v zníženej sume (schváli deklarované výdavky vo výške zníženej o sumu neoprávnených výdavkov), žiadosť o platbu schváli v zníženej sume (schváli deklarované výdavky bez deklarovaných výdavkov, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly, resp. schváli deklarované výdavky, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly v zmysle postupu podľa bodu 9b), alebo žiadosť o platbu zamietne bezodkladne (do 3 pracovných dní), najneskôr však v lehote **25 pracovných dní** od prijatia ŽoP od prijímateľa poskytovateľom.

Ukončením výkonu kontroly deklarovaných výdavkov z predloženej ŽoP (okrem prípadu podľa bodu 9a) sa ku kódu ŽoP (v rámci časti ŽoP vypíňanej poskytovateľom) automaticky priraduje dodatočný číselný identifikátor. V prípade schválenia deklarovaných výdavkov vo vyššie uvedených prípadoch, poskytovateľ predkladá platobnej jednotke len príslušnú časť formulára ŽoP, v rámci ktorej je kód ŽoP rozšírený o príslušný číselný identifikátor.

8. V prípade výkonu samostatnej kontroly poskytovateľ schváli deklarované výdavky, ktoré boli predmetom samostatnej kontroly v plnej výške, schváli deklarované výdavky, ktoré boli predmetom samostatnej kontroly vo výške zníženej o sumu neoprávnených výdavkov, schváli deklarované výdavky, ktoré boli predmetom samostatnej kontroly vo výške zníženej o sumu deklarovaných výdavkov, ktoré sú predmetom ďalšej samostatnej kontroly, schvaľovanie pozastaví alebo zamietne bezodkladne (do 3 pracovných dní), najneskôr však v lehote **25 pracovných dní** od prijatia ŽoP od prijímateľa poskytovateľom, pričom v prípade, ak samostatná kontrola vyčlenenej časti deklarovaných výdavkov:

a) **je ukončená pred alebo súčasne s ukončením kontroly deklarovaných výdavkov, ktoré neboli vyčlenené na samostatnú kontrolu**, poskytovateľ deklarované výdavky, ktoré neboli vyčlenené na samostatnú kontrolu a deklarované výdavky, ktoré boli vyčlenené na samostatnú kontrolu **schváli v plnej výške, prípadne schváli v zníženej výške** v lehote stanovenej na výkon kontroly. V tomto prípade poskytovateľ predkladá platobnej jednotke len príslušnú časť formulára ŽoP, v ktorom identifikuje všetky oprávnené deklarované výdavky. Ku kódu ŽoP (v rámci časti ŽoP vypíňanej poskytovateľ) je v tomto prípade automaticky priradovaný len jeden číselný identifikátor;

b) **je ukončená po ukončení kontroly deklarovaných výdavkov, ktoré neboli vyčlenené na samostatnú kontrolu**, poskytovateľ, v lehote stanovenej na výkon kontroly, predkladá platobnej jednotke príslušnú časť formulára ŽoP, v ktorom identifikuje oprávnené deklarované výdavky, ktoré boli vyčlenené na samostatnú kontrolu;

V každom z uvedených prípadov predkladá poskytovateľ platobnej jednotke príslušnú časť formulára ŽoP, v ktorej sa uvádza výška schválených výdavkov na preplatenie platobnou jednotkou.

10. Prijímateľ je oprávnený požiadať o ďalšiu zálohovú platbu najskôr súčasne s podaním ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby). Poskytovateľ prostredníctvom platobnej jednotky zabezpečí úhradu finančných prostriedkov na základe ŽoP (poskytnutie zálohovej platby) až po schválení predloženej ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) certifikačným orgánom v rámci súhrnnej ŽoP. Poskytovateľ v úzkej spolupráci s platobnou jednotkou zodpovedá za stanovenie postupu, ktorý má zabrániť neoprávnenému vyplateniu zálohovej platby prijímateľovi. V tomto prípade poskytovateľ pozastaví schvaľovanie ŽoP (poskytnutie zálohovej platby) až do času schválenia ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) certifikačným orgánom v súhrnnej ŽoP. Uvedené sa nevzťahuje na prípady definované v bode 11.
11. V prípade, ak predchádzajúca zálohová platba nebola poskytnutá v maximálnej možnej výške, prijímateľ môže požiadať o ďalšiu zálohovú platbu vo výške súčtu certifikačným orgánom schválených prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a sumy rovnajúcej sa rozdielu maximálnej výšky zálohovej platby a predchádzajúcej poskytnutej zálohovej platby. Súčet týchto prostriedkov, a teda výška poskytnutej zálohovej platby je maximálne 40 % relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu.
12. Každá nasledovná zálohová platba sa poskytuje a zúčtováva obdobným spôsobom v zmysle bodov 1– 11. Zálohové platby sa týmto spôsobom poskytujú až do momentu dosiahnutia maximálne 95 % celkových oprávnených výdavkov na projekt s výnimkou prípadov, keď bola suma znížená poskytovateľom. Nezúčtovaný rozdiel zálohovej platby je prijímateľ povinný vrátiť platobnej jednotke na základe vzájomnej komunikácie s poskytovateľom. Prijímateľ predloží poskytovateľovi oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov a poslednú žiadosť o platbu (s príznakom záverečná) – zúčtovanie zálohovej platby, ktorá plní funkciu záverečnej ŽoP.

3. etapa refundácie

13. Po vyčerpaní maximálne 95 % celkových oprávnených výdavkov na projekt je prijímateľ povinný zostávajúcich minimálne 5 % z celkových oprávnených výdavkov na projekt, aj za podiel prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie, uhradiť

najskôr z vlastných zdrojov. Až po uskutočnení tejto úhrady a ukončení realizácie aktivít projektu je prijímateľ oprávnený požiadať o záverečnú platbu zostatku zo zdrojov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie³⁰.

14. Prijímateľ predkladá poskytovateľovi žiadosť o platbu (s príznakom záverečná) elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ (viď. časť 2.3.3 - Prechodné obdobie) spolu s účtovnými dokladmi³¹. Prijímateľ vypracuje žiadosť o platbu (s príznakom záverečná) vyplnením elektronického formulára ŽoP prostredníctvom ITMS2014+ a zabezpečí jej elektronické odoslanie.
15. Poskytovateľ vo vzťahu k ŽoP (s príznakom záverečná) postupuje obdobne ako v bode 4. až 6. pri systéme refundácie (viď vyššie, časť 2.3.3.1).

Zálohovú platbu možno zúčtovať predložením viacerých žiadostí o platbu (zúčtovanie zálohovej platby). Prijímateľ môže disponovať finančnými prostriedkami EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v maximálnej výške 40 % z relevantnej časti rozpočtu.

Povinnosti pre zúčtovanie 100 % z poskytnutej zálohovej platby sa vzťahujú osobitne na každú poskytnutú zálohovú platbu. V danom prípade priradovanie zúčtovaní zálohových platieb (žiadosť o platbu – zúčtovanie zálohovej platby) k poskytnutej zálohovej platbe je potrebné sledovať v časovej súslednosti. Zúčtovanie zálohovej platby je potrebné v časovom slede priradovať k poskytnutým zálohovým platbám od najstaršieho dátumu poskytnutia.

Prijímateľ je povinný poskytnutú zálohovú platbu priebežne zúčtovať, pričom povinnosť pre zúčtovanie výšky 100 % z poskytnutej zálohovej platby do 9 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa sa vzťahuje osobitne na každú poskytnutú zálohovú platbu.

V prípade nedodržania tejto podmienky je prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do **5 pracovných dní** od ukončenia uvedeného obdobia 9 mesiacov, vrátiť poskytovateľovi sumu nezúčtovaného rozdielu.

Prijímateľ dodržiava povinnosti stanovené pre poskytnutie a zúčtovanie zálohovej platby, cielene naplňa a sleduje percentuálny stav zúčtovania poskytnutých zálohových platieb v rámci projektu a aktívne komunikuje s poskytovateľom. Zároveň s cieľom minimalizovania rizika nezúčtovania zálohovej platby ako i znižovania nenávratného finančného príspevku dodržiava hraničné termíny pre splnenie povinností stanovených v SFR.

- 1) V prípade, **ak prijímateľ** najneskôr do skončenia lehoty³² na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby **zistí**, že vzhľadom na rôzne opodstatnené okolnosti (napr. priebeh verejného obstarávania), **nedodrží podmienky stanovené na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby, do 3 pracovných dní o uvedenej skutočnosti ako i dôvodoch nedodržania stanovených podmienok informuje poskytovateľa. Zároveň najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby vráti** sumu nezúčtovaného rozdielu poskytovateľovi.
 - 1.1. V prípade, **ak prijímateľ informuje** poskytovateľa a **vráti** sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke vo vyššie uvedenej lehote (**5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby), prijímateľovi sa **nezníži**ue NFP. Uvedené sa vzťahuje aj na prípad, ak prijímateľ neinformuje poskytovateľa, ale vráti sumu nezúčtovaného rozdielu poskytovateľovi v uvedenej lehote.
 - 1.2. V prípade, **ak prijímateľ nevráti** sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke do **5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby, o sumu nezúčtovaného rozdielu sa prijímateľovi **znižuje** NFP. V tomto prípade **poskytovateľ do 3 pracovných dní o tejto skutočnosti** (t. j. prijímateľ nedodržel stanovenú povinnosť a nevrátil sumu nezúčtovaného rozdielu poskytovateľovi) **prijímateľa upozorní. Zároveň najneskôr** nasledujúci pracovný deň od zistenia mu poskytovateľ **zašle žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov.**
- 2) V prípade, **ak prijímateľ** najneskôr do skončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby predložil žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby), avšak poskytovateľ **identifikuje neoprávnené výdavky** v predloženej ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) až po stanovenej lehote na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby, a teda **reálne nedochádza k zúčtovaniu 100 %** z poskytnutej zálohovej platby do stanovenej lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby a **ani k vráteniu sumy nezúčtovaného rozdielu** (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) poskytovateľovi, poskytovateľ prijímateľa upozorní, aby finančné prostriedky vrátil a zašle prijímateľovi žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov.
 - 2.1. V prípade, **ak prijímateľ vráti** sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) poskytovateľovi v určenej lehote, o sumu nezúčtovaného rozdielu sa prijímateľovi **nezníži**je nenávratný finančný príspevok.

³⁰ v prípade, ak prijímateľ pri realizácii projektu nedosiahne 95 % celkových oprávnených výdavkov, projekt môže byť ukončený aj žiadosťou o platbu (zúčtovanie zálohovej platby). O tejto skutočnosti je prijímateľ povinný informovať poskytovateľa. Poskytovateľ je v takomto prípade povinný v zázname z administratívnej finančnej kontroly uviesť, že žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) plní funkciu záverečnej žiadosti o platbu.

³¹ S výnimkou výdavkov zjednodušene vykazovaných prostredníctvom paušálnej sadzby, jednotkových cien, resp. paušálnej sumy a sumarizačných hárkov

³² Viď. časť 1.5 Základné definície a pojmy

2.2. V prípade, ak prijímateľ nevráti sumu nezúčtovaného rozdielu poskytovateľovi v určenej lehote, je poskytovateľ z objektívnych dôvodov oprávnený rozhodnúť, že o sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) sa prijímateľovi znižuje nenávratný finančný príspevok.

- 3) V prípade, ak si prijímateľ splnil povinnosť zúčtovať poskytnutú zálohovú platbu, ale počas kontroly ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) poskytovateľ identifikuje neoprávnené výdavky, a teda reálne nedochádza k zúčtovaniu poskytnutej zálohovej platby, poskytovateľ vyčíslí sumu identifikovaných neoprávnených výdavkov a upozorní na túto skutočnosť prijímateľa.

Prijímateľ je povinný sumu identifikovaných neoprávnených výdavkov zúčtovať predložením novej ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) s výdavkami minimálne vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov, pri zachovaní povinnosti zúčtovania výšky 100 % z poskytnutej zálohovej platby v lehote najneskôr do ukončenia stanoveného obdobia 9 mesiacov.

Prijímateľ môže postupovať aj v zmysle bodu 1.1, t. j. informuje poskytovateľa o nedodržaní zúčtovania zálohovej platby (t. j. nepredložení zúčtovania vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) a najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby vráti sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) platobnej jednotke. V tomto prípade sa prijímateľovi neznižuje nenávratný finančný príspevok.

V prípade, ak prijímateľ najneskôr do skončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby (9 mesiacov) predložil žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) s výdavkami minimálne vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov, avšak poskytovateľ opäť identifikoval neoprávnené výdavky v predloženej ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) až po stanovenej lehote 9 mesiacov, a teda reálne nedochádza k zúčtovaniu 100 % z poskytnutej zálohovej platby do stanovenej lehoty 9 mesiacov a ani k vráteniu sumy nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) poskytovateľovi, poskytovateľ upozorní prijímateľa, aby finančné prostriedky vrátil a zašle prijímateľovi žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov.

3.1. V prípade, ak prijímateľ vráti sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) poskytovateľovi v určenej lehote, o sumu nezúčtovaného rozdielu sa prijímateľovi neznižuje nenávratný finančný príspevok.

3.2. V prípade, ak prijímateľ nevráti sumu nezúčtovaného rozdielu poskytovateľovi v určenej lehote, je poskytovateľ oprávnený rozhodnúť, že o sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) sa prijímateľovi znižuje nenávratný finančný príspevok.

Ak dôjde k nedodržaniu podmienok stanovených pre zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby, resp. pre vrátenie sumy nezúčtovaného rozdielu poskytnutej zálohovej platby, výnimky zo SFR nebudú poskytované.

2.3.3.2.1 Systém zálohových platieb pre prijímateľov – štátne rozpočtové organizácie

Pri projektoch financovaných z Európskeho sociálneho fondu, Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho námorného a rybárskeho fondu a Kohézneho fondu sa vyplácanie prijímateľa – štátne rozpočtové organizácie môže realizovať systémom predfinancovania (2.3.3.3), systémom zálohových platieb alebo systémom refundácie (časť 2.3.3.2) v súlade s určením poskytovateľa v spolupráci s prijímateľom, pričom podmienky kombinovania uvedených systémov sú stanovené v zmluve o NFP.

Kombinovanie systému zálohovej platby so systémom predfinancovania je možné iba za podmienky, že sú jasne identifikované typy výdavkov určené pre jednotlivé systémy financovania, bez rizika vzájomného prelínania, t. j. výdavok, ktorý je deklarovaný v rámci systému predfinancovania nie je možné aplikovať v rámci systému zúčtovania zálohovej platby / systému refundácie a naopak.

Jednotlivé žiadosti o platbu môže prijímateľ predkladať len na jeden z uvedených systémov, tzn. že výdavky realizované z poskytnutých zálohových platieb nemôže prijímateľ kombinovať spolu s výdavkami uplatňovanými systémom refundácie, resp. s výdavkami uplatňovanými systémom predfinancovania v rámci jednej žiadosti o platbu. V takom prípade prijímateľ predkladá samostatne žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby), samostatne žiadosť o platbu (priebežná platba), a samostatne žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania). V prípade zmeny právnej formy prijímateľa na typ, ktorý v zmysle časti 2.3.2 nie je oprávnený ďalej využívať systém zálohových platieb, prijímateľovi nie sú poskytované žiadne platby až do zúčtovania poskytnutých zálohových platieb.

Prijímateľ realizujúci národný projekt môže tieto prostriedky poskytovať konečným užívateľom na základe zmluvy v súlade s § 20, ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zálohové platby sú prijímateľovi poskytované maximálne do výšky 40 % relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu na základe postupov riadiaceho orgánu zapracovaných v relevantných dokumentoch (manuál procedúr a iné). V prípade kombinácie systému refundácie a systému zálohových platieb sa výška prvej zálohovej platby

vypočíta na rovnakom základe, ako by sa vypočítala zálohová platba pri začatí realizácie projektu, t. j. do výšky maximálne 40 % z relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu.

V prípade kombinácie systému predfinancovania, systému refundácie a systému zálohových platieb sa výška zálohovej platby vypočíta z celkovej sumy (súčtu súm) identifikovaných typov oprávnených výdavkov (rozpočtových položiek projektu jednoznačne určených na financovanie výlučne systémom zálohovej platby) v relevantnom roku realizácie projektu do výšky maximálne 40 % z relevantnej časti rozpočtu projektu (v danom prípade sa pri výpočte zálohovej platby za relevantnú časť rozpočtu projektu považuje celková suma identifikovaných oprávnených výdavkov jednoznačne určených na financovanie výlučne systémom zálohovej platby, zohľadňujúc aktuálny stav už vyčerpaných finančných prostriedkov na predmetných položkách projektu). Tzn. že v prípade, ak už došlo k čerpaniu finančných prostriedkov z celkovej sumy (súčtu súm) identifikovaných typov oprávnených výdavkov (rozpočtových položiek projektu, ktoré boli určené na financovanie výlučne systémom zálohovej platby), výška zálohovej platby sa vypočíta zo sumy nevyčerpaných finančných prostriedkov.

Zálohové platby sú prijímateľovi poskytované pomerne za zdroje EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie po nadobudnutí účinnosti zmluvy o NFP³³ a začatí realizácie projektu, resp. na základe zúčtovania poskytnutej zálohovej platby až do momentu dosiahnutia maximálne 100 % celkových oprávnených výdavkov na projekt s výnimkou prípadov, keď bola suma znížená poskytovateľom.

Pri využití systému zálohových platieb sa vyplácanie prijímateľa – štátne rozpočtové organizácie uskutočňuje v dvoch etapách – etape poskytnutia zálohovej platby a etape zúčtovania poskytnutej zálohovej platby.

V prípade prvej žiadosti o zálohovú platbu prijímateľ prikladá aj hlásenie o začatí realizácie (príloha č. 3 zmluvy o NFP), pokiaľ tak neurobil v termíne určenom zmluvou o NFP, resp. do 20 pracovných dní od začatia realizácie aktivít projektu v zmysle kapitoly 2.1.2 tejto Príručky.

Prijímateľ realizujúci národný projekt môže tieto prostriedky poskytovať konečným užívateľom na základe zmluvy v súlade s § 20, ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1. etapa poskytnutia zálohovej platby

1. Prijímateľ po začatí realizácie projektu predkladá ŽoP (poskytnutie zálohovej platby) poskytovateľovi v zmysle podmienok zmluvy o NFP elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ (viď. časť 2.3.3 - Prechodné obdobie).

1.1. Kombinácia systému zálohových platieb a systému refundácie

V prípade kombinácie systému zálohových platieb a systému refundácie sa výška maximálnej zálohovej platby vypočíta nasledovne:

- v prípade, ak plánovaná dĺžka realizácie projektu nepresahuje 12 mesiacov, výška zálohovej platby predstavuje maximálne 40 % oprávnených výdavkov rozpočtu projektu zodpovedajúcich podielu EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie;
- v prípade, ak plánovaná dĺžka realizácie projektu presahuje 12 mesiacov, výška zálohovej platby sa vypočíta podľa nasledovného vzorca:

$$\text{maximálna výška poskytnutej zálohovej platby} = 0,4 \times \frac{\text{celková suma NFP}}{\text{celkový počet mesiacov realizácie}} \times 12$$

1.2. Kombinácia systému zálohových platieb, systému refundácie a systému predfinancovania

V prípade kombinácie systému zálohových platieb, systému refundácie a systému predfinancovania sa výška maximálnej zálohovej platby vypočíta nasledovne:

- z celkovej sumy (súčtu súm) identifikovaných typov oprávnených výdavkov (rozpočtových položiek projektu jednoznačne určených na financovanie výlučne systémom zálohovej platby) v relevantnom roku realizácie projektu do výšky maximálne 40 % z relevantnej časti rozpočtu projektu (v danom prípade sa pri výpočte zálohovej platby za relevantnú časť rozpočtu projektu považuje suma identifikovaných oprávnených výdavkov jednoznačne určených na financovanie výlučne systémom zálohovej platby, zohľadňujúc aktuálny stav už vyčerpaných finančných prostriedkov na predmetných položkách projektu) vo výške prostriedkov zodpovedajúcich podielu prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie.

³³ rozhodnutí o schválení ŽoNFP v prípade ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba

Maximálna výška poskytnutej zálohovej platby

$$= 0,4 \times$$

celková suma identifikovaných typov oprávnených výdavkov (rozpočtových položiek projektu, ktoré sú jednoznačne určené na financovanie výlučne systémom zálohovej platby, zohľadňujúc aktuálny stav už vyčerpaných finančných prostriedkov na predmetných položkách projektu) v relevantnom roku realizácie projektu

(vo výške prostriedkov zodpovedajúcich podielu prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie)

2. Poskytovateľ posúdi reálnosť požiadavky na poskytnutie zálohovej platby.
3. Poskytovateľ vykonáva kontrolu ŽoP podľa čl. 125 všeobecného nariadenia a zákona o finančnej kontrole a na základe podmienok a postupu výkonu kontroly projektu definovaných v SR EŠIF. Kontrola zahŕňa administratívnu finančnú kontrolu a v prípade potreby aj finančnú kontrolu na mieste. Administratívna finančná kontrola pozostáva z kontroly formálnej a vecnej správnosti žiadosti o platbu. V prípade zistenia nedostatkov, ktoré je možné odstrániť, poskytovateľ vyzve prijímateľa, aby v stanovenej lehote svoju žiadosť doplnil/odstránil nedostatky. Počas obdobia odstraňovania identifikovaných nedostatkov žiadosti o platbu sú lehoty na schválenie žiadosti o platbu prerušené až do doby odstránenia nedostatkov prijímateľom. V prípade zistenia závažných nedostatkov alebo nedoplnenia požadovaných údajov v stanovenej lehote, poskytovateľ žiadosť o platbu zamietne, alebo ju zníži o relevantnú sumu. Z vykonanej administratívnej finančnej kontroly poskytovateľ vypracuje správu z kontroly žiadosti o platbu. Ak sa na základe záverov administratívnej finančnej kontroly má začať konanie podľa všeobecného predpisu o správnom konaní, poskytovateľ vyžaduje od prijímateľa v lehote určenej poskytovateľom písomné vyjadrenie k záverom administratívnej finančnej kontroly. V prípade zistenia nedostatkov Poskytovateľ vyzve³⁴ Prijímateľa, aby v stanovenej lehote doplnil/zmenil žiadosť o platbu.
4. Po vykonaní kontroly žiadosti o platbu poskytovateľ žiadosť o platbu schváli v plnej výške, žiadosť o platbu schváli v zníženej sume, schvaľovanie žiadosti o platbu pozastaví alebo zamietne do 3 pracovných dní, najneskôr však v lehote **10 pracovných dní** od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa poskytovateľom a po schválení žiadosti o platbu vo vyššie uvedených prípadoch, v stanovenej lehote **10 pracovných dní** od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa, poskytovateľ predloží príslušnú časť formulára žiadosti o platbu platobnej jednotke.

2. etapa zúčtovania poskytnutej zálohovej platby.

5. Prijímateľ je povinný poskytnutú zálohovú platbu priebežne zúčtovať³⁵, pričom najneskôr do **9 mesiacov** odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia je povinný zúčtovať 100 % z poskytnutej zálohovej platby (sumy každej poskytnutej zálohovej platby). V prípade nedodržania tejto podmienky je prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do **5 pracovných dní** od ukončenia uvedeného obdobia **9 mesiacov**, vrátiť platobnej jednotke sumu nezúčtovaného rozdielu. ŽoP(zúčtovanie zálohovej platby) je potrebné priradiť k najstaršej poskytnutej nezúčtovanej zálohovej platbe.

Prijímateľ v rámci zúčtovania zálohovej platby predkladá ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) poskytovateľovi elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ (vid'. časť 2.3.3 - Prechodné obdobie). Prijímateľ na predpísanom formulári žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby uvedie deklarovanú sumu oprávnených výdavkov (v prípade štátnej rozpočtovej organizácie nárokovánú sumu podľa rozpočtovej klasifikácie) podľa skupiny výdavkov v zmluve o NFP. Poskytovateľovi spolu s formulárom žiadosti o platbu predkladá aj účtovné doklady³⁶ V prípade predloženia kópie účtovného dokladu prijímateľom, táto je označená pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa.

Ak je prijímateľ zároveň aj poskytovateľom, platobnou jednotkou, certifikačným orgánom, orgánom auditu, resp. iným orgánom, zodpovedným za riadenie, kontrolu a implementáciu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu, štatutárny orgán v takom prípade môže byť zastúpený určeným zamestnancom príslušného subjektu.

Pre zatriedenie výdavkov zúčtovania zálohovej platby do číselníka ekonomickej klasifikácie výdavkov do systému ITMS2014+ sa v prípade výdavkov štátnej rozpočtovej organizácie uvedie kód konkrétneho výdavku ekonomickej klasifikácie.

6. Poskytovateľ vo vzťahu k ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) postupuje obdobne ako v bode 3.
7. Po vykonaní kontroly ŽoP poskytovateľ ŽoP schváli (schváli deklarované výdavky v plnej výške), ŽoP schváli v zníženej sume (schváli deklarované výdavky vo výške zníženej o sumu neoprávnených výdavkov), ŽoP schváli v zníženej sume (schváli deklarované výdavky bez deklarovaných výdavkov, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly, resp. schváli deklarované

³⁴ za vyzvanie Poskytovateľom je možné považovať aj doručenie návrhu správy z kontroly v prípade, ak boli počas kontroly zistené nedostatky

³⁵ Vid'. časť 1.5 Základné definície a pojmy

³⁶ Rovnopsis účtovného dokladu si ponecháva prijímateľ.

výdavky, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly v zmysle postupu podľa bodu 11b), alebo ŽoP zamietne bezodkladne, najneskôr však v lehote **25 pracovných dní** od prijatia ŽoP od prijímateľa poskytovateľom.

Ukončením výkonu kontroly deklarovaných výdavkov z predloženej ŽoP (okrem prípadu podľa bodu 9a) sa ku kódu ŽoP (v rámci časti vyplňanej poskytovateľom) automaticky priraduje dodatočný číselný identifikátor. V prípade schválenia deklarovaných výdavkov vo vyššie uvedených prípadoch, poskytovateľ predkladá platobnej jednotke len príslušnú časť formulára ŽoP, v rámci ktorej je kód ŽoP rozšírený o príslušný číselný identifikátor.

8. V prípade výkonu samostatnej kontroly poskytovateľ schváli deklarované výdavky, ktoré boli predmetom samostatnej kontroly v plnej výške, schváli deklarované výdavky, ktoré boli predmetom samostatnej kontroly vo výške zníženej o sumu neoprávnených výdavkov, schváli deklarované výdavky, ktoré boli predmetom samostatnej kontroly vo výške zníženej o sumu deklarovaných výdavkov, ktoré sú predmetom ďalšej samostatnej kontroly, schvaľovanie pozastaví alebo zamietne bezodkladne, najneskôr však v lehote **25 pracovných dní** od prijatia ŽoP od prijímateľa poskytovateľom, pričom v prípade, ak samostatná kontrola vyčlenenej časti deklarovaných výdavkov:
- a) **je ukončená pred alebo súčasne s ukončením kontroly deklarovaných výdavkov, ktoré neboli vyčlenené na samostatnú kontrolu**, poskytovateľ deklarované výdavky, ktoré neboli vyčlenené na samostatnú kontrolu a deklarované výdavky, ktoré boli vyčlenené na samostatnú kontrolu **schváli v plnej výške, prípadne schváli v zníženej výške** v lehote stanovenej na výkon kontroly (**25 pracovných dní**). V tomto prípade poskytovateľ predkladá platobnej jednotke len príslušnú časť formulára ŽoP, v ktorom identifikuje všetky oprávnené deklarované výdavky. Ku kódu ŽoP (v rámci časti ŽoP vyplňanej poskytovateľom) je v tomto prípade automaticky priradovaný len jeden číselný identifikátor;
 - b) **je ukončená po ukončení kontroly deklarovaných výdavkov, ktoré neboli vyčlenené na samostatnú kontrolu**, poskytovateľ, v lehote stanovenej na výkon kontroly (**25 pracovných dní**), predkladá platobnej jednotke príslušnú časť formulára ŽoP, v ktorom identifikuje oprávnené deklarované výdavky, ktoré boli vyčlenené na samostatnú kontrolu;

V každom z uvedených prípadov predkladá poskytovateľ platobnej jednotke príslušnú časť formulára ŽoP, v ktorej sa uvádza výška schválených výdavkov na preplatenie platobnou jednotkou.

9. Prijímateľ je oprávnený požiadať o ďalšiu zálohovú platbu najskôr súčasne s podaním ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby). Poskytovateľ prostredníctvom platobnej jednotky zabezpečí úhradu finančných prostriedkov na základe ŽoP (poskytnutie zálohovej platby) až po schválení predloženej ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) certifikačným orgánom v rámci súhrnnej ŽoP. Poskytovateľ v úzkej spolupráci s platobnou jednotkou zodpovedá za stanovenie postupu, ktorý má zabrániť neoprávnenému vyplateniu zálohovej platby prijímateľovi. V tomto prípade poskytovateľ pozastaví schvaľovanie ŽoP (poskytnutie zálohovej platby) až do času schválenia ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) certifikačným orgánom v súhrnnej ŽoP. Uvedené sa nevzťahuje na prípady definované v bode 12.
10. V prípade, ak predchádzajúca zálohová platba nebola poskytnutá v maximálnej možnej výške, prijímateľ môže požiadať o ďalšiu zálohovú platbu vo výške súčtu certifikačným orgánom schválených prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a sumy rovnajúcej sa rozdielu maximálnej výšky zálohovej platby a predchádzajúcej poskytnutej zálohovej platby. Súčet týchto prostriedkov, a teda výška poskytnutej zálohovej platby je maximálne 40 % relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu.
11. Každá nasledovná zálohová platba sa poskytuje a zúčtováva obdobným spôsobom v zmysle bodov 2 – 12. Zálohové platby sa týmto spôsobom poskytujú až do momentu dosiahnutia maximálne 100 % celkových oprávnených výdavkov na projekt s výnimkou prípadov, keď bola suma znížená poskytovateľom. Nezúčtovaný rozdiel zálohovej platby je prijímateľ povinný vrátiť platobnej jednotke na základe vzájomnej komunikácie s poskytovateľom. Prijímateľ predloží poskytovateľovi oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov a poslednú ŽoP (s príznakom záverečná) – zúčtovanie zálohovej platby, ktorá plní funkciu záverečnej ŽoP.

Na konci rozpočtového roka môže poskytovateľ po dohode s prijímateľom rozhodnúť o poskytnutí nižšej zálohovej platby, a to len do výšky potrebnej na realizáciu projektových aktivít do konca príslušného roka. V nasledujúcom rozpočtovom roku môže poskytovateľ poskytnúť ďalšiu zálohovú platbu bez povinnosti schválenia akejkoľvek časti predchádzajúcej zálohovej platby certifikačným orgánom, ale maximálne do výšky 40 % z relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu.

Zálohovú platbu možno zúčtovať predložením viacerých žiadostí o platbu (zúčtovanie zálohovej platby). Prijímateľ môže disponovať finančnými prostriedkami EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v maximálnej výške 40 % z relevantnej časti rozpočtu.

Povinnosti pre zúčtovanie 100 % z poskytnutej zálohovej platby sa vzťahujú osobitne na každú poskytnutú zálohovú platbu. V danom prípade priradovanie zúčtovaní zálohových platieb (ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby) k poskytnutej zálohovej platbe je potrebné sledovať v časovej súslednosti. Zúčtovanie zálohovej platby je potrebné v časovom slede priradovať k poskytnutým zálohovým platbám od najstaršieho dátumu poskytnutia.

Prijímateľ je povinný poskytnutú zálohovú platbu priebežne zúčtovať, pričom povinnosť pre zúčtovanie výšky 100 % z poskytnutej zálohovej platby do 9 mesiacov odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia sa vzťahuje osobitne na každú poskytnutú zálohovú platbu.

V prípade nedodržania tejto podmienky je prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do **5 pracovných dní** od ukončenia uvedeného obdobia 9 mesiacov, vrátiť platobnej jednotke sumu nezúčtovaného rozdielu.

Prijímateľ dodržiava povinnosti stanovené pre poskytnutie a zúčtovanie zálohovej platby, cielene napĺňa a sleduje percentuálny stav zúčtovania poskytnutých zálohových platieb v rámci projektu a aktívne komunikuje s poskytovateľom. Zároveň s cieľom minimalizovania rizika nezúčtovania zálohovej platby ako i znižovania nenávratného finančného príspevku dodržiava hraničné termíny pre splnenie povinností stanovených v SR EŠIF.

1. V prípade, **ak prijímateľ** najneskôr do skončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby **zistí**, že vzhľadom na rôzne opodstatnené okolnosti (napr. priebeh verejného obstarávania), **nedodrží podmienky stanovené na zúčtovanie** poskytnutej zálohovej platby, **bezodkladne o uvedenej skutočnosti ako i dôvodoch nedodržania stanovených podmienok informuje poskytovateľa. Zároveň najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby vráti** sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke.
 - 1.1 V prípade, **ak prijímateľ informuje** poskytovateľa **vráti** sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke vo vyššie uvedenej lehote (**5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby), prijímateľovi sa **neznižuje** nenávratný finančný príspevok. Uvedené sa vzťahuje aj na prípad, ak prijímateľ neinformuje poskytovateľa, ale vráti sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke v uvedenej lehote.
 - 1.2 V prípade, **ak prijímateľ nevráti** sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke do **5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby, o sumu nezúčtovaného rozdielu sa prijímateľovi **znižuje** nenávratný finančný príspevok. V tomto prípade **poskytovateľ o tejto skutočnosti** (t. j. prijímateľ nedodržel stanovenú povinnosť a nevrátil sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke) **prijímateľa upozorní. Zároveň najneskôr** nasledujúci pracovný deň od zistenia mu poskytovateľ **zašle žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov.**
2. V prípade, **ak prijímateľ** najneskôr do skončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby predložil ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby), avšak poskytovateľ **identifikuje neoprávnené výdavky** v predloženej ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) až po stanovenej lehote na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby, a teda **reálne nedochádza k zúčtovaniu 100 % z poskytnutej zálohovej platby do stanovenej lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby a ani k vráteniu sumy nezúčtovaného rozdielu** (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) platobnej jednotke, poskytovateľ prijímateľa upozorní, aby finančné prostriedky vrátil a zašle prijímateľovi žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov.
 - 2.1 V prípade, **ak prijímateľ vráti** sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) platobnej jednotke v určenej lehote, o sumu nezúčtovaného rozdielu sa prijímateľovi **neznižuje** nenávratný finančný príspevok.
 - 2.2 V prípade, **ak prijímateľ nevráti** sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke v určenej lehote, **je poskytovateľ z objektívnych dôvodov oprávnený rozhodnúť**, že o sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) sa prijímateľovi **znižuje** nenávratný finančný príspevok.
3. V prípade, **ak si prijímateľ splnil povinnosť zúčtovať poskytnutú zálohovú platbu**, ale počas kontroly ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) **poskytovateľ identifikuje neoprávnené výdavky**, a teda **reálne nedochádza k zúčtovaniu** poskytnutej zálohovej platby, **poskytovateľ vyčíslí sumu identifikovaných neoprávnených výdavkov** a upozorní na túto skutočnosť prijímateľa.

Prijímateľ je povinný sumu identifikovaných neoprávnených výdavkov zúčtovať predložením novej ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) s výdavkami minimálne vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov, pri zachovaní povinnosti zúčtovania výšky 100 % z poskytnutej zálohovej platby v lehote najneskôr do ukončenia stanoveného obdobia 9 mesiacov.

Prijímateľ môže postupovať aj v zmysle bodu 1.1, t. j. **informuje** poskytovateľa o nedodržaní zúčtovania zálohovej platby (t. j. nepredložení zúčtovania vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) a **najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby vráti** sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) platobnej jednotke. V tomto prípade sa prijímateľovi **neznižuje** nenávratný finančný príspevok.

V prípade, **ak prijímateľ** najneskôr do skončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby (**9 mesiacov**) predložil ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) s výdavkami minimálne **vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov**, avšak poskytovateľ **opäť identifikoval neoprávnené výdavky** v predloženej ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) až po stanovenej lehote **9 mesiacov**, a teda **reálne nedochádza k zúčtovaniu 100 % z poskytnutej zálohovej platby do stanovenej lehoty 9 mesiacov** a ani k vráteniu **sumy nezúčtovaného rozdielu** (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) platobnej jednotke, poskytovateľ upozorní prijímateľa, aby finančné prostriedky vrátil a zašle prijímateľovi žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov.

- 3.1 V prípade, **ak prijímateľ vráti** sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) platobnej jednotke v určenej lehote, o sumu nezúčtovaného rozdielu sa prijímateľovi **neznižuje** nenávratný finančný príspevok.
- 3.2 V prípade, **ak prijímateľ nevráti** sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke v určenej lehote, **je poskytovateľ oprávnený rozhodnúť**, že o sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) sa prijímateľovi **znižuje** nenávratný finančný príspevok.

Poskytovateľ v zmysle zmluvných podmienok v spolupráci s prijímateľom prijme potrebné opatrenia pre zabezpečenie návratnosti poskytnutých finančných prostriedkov štátneho rozpočtu prostredníctvom zálohovej platby.

Ak dôjde k nedodržaniu podmienok stanovených pre zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby, resp. pre vrátenie sumy nezúčtovaného rozdielu poskytnutej zálohovej platby, výnimky zo SFR nebudú poskytované.

Presun prostriedkov prijímateľom sa realizuje prostredníctvom platobnej jednotky, ktorá zabezpečí žiadosť o úpravu limitov výdavkov rozpočtu prijímateľa rozpočtovým opatrením na základe ŽoP (zálohovú platbu).

Po schválení ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) platobná jednotka prostredníctvom ISUF upraví evidenciu k poskytnutej zálohovej platbe alebo jej časti v súlade s podpoložkami rozpočtovej klasifikácie uvedenými v ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby), ktoré zodpovedajú reálnemu čerpaniu zálohovej platby alebo jej časti.

2.3.3.3 Systém predfinancovania pre prijímateľov – štátne rozpočtové organizácie

Vyplácanie prijímateľa – štátne rozpočtové organizácie sa môže realizovať systémom predfinancovania v súlade s určením poskytovateľa v spolupráci s prijímateľom. Kombinovanie systému predfinancovania so systémom zálohovej platby je možné iba za podmienky, že sú jasne identifikované výdavky určené pre jednotlivé systémy financovania, bez rizika vzájomného prelínania, t. j. výdavok, ktorý je deklarovaný v rámci systému predfinancovania nie je možné aplikovať v rámci zúčtovania zálohovej platby / refundácie a naopak.

Poskytovateľ v spolupráci s prijímateľom v zmluve o NFP zabezpečí identifikáciu jednotlivých typov výdavkov (rozpočtových položiek projektu) tak, že bude jednoznačne určené, ktoré konkrétne výdavky (napr. investičné) pôjdu výlučne systémom predfinancovania, a ktoré (napr. personálne) systémom zálohovej platby, resp. ktoré systémom refundácie.

Predfinancovanie je prijímateľovi poskytované pomerne za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na základe ním predložených nezaplatených účtovných dokladov.

Poskytovateľ prispôbi po súčinnosti s platobnou jednotkou a prijímateľom lehoty predkladacieho a schvaľovacieho procesu v rámci systému predfinancovania tak, aby bola dodržaná maximálna možná lehota na splnenie peňažného záväzku dlžníka (t. j. uhradenie faktúry), vyplývajúca zo zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Pri využití systému predfinancovania sa vyplácanie prijímateľa – štátnej rozpočtovej organizácie uskutočňuje v dvoch etapách – etape poskytnutia predfinancovania a etape zúčtovania poskytnutého predfinancovania.

Etapa poskytnutia predfinancovania:

1. Prijímateľ predkladá poskytovateľovi žiadosť o platbu (poskytnutie predfinancovania) elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ (viď. 2.3.3 - Prechodné obdobie). V rámci formulára žiadosti o platbu prijímateľ uvedie nárokované finančné prostriedky projektu podľa skupiny výdavkov v zmysle zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Žiadosť o platbu predkladá prijímateľ v lehote splatnosti záväzku dodávateľovi / zhotoviteľovi.
2. Prijímateľ spolu so žiadosťou o platbu predkladá účtovné doklady³⁷ (minimálne jeden rovnopis faktúry, prípadne rovnopis dokladu rovnocennej dôkaznej hodnoty) prijaté od dodávateľa/zhotoviteľa a relevantnú podpornú dokumentáciu, ktorej minimálny rozsah stanovuje SR EŠIF. Ďalší rovnopis účtovného dokladu si ponecháva prijímateľ.

V prípade, ak súčasťou nárokováných finančných prostriedkov prijímateľa sú aj hotovostné úhrady, zahrnie prijímateľ tieto výdavky do žiadosti o platbu a spolu so žiadosťou o platbu predloží aj rovnopisy, resp. kópie príslušných účtovných dokladov označené podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, ktoré potvrdzujú hotovostnú úhradu (napr. pokladničný blok).

3. Poskytovateľ vykonáva kontrolu žiadosti o platbu podľa čl. 125 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a zákona o finančnej kontrole a na základe podmienok a postupu výkonu kontroly projektu definovaných v Systéme riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020.

³⁷ s výnimkou výdavkov zjednodušene vykazovaných prostredníctvom paušálnej sadzby, jednotkových cien, resp. paušálnej sumy a sumarizačných hárkov

V prípade zistenia nedostatkov poskytovateľ vyzve³⁸prijímateľa, aby v stanovenej lehote doplnil / zmenil žiadosť o platbu. Lehota na výkon kontroly žiadosti o platbu môže byť poskytovateľom pozastavená.

4. Po vykonaní kontroly žiadosti o platbu poskytovateľ žiadosť o platbu schváli (schváli nárokované finančné prostriedky prijímateľa v plnej výške), žiadosť o platbu schváli v zníženej sume (schváli nárokované finančné prostriedky vo výške zníženej o sumu neoprávnených nárokováných finančných prostriedkov), žiadosť o platbu schváli v zníženej sume (schváli nárokované finančné prostriedky bez nárokováných finančných prostriedkov, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly, resp. schváli nárokované finančné prostriedky, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly v zmysle postupu podľa bodu 6b), alebo žiadosť o platbu zamietne do 3 pracovných dní, najneskôr však v lehote 25 pracovných dní od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa poskytovateľom.

Ukončením výkonu kontroly nárokováných finančných prostriedkov z predloženej žiadosti o platbu (okrem prípadu podľa bodu 6a) sa ku kódu žiadosti o platbu (v rámci časti žiadosti o platbu vyplňanej poskytovateľom) automaticky priraduje dodatočný číselný identifikátor. V prípade schválenia nárokováných finančných prostriedkov vo vyššie uvedených prípadoch, poskytovateľ predkladá platobnej jednotke len príslušnú časť formulára žiadosti o platbu, v rámci ktorej je kód žiadosti o platbu rozšírený o príslušný číselný identifikátor.

5. V prípade výkonu samostatnej kontroly poskytovateľ schváli nárokované finančné prostriedky, ktoré boli predmetom samostatnej kontroly v plnej výške, schváli nárokované finančné prostriedky, ktoré boli predmetom samostatnej kontroly vo výške zníženej o sumu neoprávnených nárokováných finančných prostriedkov, schváli nárokované finančné prostriedky, ktoré boli predmetom samostatnej kontroly vo výške zníženej o sumu nárokováných finančných prostriedkov, ktoré sú predmetom ďalšej samostatnej kontroly, schvaľovanie pozastaví³⁹alebo zamietne (do troch pracovných dní), najneskôr však v lehote 25 pracovných dní od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa poskytovateľom, pričom v prípade, ak samostatná kontrola vyčlenenej časti nárokováných finančných prostriedkov:

- a) je ukončená pred alebo súčasne s ukončením kontroly nárokováných finančných prostriedkov, ktoré neboli vyčlenené na samostatnú kontrolu, poskytovateľ nárokované finančné prostriedky, ktoré neboli vyčlenené na samostatnú kontrolu a nárokované finančné prostriedky, ktoré boli vyčlenené na samostatnú kontrolu schváli v plnej výške, prípadne schváli v zníženej výške v lehote stanovenej na výkon kontroly (25 pracovných dní). V tomto prípade poskytovateľ predkladá platobnej jednotke len príslušnú časť formulára žiadosti o platbu, v ktorom identifikuje všetky oprávnené nárokované finančné prostriedky. Ku kódu žiadosti o platbu (v rámci časti žiadosti o platbu vyplňanej poskytovateľom) je v tomto prípade automaticky priradovaný len jeden číselný identifikátor;

- b) je ukončená po ukončení kontroly nárokováných finančných prostriedkov, ktoré neboli vyčlenené na samostatnú kontrolu, poskytovateľ, v lehote stanovenej na výkon kontroly (25 pracovných dní), predkladá platobnej jednotke príslušnú časť formulára žiadosti o platbu, v ktorom identifikuje oprávnené nárokované finančné prostriedky, ktoré boli vyčlenené na samostatnú kontrolu.

6. V prípade vrátenia žiadosti o platbu z platobnej jednotky poskytovateľ vykoná kontrolu žiadosti o platbu podľa čl. 125 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a zákona o finančnej kontrole a na základe podmienok a postupov pre výkon kontroly žiadosti o platbu definovaných v SR EŠIF.

Poskytovateľ počas výkonu kontroly žiadosti o platbu môže schvaľovanie žiadosti o platbu pozastaviť⁴⁰.

Po vykonaní kontroly žiadosti o platbu poskytovateľ žiadosť o platbu schváli (schváli nárokované finančné prostriedky v plnej výške), žiadosť o platbu schváli v zníženej sume (schváli nárokované finančné prostriedky vo výške zníženej o sumu neoprávnených výdavkov), alebo žiadosť o platbu zamietne (do troch pracovných dní) najneskôr však v lehote 10 pracovných dní od prijatia žiadosti o platbu od platobnej jednotky v ITMS2014+. Po schválení žiadosti o platbu vo vyššie uvedených prípadoch v stanovenej lehote 10 pracovných dní od prijatia žiadosti o platbu v ITMS2014+, poskytovateľ predloží príslušnú časť formulára žiadosti o platbu platobnej jednotke

Prijímateľ je následne povinný (3 pracovné dni) previesť prostriedky EÚ, štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a vlastných zdrojov dodávateľovi/zhotoviteľovi na úhradu nezaplatených účtovných dokladov. **Úrok z omeškania platby voči dodávateľovi/zhotoviteľovi znáša samotný prijímateľ.**

Etapa zúčtovania poskytnutého predfinancovania:

7. Po poskytnutí predfinancovania je prijímateľ povinný celú výšku poskytnutého predfinancovania zúčtovať⁴¹ najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa pripísania týchto prostriedkov na jeho účet. Ku každej schválenej žiadosti o platbu (poskytnutie predfinancovania) prijímateľ predkladá poskytovateľovi samostatnú žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania).

³⁸ za vyzvanie poskytovateľa je možné považovať aj doručenie návrhu správy z kontroly v prípade, ak boli počas kontroly zistené nedostatky

³⁹ za splnenia podmienok v zmysle čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Počas pozastavenia sú lehoty schvaľovacieho procesu prerušené až do doby ukončenia pozastavenia, po ktorom príslušný subjekt prijme ďalší postup zodpovedajúci dôvodom ukončenia pozastavenia

⁴⁰ za splnenia podmienok v zmysle čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Počas pozastavenia sú lehoty schvaľovacieho procesu prerušené až do doby ukončenia pozastavenia, po ktorom príslušný subjekt prijme ďalší postup zodpovedajúci dôvodom ukončenia pozastavenia

Prijímateľ v rámci zúčtovania predfinancovania predkladá spolu so žiadosťou o platbu výpis z bankového účtu⁴² (originál alebo kópiu¹⁸ označenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa) potvrdzujúci príjem prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie, ako aj doklady preukazujúce skutočnú úhradu výdavkov deklarovanych v žiadosti o platbu (výpis z bankového účtu¹, resp. prehlásenie banky o úhrade výdavkov originál alebo kópiu¹⁸ označenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa).

Prijímateľ v rámci zúčtovania predfinancovania uvedie v žiadosti o platbu aj výdavky viažuce sa na hotovostné úhrady uvedené v bode 2, ktoré boli zahrnuté v žiadosti o platbu (poskytnutie predfinancovania), pričom prijímateľ nie je povinný opätovne predkladať tie isté overené kópie príslušných účtovných dokladov potvrdzujúce hotovostnú úhradu.

Nezúčtovaný rozdiel predfinancovania je prijímateľ povinný na základe vzájomnej komunikácie s poskytovateľom vrátiť platobnej jednotke (3 pracovné dni) najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie⁴³. Prijímateľ predloží poskytovateľovi oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov v zmysle časti 2.3.5.2

8. Poskytovateľ vo vzťahu k žiadosti o platbu (zúčtovanie predfinancovania) postupuje podobne ako v bode 3 a 5, pričom skontroluje žiadosť o platbu a výpis z bankového účtu.
9. Po vykonaní kontroly žiadosti o platbu poskytovateľ žiadosť o platbu schváli (schváli deklarované výdavky prijímateľa v plnej výške), žiadosť o platbu schváli v zníženej sume (schváli deklarované výdavky vo výške zníženej o sumu neoprávnených výdavkov), alebo žiadosť o platbu zamietne (do troch pracovných dní), najneskôr však v lehote 10 pracovných dní od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa poskytovateľom a po schválení žiadosti o platbu vo vyššie uvedených prípadoch, v stanovenej lehote 10 pracovných dní od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa poskytovateľom, poskytovateľ predloží príslušnú časť formulára žiadosti o platbu platobnej jednotke.

Pre prijímateľa – štátna rozpočtová organizácia pri realizovaní systému predfinancovania platí, že každá žiadosť o predfinancovanie sa realizuje obdobným spôsobom v zmysle bodov 1. až 2. Systém predfinancovania sa týmto spôsobom realizuje až do dosiahnutia 100 % aktuálnej výšky oprávnených výdavkov projektu. Posledná žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania) plní funkciu záverečnej žiadosti o platbu (s príznakom záverečná).

Presun prostriedkov prijímateľom – štátnym rozpočtovým organizáciám sa realizuje prostredníctvom platobnej jednotky, ktorá zabezpečí žiadosť prevod prostriedkov rozpočtovým opatrením prostredníctvom úpravy limitov výdavkov rozpočtu prijímateľa rozpočtovým opatrením na základe žiadosti o platbu (poskytnutie predfinancovania).

2.3.4 Oprávnenosť výdavkov

Za **oprávnené výdavky** v zmysle realizácie projektov sú považované výdavky, ktoré boli skutočne vynaložené počas obdobia realizácie aktivít projektu vo forme nákladov alebo výdavkov prijímateľa/partnera a boli vynaložené na projekty vybrané na podporu v rámci OP ĽZ v súlade s hodnotiacimi a výberovými kritériami a v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecného nariadenia s ohľadom na platnú národnú legislatívu.

Prijímateľ je povinný riadiť sa a postupovať v súlade s MP CKO č. 6 v platnom znení k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov resp. jeho aktuálnou verziou, ktorá je zverejnená na <http://www.partnerskadohoda.gov.sk/metodicke-pokyny-cko/>.

Podrobnejšie informácie o oprávnenosti výdavkov sú špecifikované v rámci Pravidiel oprávnenosti výdavkov pre OP ĽZ v PO 2014 – 2020 a ktoré boli zadané v rámci konkrétneho vyzvania na predloženie žiadosti o NFP.

Aby výdavky mohli byť oprávnenými, musia spĺňať pravidlá vecnej oprávnenosti výdavkov:

- výdavok je vynaložený **v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi** (ZoVO, zákona o štátnej pomoci, Zákonník práce, Občiansky zákonník);
- výdavok je **vynaložený na projekt** (existencia priameho spojenia s projektom) schválený Poskytovateľom v súlade so zmluvou o NFP, právnymi predpismi EÚ a SR a realizovaný **v zmysle podmienok vyzvania**,
- výdavok je vynaložený **v súlade s cieľom** operačného programu, a je plne v súlade s cieľmi projektu, výdavok prispieva k dosiahnutiu plánovaných aktivít projektu;

⁴¹ vid. časť 1.5 Základné definície a pojmy

⁴² s výnimkou výdavkov zjednodušene vykazovaných prostredníctvom paušálnej sadzby, jednotkových cien, resp. paušálnej sumy a sumarizačných hárkov

⁴³ vid. časť 1.5 Základné definície a pojmy

- výdavok je **primeraný**, t. j. zodpovedá obvyklým cenám v danom mieste a čase a zodpovedá potrebám projektu (pohybuje sa do výšky limitov uvedených vo vyzvaní, je v cene ustanovenej osobitným predpisom⁴⁴, je v súlade s cenami zverejnenými/získanými ŠÚ SR, alebo inými nezávislými subjektmi, vykonaním prieskumu trhu poskytovateľom v zmysle MP CKO č. 18 a pod.)
- výdavok musí byť **identifikovateľný a preukázateľný** a musí byť doložený účtovným dokladom t.j. faktúrami alebo inými účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve Prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Preukázanie výdavkov faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty sa nevzťahuje na výdavky nárokované zjednodušeným spôsobom vykazovania (štandardná stupnica jednotkových výdavkov, paušálna suma, paušálna sadzba na jednu alebo viaceré kategórie výdavkov, a na výdavky ústredia PSVR podľa osobitného zákona⁴⁵)
- výdavok spĺňa podmienky:
 - **hospodárnosti** (minimalizácia výdavkov na vykonanie činností –prác a služieb alebo obstaranie tovarov, pri rešpektovaní cieľov projektu);
 - **efektívnosti** (maximalizácia dosahovania cieľov vo vzťahu k poskytnutým finančným prostriedkom);
 - **účelnosti** (nevyhnutnosť pre realizáciu aktivít projektu a priama väzba na ne);
 - **účinnosti** (vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti);
- výdavky sa navzájom **časovo a vecne neprekrývajú** a neprekrývajú sa ani s inými prostriedkami z verejných zdrojov;
- výdavky musia byť **uhradené prijímateľom** a ich uhradenie musí byť doložené pred ich certifikáciou a preplatením z fondov EÚ.

Aby výdavky mohli byť oprávnenými, musia spĺňať pravidlá časovej a územnej oprávnenosti výdavkov:

- výdavok musí skutočne vzniknúť a byť uhradený Prijímateľom medzi dňom určeným vyzvaním, nie skôr ako **1. januára 2014**⁴⁶ a dňom ukončenia realizácie aktivít projektu, nie však neskôr ako **31. decembra 2023**.
- výdavok je **realizovaný na oprávnenom území**; t.j. na území, na ktoré sa vzťahuje OP LZ, resp. definovanom vyzvaním

Aktivity spolufinancované z EŠIF musia mať príčinnú väzbu na región/územie, na ktorý sa podpora vzťahuje. Dôležitým kritériom sú dopady projektu s ohľadom na povahu a cieľ projektu. Všeobecne platí, že výdavok má mať väzbu na podporovaný región/územie, ktorý musí mať z realizácie projektu preukázateľný úplný alebo prevažujúci prospech.

V prípade personálnych výdavkov - mzdy, platy, dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru je nutné, aby prijímateľ rešpektoval odmeňovanie jednotlivých pracovných pozícií s ohľadom na jeho predchádzajúcu mzdovú politiku, t.j. nie je možné akceptovať navýšenie mzdy iba z dôvodu prác vykonávaných na projekte financovaného zo štrukturálnych fondov (napr. rozdielne mzdové sadzby za práce vykonávané mimo aktivít projektu a za práce vykonávané na aktivitách projektu; rozdielne hodinové sadzby v prípade viacerých projektov tej istej funkcie - projektový manažér - u jednej osoby; neopodstatnené rozdielne hodinové sadzby pri odbornom personáli). Takéto navýšenie bude mať za následok **vznik neoprávnených výdavkov**. V prípade zamestnancov pracujúcich na projekte je prijímateľ povinný preukázať, že zamestnanec, ktorého mzdové výdavky sú predmetom financovania z EŠIF má pre danú pracovnú pozíciu alebo pre práce vykonávané na projekte potrebnú kvalifikáciu a odbornú spôsobilosť.

Jednotkové ceny uvádzané v rozpočte sú **maximálnymi cenami**, t.j. nie je možné ich pokladať automaticky za oprávnené v maximálnej výške (ceny uvedené v rozpočte zmluvy), nakoľko uvedené jednotkové ceny musia zodpovedať **cenám v danom mieste a čase**. Čo môže znamenať, že deklarovaná jednotková cena nemusí byť považovaná v plnej výške za oprávnenú z dôvodu nedodržania ustanovenie Zmluvy a zásady zdravého finančného riadenia.

V rámci implementácie⁴⁷ je možné aplikovať valorizáciu mzdových výdavkov podľa štatistického indexu (databáza STATdat. Štatistického úradu SR) určeného pre odvetvie „Verejná správa a obrana, povin. sociálne zabezpečenie“ za predchádzajúci kalendárny rok, za ktorý sú dostupné údaje, pričom zvyšovanie miezd, platov zo zákona a pravidiel v oblasti osobných výdavkov určené Metodickým pokynom CKO č. 6 nie sú týmto ustanovením dotknuté.

⁴⁴ napr. zákon č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁴⁵ Napr.: z. č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, z. č. 561/2008 Z. z. o príspevku na starostlivosť o dieťa a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 571/2009 Z. z. a pod.

⁴⁶ V rámci iniciatívy na podporu zamestnanosti mladých ľudí je začiatok časovej oprávnenosti od 1. septembra 2013

⁴⁷ Ak tak bolo určené vo vyzvaní

Záznamy v účtovníctve a výstupy z účtovníctva musia umožniť monitorovanie pokroku dosiahnutého pri realizácii schváleného projektu, vytvoriť základ pre nárokovanie platieb a uľahčiť proces overovania a kontroly výdavkov zo strany poskytovateľa.

Prijímateľ je povinný realizovať svoje výdavky (úhrady dodávateľom tovarov, služieb, prác, personálne výdavky a pod.) v oprávnenom období definovanom v zmluve o NFP.

Za oprávnené výdavky sú považované len tie výdavky projektu, ktoré spĺňajú základné kritériá a podmienky oprávnenosti výdavkov definované v zmluve o NFP (článok 14 VZP), v príslušnom vyzvaní na predkladanie ŽoNFP a v rámci Pravidiel oprávnenosti výdavkov pre OP LZ v PO 2014 – 2020. Prijímateľ je povinný pri realizácii aktivít projektu a finančnom riadení projektu aplikovať ustanovenia týkajúce sa oprávnenosti výdavkov vymedzené v týchto dokumentoch.

Niektoré z dôvodov, pre ktoré budú výdavky posúdené ako neoprávnené:

- **nedodržanie podmienok poskytnutia NFP** (napr. porušenie podmienok zmluvy, odmietnutie finančnej kontroly na mieste, nepredloženie dokumentácie k projektu preukazujúcej realitu, správnosť a oprávnenosť výdavkov, nedodržanie podmienky spolufinancovania prijímateľom (ak relevantné), duplicita poskytnutia pomoci na totožné výdavky, realizovanie aktivity v rozpore so zmluvou) v súvislosti s
- **porušením všeobecne záväzných právnych predpisov** (napr. zákona o verejnom obstarávaní, zákona o účtovníctve vrátane vykonávacích predpisov, zákona o rozpočtových pravidlách a ostatných právnych predpisov vzťahujúcich sa na daný typ výdavku) alebo
- **úmysel podvodu** (napr. falošné dokumenty, fiktívne činnosti a ostatné úmyselné konanie s cieľom získať neoprávnený prospech) alebo
- **iné dôvody (napr. nepredloženie úplnej podpornej dokumentácie, neodstránenie odstrániteľných nedostatkov identifikovaných poskytovateľom v rámci administratívnej finančnej kontroly ŽoP na základe výzvy poskytovateľom v termíne určenom vo výzve, nezachovanie odbornej garancie osôb podieľajúcich sa na realizácii projektu ESF napr. pri ich zmene. a pod.).**

Pracovné úväzky osôb pracujúcich na projekte sa nesmú prekryvať, nie je prípustné, aby bol zamestnanec platený za rovnakú činnosť vykonávanú v tom istom čase, resp. za rovnaké výstupy viackrát. Za neoprávnené sa budú považovať výdavky v prípade identifikácie prekryvania sa pracovného času osoby pracujúcej na dvoch alebo viacerých projektoch (vrátane prípadu jedného projektu s viacerými pozíciami v rámci toho istého projektu alebo v prípade viacerých zmluvných vzťahov pre výkon práce pre projekt a mimo projektov) spolufinancovaných z prostriedkov EŠIF, resp. z iných programov EÚ alebo vnútroštátnych programov, resp. pri zistení vykonávania činnosti nefinancovanej z prostriedkov EŠIF. Výdavky, ktoré sa vzťahujú na tieto pracovné výkazy budú vyňaté z financovania dotknutého projektu/projektov na úrovni príslušného dňa, pričom nie je podstatné, na základe akého zmluvného vzťahu osoba pracovala. Pri zistení prekryvania sa výdavkov v projekte je poskytovateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy o NFP.

Za neoprávnené výdavky sa budú považovať výdavky pri obchádzaní zákonníka práce v prípadoch, ak s jednou a tou istou osobou sa uzatvorí reťazenie pracovnoprávných vzťahov, napr. najskôr dohoda o vykonaní práce a po vyčerpaní stanoveného rozsahu pracovných hodín (350 hodín) sa uzatvorí ďalší zmluvný vzťah napr. príkazná zmluva, alebo dohoda o pracovnej činnosti a pod., pričom vykonávaná činnosť stále javí znaky závislej práce.

V prípade identifikovania nedostatkov v rámci administratívnej finančnej kontroly ŽoP predloženej poskytovateľovi, poskytovateľ vyzve prijímateľa na ich odstránenie. Ak následne prijímateľ zašle žiadosť a podpornú dokumentáciu druhýkrát s rovnakými nedostatkami identifikovanými ako pri predchádzajúcej administratívnej finančnej kontrole, nerešpektujúc pokyny poskytovateľa, poskytovateľ posúdi takéto výdavky ako neoprávnené a zníži nárokovanú sumu v ŽoP o sumu výdavkov, ku ktorým prijímateľ ani na základe výzvy nepredložil relevantnú podpornú dokumentáciu preukazujúcu oprávnenosť uskutočneného výdavku. Za odstránenie nedostatkov sa nepovažuje ich čiastočné odstránenie.

V prípade, ak počas realizácie projektu poskytovateľ identifikuje porušenie zmluvných podmienok zo strany prijímateľa, môže pozastaviť poskytovanie NFP prijímateľovi až do odstránenia tohto porušenia (prijímateľom predložené ŽoP budú zo strany poskytovateľa zamietnuté a zálohové platby sa poskytovať nebudú). O tejto skutočnosti je prijímateľ písomne informovaný. Účinky pozastavenia poskytovania NFP nastávajú doručením písomnej informácie o pozastavení poskytovania NFP prijímateľovi. Ak prijímateľ odstráni porušenie zmluvy o NFP, ktoré boli dôvodom pre pozastavenie poskytovania NFP, je povinný bezodkladne doručiť poskytovateľovi oznámenie o ich odstránení. Poskytovateľ overí, či došlo k odstráneniu predmetných porušení a v prípade, že nedostatky prijímateľ odstránil, obnoví poskytovanie NFP.

Po obnovení poskytovania NFP prijímateľovi, nedochádza k automatickému predĺženiu realizácie projektu.

2.3.4.1 Preukazovanie oprávnenosti výdavkov

Oprávnenosť výdavkov musí byť preukázateľná v účtovníctve prijímateľa a všetky účtovné prípady musia byť doložené účtovnými dokladmi. Prijímateľ dokladuje poskytovateľovi všetky oprávnené výdavky s výnimkou výdavkov vykazovaných zjednodušeným spôsobom, ktoré mu umožňuje uzatvorená zmluva o NFP. Pre výdavky uplatňované zjednodušeným vykazovaním, výdavky ústredia PSVR podľa osobitného zákona⁴⁸ platia osobitné pravidlá stanovené poskytovateľom v zmluve o NFP a nevzťahujú sa na ne nasledovné podmienky uvedené v časti 2.3.4.1 Preukazovanie oprávnenosti výdavkov.

Prijímateľ vedie účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vykonávacích predpisov. V zmysle tohto zákona každá účtovná jednotka účtuje buď v sústave podvojného účtovníctva alebo v sústave jednoduchého účtovníctva.

Prijímateľ vedie účtovné prípady týkajúce sa projektu v syntetickej ako aj v analytickej evidencii účtovníctva, aby bolo možné jednoznačne identifikovať účtovné prípady projektu. V analytickej evidencii prijímateľ účtuje aj o jednotlivých zdrojoch financovania (prostriedky EÚ, prostriedky štátneho rozpočtu určeného na spolufinancovania a vlastné zdroje prijímateľa - ak relevantné).

Prostredníctvom účtovných dokladov a podpornej dokumentácie prijímateľ preukazuje vždy tri základné skutočnosti:

- a) časovú spôsobilosť z hľadiska vzniku výdavku,
- b) časovú spôsobilosť z hľadiska uhradenia výdavku,
- c) priamu väzbu vynaloženého oprávneného výdavku na projekt a jeho nevyhnutnosť pri realizácii projektu.

Oprávnené výdavky preukazujú prijímateľa najmä týmito druhmi účtovných dokladov:

- dodávateľské faktúry
- pokladničné doklady
- interné doklady
- výpisy z bankového účtu.

Ak vyššie uvedené doklady nemajú náležitosti účtovného dokladu, k ŽoP sa tieto doklady predkladajú súčasne s účtovným dokladom!

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3 zákona o účtovníctve) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevplyva z programového vybavenia.

Pre účely administratívnej finančnej kontroly sa poskytovateľovi oprávnenosť výdavkov preukazuje:

- **sumarizačnými hárkami** (Príloha č. 7) – sa preukazujú mzdové výdavky odborného, riadiaceho a administratívneho personálu v pracovnoprávnom pomere a mimo pracovnoprávneho pomeru⁴⁹ a mzdové výdavky cieľových skupín v prípade

⁴⁸ Napr.: z. č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, z. č. 561/2008 Z. z. o príspevku na starostlivosť o dieťa a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 571/2009 Z. z. a pod.

⁴⁹ Mimo pracovnoprávnym pomerom sa rozumejú vzťahy uzatvorené v zmysle ustanovení §§ 223 – 228 z. č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (t. j. dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti a dohoda o brigádnickej práci študentov) a vzťahy uzatvorené v súlade iného právneho predpisu, pokiaľ príjmy z takejto činnosti sú predmetom dane z príjmov podľa § 5 ods. 1 z. č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (napr. nepomenovaná zmluva, v niektorých prípadoch príkazná zmluva uzatvorená podľa Občianskeho zákonníka a pod.)

zamestnancov poistné na sociálne poistenie, povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie, príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie za zamestnanca podľa § 2 ods. 2 písm. b) zákona č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, poistné na zdravotné poistenie a daň z príjmu zamestnanca odvádzaná daňovému úradu. Sumarizačnými hárkami sa tiež dokladujú náhrady pri pracovnej ceste osôb v pracovnoprávnom pomere ako aj mimo pracovnoprávneho pomeru a osôb cieľovej skupiny. Okrem toho sa sumarizačnými hárkami v ŽoP preukazujú aj výdavky v týchto skupinách oprávnených výdavkov, ktorých celková hodnota jednorazového⁵⁰ nákupu materiálu, alebo služby neprevyšuje sumu **500,- €** (vrátane DPH):

- Energie
- Vodné, stočné
- Poštové služby a telekomunikačné služby
- Materiál Interiérové vybavenie
- Materiál Telekomunikačná technika
- Materiál Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie
- Materiál Všeobecný
- Materiál Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky
- Materiál Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky
- Materiál Osobná spotreba dieťaťa
- Palivá ako zdroj energie
- Materiál Reprezentačné (len ak nesúvisí s výdavkami na odborné aktivity v oblasti vzdelávania)
- Materiál komunikačná infraštruktúra
- Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny
- Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené (dopravné)
- Poistenie (dopravné)
- Karty, známky, poplatky (dopravné)
- Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky (dopravné)
- Údržba Interiérového vybavenia
- Údržba Výpočtovej techniky
- Údržba Telekomunikačnej techniky
- Údržba Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia
- Údržba Budov, objektov alebo ich častí
- Údržba Pracovných odevov, obuvi a pracovných pomôcok
- Údržba Kníh, učebných pomôcok a kompenzačných pomôcok
- Údržba Ostatného
- Konkurzy a súťaže
- Propagácia, reklama a inzercia
- Všeobecné služby
- Špeciálne služby
- Náhrady
- Poplatky

⁵⁰ **Jednorazovým nákupom** sa pre účely tohto zjednodušenia rozumie nákup materiálu uskutočnený len jeden raz, alebo služba poskytnutá len jeden raz v určitom období, pričom obdobím sa rozumie obdobie jedného týždňa, mesiaca, štvrťroka, polroka a roka. Za jednorazový nákup materiálu a služby sa považuje aj opakované plnenie, pokiaľ je toto plnenie v danom období možno považovať za konečné. Napr. úhrada telefonných poplatkov za konkrétny mesiac, nákup kancelárskeho papiera na obdobie jedného štvrťroka, nákup PHM pri jednom tankovaní, údržba budov za jeden mesiac, a pod.. Jednorazovým nákupom nie je jednotlivito uskutočnený nákup, t.j. každý osobitne od obstarávaného celku, ktorý predchádza jeho zaradeniu do používania, resp. pred obdobím v ktorom sa začne používať/využívať. Napr. nákup jedného kusu koberca (celku) na ktorý sú vystavené dva doklady z elektronickej registračnej pokladnice podľa rozdelených metrov štvorcových, alebo jednorazovým nákupom tiež nie je napr. nákup počítača, kde príslušenstvo ako je napr. obrazovka, klávesnica, alebo myš tvoriace jeden celok (počítačovú zostavu) je obstarané osobitne od toho istého dodávateľa v období pred jeho zaradením do používania, jednorazovým nákupom tiež nie je napr. tvorba webovej stránky (nie jej aktualizácia) čiastočne fakturovaná počas jej tvorby, pričom jej spustenie bude až po jej úplnom vytvorení., Jednorazovým nákupom tiež nie je čiastočná (priebežná) fakturácia zhotovenia diela, analýz alebo štúdií, externého vyučovania a pod.. Napr. ak dodávateľ vypracováva analýzu, vykonáva zber údajov, spracovanie údajov, vyhodnotenie údajov a tieto fakturuje osobitne, pričom konečným výsledkom je vypracovaná analýza (jeden konečný výstup) na ktorý dodávateľ spravídla vyhotovuje vyúčtovanie fakturácie (záverečnú faktúru), tak jednotlivé faktúry, vrátane konečnej faktúry nie je možné považovať za jednorazový nákup. Z uvedeného vyplýva, že za **jednorazový nákup možno považovať také obstaranie materiálu, alebo služby ktoré jeho odovzdaním dodávateľa odberateľovi (prijímateľovi/partnerovi) je konečným výstupom dodávateľa a ku ktorému dodávateľ jeho odovzdaním, alebo poskytnutím služby stráca vlastnícke právo k veci, právo s vecou ďalej nakladať, upravovať, spracovávať, alebo na základe nej ďalej vykonávať, alebo vypracovávať ďalšie výstupy pre jeho odberateľa (prijímateľa/partnera) a súčasne konečná obstarávacia cena materiálu, alebo služby je nižšia ako 500,- €.**

Stravovanie (len ak nesúvisí s výdavkami na odborné aktivity v oblasti vzdelávania)
Poistné iné ako do ZP, SP a povinného poistenia vozidla
Kolkové známky
Reprezentačné výdavky (len ak nesúvisí s výdavkami na odborné aktivity v oblasti vzdelávania)

Použitie „**systému sumarizačných hárkov**“, t.j. sumarizačných hárkov (Príloha č.7) spolu s podpornými tabuľkami ruší povinnosť Prijímateľa predkladať Poskytovateľovi všetku podpornú dokumentáciu týkajúcu sa kontroly oprávnenosti výdavkov pre vyššie uvedené druhy výdavkov (faktúry, pracovné listy,...atď.). Avšak Prijímateľ má povinnosť spolu s rovnopisom ŽoP uchovávať u seba všetky účtovné doklady a podpornú dokumentáciu, ktorá musí byť k dispozícii pre výkon finančnej kontroly na mieste zo strany Poskytovateľa.

V prípade projektov, využívajúcich systém sumarizačných hárkov Prijímateľ predkladá ŽoP v súlade so zmluvou o NFP formou elektronicke vyplneného formuláru ŽoP jeho odoslaním v rámci verejnej časti ITMS2014+a následne predkladá poskytovateľovi jej rovnopis.

V prípade uvedenia výdavku, ktorý je nepriamym výdavkom, sa takýto výdavok v sumarizačnom hárku uvádza, tak že pred menom osoby/pred textom stručného popisu výdavku prijímateľ uvedie označenie: „NV“)

Sumarizačný hárok je prepisom informácií z účtovných dokladov, ktoré prijímateľ uchováva u seba. Z uvedeného dôvodu sa v zozname deklarovaných výdavkov (príloha č. 1 ŽoP) tieto účtovné doklady uvádzajú jednotlivo a nie v súhrne ako sumarizačný hárok č. xx. Výnimku tvoria sumarizačné hárky mzdových výdavkov odborného, riadiaceho a administratívneho personálu v pracovnoprávnom pomere a mimo pracovnoprávneho pomeru štátnych rozpočtových organizácií, pri ktorých sa do zoznamu deklarovaných výdavkov uvádzajú súhrnné hodnoty zo sumarizačného hárku podľa skupín výdavkov s rovnakou ekonomickou klasifikáciou. V prípade využitia tohto zjednodušeného spôsobu má prijímateľ povinnosť pri predložení ŽoP zaslať príslušnému projektovému manažérovi jednotlivé sumarizačné hárky aj v elektronickej verzii.

Sumarizačný hárok nie je možné použiť na výdavky ku ktorým prijímateľ využíva iné zjednodušenie ich vykazovania. V praxi to znamená, že prijímateľ môže využiť pre konkrétny výdavok len jedno zjednodušenie a nie kombináciu zjednodušení.

- **účtovnými dokladmi** – preukazujú sa ostatné druhy výdavkov
- **zoznamami výdavkov**⁵¹ (uvedené sa uplatňuje v projektoch, v ktorých sa používajú transferové platby poskytované v zmysle osobitného zákona. Pozri časť „Niektoré osobitosti finančného riadenia národných projektov realizovaných prijímateľom Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny v zmysle osobitného zákona“)

Uhradenie výdavku sa dokladá:

- výpisom z bankového účtu – v prípade bezhotovostnej úhrady
- výdavkovým pokladničným dokladom, výpisom z účtovných kníh (v prípade podvojného účtovníctva výpisom z denníka, alebo príslušných strán hlavnej knihy a v prípade jednoduchého účtovníctva výpisom z peňažného denníka) resp. aj pokladničným dokladom⁵². – v prípade hotovostnej úhrady
- **prezenčnými listinami** - prvotný doklad preukazujúci a vlastným podpisom potvrdzujúci prítomnosť osôb v ňom uvedených na aktivite uskutočnenej v danom čase a mieste, v priebehu ktorej bol vyhotovený. Tento dokument nie je možné vyhotoviť, meniť, pozmeňovať alebo iným spôsobom upravovať po ukončení danej aktivity. Prezenčná listina sa vyhotovuje na konkrétny deň trvania aktivity (príloha č. 13)
- **pracovným výkazom** sa preukazujú osobné náklady odborného personálu (príloha č. 12). V prípade povinnosti predkladania elektronickeho pracovného výkazu je v čase jeho nedostupnosti, resp. nefunkčnosti systému prijímateľ povinný predložiť jeho písomnú verziu.⁵³

Prijímateľ má možnosť realizovať platby v hotovosti týkajúce sa realizácie aktivít Projektu. Výdavky uhrádzané v hotovosti⁵⁴ pre kapitálové výdavky, ktoré zahŕňajú výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane

⁵¹ Tým však nie je dotknuté právo poskytovateľa vyžadovať od prijímateľa preukázanie splnenia každej z podmienok na vyplatenie príspevku napr. preukázanie vykonávania zárobkovej činnosti relevantným dokladom pri poskytovaní príspevku na starostlivosť o dieťa.

⁵² Vystaveným elektronickeou registračnou pokladnicou podľa zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení nesk. predpisov

⁵³ Za predpokladu náležitého a dostatočného popisu pracovnej náplne v pracovnej zmluve sa za splnenie podmienky „detailného popisu pracovnej činnosti“ v prílohe č. 12 považuje aj odkaz na túto zmluvu. Uvedené sa týka iba zamestnancov v pracovnoprávnom vzťahu s prijímateľom, pričom povinnosť reálneho vykazovania časového rozsahu zostáva nezmenená

výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, nie sú oprávnené. V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivu neprekročia **sumu 500,- EUR**, pričom maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahne **1 500 EUR**. Podľa § 4 zákona o obmedzení platieb⁵⁵ v hotovosti pri právnických osobách a fyzických osobách – podnikateľoch sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej výška prevyšuje 5 000 EUR.

Platba platobnou kartou vydanou k účtu prijímateľa nie je hotovostnou platbou.

V prípade, že prijímateľ uhradza výdavky spojené s projektom v inej mene ako domácej mene, príslušné účtovné doklady vystavené dodávateľom v cudzej mene sú platobnou jednotkou preplácané formou refundácie v domácej mene. Oprávneným výdavkom pri dodávkach tovarov a služieb ako aj výplaty nároku súm v cudzej mene⁵⁶ je zaúčtovaný⁵⁷, celkový, skutočne realizovaný výdavok v cudzej mene prepočítaný na domácu menu, podľa platných účtovných pravidiel⁵⁸, ktorá je pri hotovostných platbách po prepočte na domácu menu v súlade s ustanovením článku 17 VZP zmluvy o NFP.

V prípade, ak obstarávaný/prenajatý majetok je opatrený výrobným číslom, alebo inými identifikačnými znakmi je potrebné ich uvedenie zo strany dodávateľa na faktúre, dodacom liste, alebo preberacom protokole a pod.

V prípade, že poskytovateľ vo vyzvaní umožní prijímateľom vykazovanie výdavkov formou „preddavkových platieb“ prijímateľ postupuje pri aplikácii preddavkových platieb v súlade s ustanoveniami zmluvy o poskytnutí NFP, SR EŠIF a vyzvania (napr. limit pre výšku preddavkovej platby).

2.3.5 Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov

Relevantná úprava v právne záväzných aktoch a predpisoch EÚ:

- nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013
- delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 2015/1970

Relevantná úprava v právnych predpisoch SR:

- § 40 - § 42, § 45 zákona o príspevku z EŠIF
- § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Zákon č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon)

Relevantná úprava v systéme finančného riadenia:

časť 8 Nezrovnalosti a finančné opravy

Iné dokumenty:

- Zmluvy o poskytnutí NFP pre NP
- Usmernenie 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
- Usmernenie č. 3/2015 - U 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
- Usmernenie č. 4/2015 - U k vzorovému formuláru dohody o splátkach a dohody o odklade plnenia

2.3.5.1 Nezrovnalosť

V súlade so všeobecným nariadením sa pod pojmom **"nezrovnalosť"** rozumie akékoľvek **porušenie práva Únie alebo vnútroštátneho práva** týkajúceho sa jeho uplatňovania, vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, ktorý sa zúčastňuje na vykonávaní európskych štrukturálnych a investičných fondov, **dôsledkom čoho je alebo by bol negatívny dopad na rozpočet Únie** zaťažením všeobecného rozpočtu neoprávneným výdavkom.

⁵⁴ Podľa § 2 Zákona 394/2012 Z.z. sa platbou v hotovosti rozumie odovzdanie bankoviek alebo mincí v hotovosti v mene euro alebo bankoviek a mincí v hotovosti v inej mene

⁵⁵ Zákon 394/2012 Z. z.

⁵⁶ Napr. zák. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

⁵⁷ V súlade s článkom 11 VZP zmluvy o NFP

⁵⁸ Zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Nezrovnalosť vznikne v dôsledku porušenia právnych predpisov EÚ alebo Slovenskej republiky, prípadne porušením zmluvných dokumentov, ktoré upravujú poskytnutie alebo použitie finančných prostriedkov EÚ a finančných prostriedkov ŠR na spolufinancovanie. Pre vznik nezrovnalosti forma zavinenia nie je rozhodujúca, nezrovnalosti, ktoré majú charakter trestných činov (napr. poškodzovania finančných záujmov EÚ, podvodov, korupcie, prijímania úplatku, podplácania atď.) sú nezrovnalosti spôsobené úmyselným konaním alebo z nedbanlivosti, pričom toto porušenie vyplýva z konania alebo opomenutia konania subjektu. Za nezrovnalosť sa považuje aj porušenie právnych predpisov EÚ alebo Slovenskej republiky, ktoré vo svojich ustanoveniach chránia finančné záujmy EÚ.

Typy nezrovnalostí podľa finančného dopadu:

- nezrovnalosť bez finančného dopadu;
- nezrovnalosť s finančným dopadom;
- a kombinovaná nezrovnalosť.

Nezrovnalosť bez finančného dopadu, ide o nezrovnalosť, ktorú v iniciálnej fáze zistenia nie je možné finančne vyčíslieť (napr. podozrenie z nezrovnalosti sa nachádza v stave počiatočného preverovania ÚVO alebo PMÚ) alebo ku ktorej sa neviaže povinnosť vysporiadať finančné prostriedky (napr. nesprávne vedenie účtovníctva) alebo ak bola **nezrovnalosť zistená vo fáze pred výkonom platby prijímateľovi** (ide o prípady podozrenia z podvodu, porušenia verejného obstarávania alebo systémové nedostatky).

Druhy nezrovnalosti **s finančným dopadom** v jednotlivých fázach implementácie a realizácie projektov na národnej úrovni

- **nezrovnalosť s finančným dopadom len na výdavky štátneho rozpočtu SR** v prípade, ak bola nezrovnalosť - **podozrenie z podvodu** zistená vo fáze pred schválením dotknutých výdavkov v súhrnej žiadosti o platbu;
- **nezrovnalosť s finančným dopadom na výdavky schválené v súhrnej žiadosti o platbu** v prípade, ak bola nezrovnalosť zistená vo fáze, kedy dotknuté výdavky boli schválené v súhrnej žiadosti o platbu a neboli vykázané vo výkaze výdavkov v žiadosti o platbu na Európsku komisiu;
- **nezrovnalosť s finančným dopadom na výdavky vykázané Európskej komisii v žiadosti platbu na Európsku komisiu** v prípade, ak bola nezrovnalosť zistená vo fáze, kedy dotknuté výdavky boli už vykázané vo výkaze výdavkov v žiadosti o platbu na Európsku komisiu.

Nezrovnalosť kombinovaná s finančným dopadom ako aj bez finančného dopadu vzniká v prípade, ak bola nezrovnalosť zistená vo fáze, kedy časť dotknutých výdavkov už bola vyplatená prijímateľovi / schválená v súhrnej žiadosti o platbu / vykázaná v žiadosti platbu na Európsku komisiu a časť finančnej opravy sa týka budúcich výdavkov, ktoré prijímateľ deklaruje v žiadostiach o platbu (ide najmä o prierezové porušenia / nedostatky, najmä prípady porušenia verejného obstarávania).

Typy nezrovnalostí z pohľadu dopadu na systém riadenia a kontroly:

- individuálna nezrovnalosť;
- a systémová nezrovnalosť.

Typy nezrovnalostí podľa druhu zavinenia

- **Úmyselná nezrovnalosť** - ide o také konanie/opomenutie konania zo strany subjektu zapojeného do systému riadenia a kontroly, ktoré bolo vykonané za účelom obohatenia seba alebo iného subjektu v rozpore so všeobecne záväznými platnými predpismi alebo záväznými dokumentmi.
- **Nezrovnalosť z nedbanlivosti** - ide o konanie/opomenutie konania zo strany subjektu zapojeného do systému riadenia a kontroly spôsobené jeho nedbanlivosťou. Patria sem najmä chyby a omyly.

Z pohľadu legislatívy Slovenskej republiky má na vznik nezrovnalosti priamy dopad najmä:

- **porušenie finančnej disciplíny** podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pričom § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy definuje jednotlivé skutkové podstaty porušenia finančnej disciplíny. Nezrovnalosť nemusí vždy predstavovať porušenie finančnej disciplíny a naopak porušenie finančnej disciplíny nemusí vždy zodpovedať nezrovnalosti;
- **porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania** podľa rozhodnutia Komisie č. C(2013) 9527 o stanovení a schválení usmernení o určení finančných opráv, ktoré má Komisia uplatňovať na výdavky financované Úniou v rámci zdieľaného hospodárenia pri nedodržaní pravidiel verejného obstarávania a podľa ZoVO;
- **porušenie ochrany hospodárskej súťaže** podľa zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov najmä pre prípady kartelov, zneužívania dominantného

postavenia, vertikálnych dohôd, koncentrácie alebo obmedzenia hospodárskej súťaže;

- **protiprávne konanie ako trestný čin** podľa zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov najmä pre trestné činy poškodzovania finančných záujmov EÚ, subvenčný podvod alebo machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe.

A. Zistenie nezrovnalostí

Nezrovnalosť môže zistiť poskytovateľ, platobná jednotka, CO, orgán auditu, spolupracujúci orgán, Úrad vládneho auditu, Protimonopolný úrad, Národná kriminálna agentúra Prezídia Policajného zboru alebo v rámci výkonu svojich kompetencií Najvyšší kontrolný úrad SR, Úrad pre verejné obstarávanie, Úrad vlády SR, orgány Európskej komisie, Európsky dvor audítorov alebo Európsky úrad pre boj proti podvodom v rámci výkonu svojich kompetencií.

Nezrovnalosť môže zistiť samotný prijímateľ, partner, užívateľ alebo tretí subjekt, ktorý bezodkladne oznámi zistenú nezrovnalosť a predloží dokumenty preukazujúce zistenú nezrovnalosť:

- poskytovateľovi, v prípade že nezrovnalosť zistí prijímateľ;
- prijímateľovi, v prípade že nezrovnalosť zistí partner, užívateľ alebo dodávateľ.

Každý odhalený alebo zistený nedostatok, ktorý v zmysle definície nezrovnalosti napĺňa podmienky vzniku nezrovnalosti je nevyhnutné popísať a zdokumentovať v dokumente „Správa o zistenej nezrovnalosti“ v súlade s požiadavkami nariadení EÚ a legislatívou SR do 10 dní od predloženia informácie od prijímateľa, partnera, užívateľa alebo dodávateľa.

Nezrovnalosť sa na národnej úrovni formálne zdokumentuje schválením správy o zistenej nezrovnalosti, a to v nadväznosti na schválenie/prerokovanie/zaslanie/oboznámenie/doručenie oficiálneho dokumentu podľa typu vykonanej kontroly/audit/overovania, resp. nadobudnutie právoplatnosti rozhodnutia vydaného v správnom konaní.

Upozornenie: Vo vzťahu k nezrovnalostiam bez finančného dopadu a zároveň prípadom podozrenia z podvodu, v nadväznosti na platnú právnu úpravu štátne orgány, vyššie územné celky, obce a iné povinné osoby sú povinné bez meškania oznamovať orgánom činným v trestnom konaní skutočnosti nasvedčujúce tomu, že bol spáchaný trestný čin.

B. Riešenie nezrovnalostí

Na účely riešenia nezrovnalostí je nevyhnutná súčinnosť subjektov zapojených do systému implementácie EŠIF na národnej úrovni pri oznamovacej povinnosti, a to formou štandardizovaného formuláru - Správa o zistenej nezrovnalosti.

Subjekty zapojené do implementácie EŠIF na národnej úrovni sú povinné všetky zistené nezrovnalosti bezodkladne oznámiť Poskytovateľovi.

Ak má Poskytovateľ podozrenie z nezrovnalosti alebo zistená nezrovnalosť finančný dopad, Poskytovateľ spolu so správou o zistenej nezrovnalosti predkladá do 10 pracovných dní odo dňa skončenia vykonanej kontroly/overenia aj žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov v zmysle podkapitoly [2.3.5.2 Vysporiadanie finančných vzťahov](#) tejto príručky.

Prijímateľ je povinný v stanovenom termíne vrátiť prostriedky na určený účet a následne do 8 pracovných dní písomne⁵⁹ oznámiť vrátenie finančných prostriedkov formou sprievodného listu⁶⁰ s priloženým výpisom z bankového účtu, resp. úpravou rozpočtu na základe aktivovaného ELÚR-u formou rozpočtového opatrenia a súčasne prostredníctvom ITMS2014+.

Prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť uvedený v žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov do 60 pracovných dní od doručenia žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov v zmysle článku 10 VZP k zmluve o NFP. V prípade, že Prijímateľ túto povinnosť nesplní, ani nedôjde k uzatvoreniu dohody o splátkach alebo dohody o odklade plnenia, Poskytovateľ oznámi porušenie finančnej disciplíny Úradu vládneho auditu (ak ide o porušenie finančnej disciplíny) alebo Úradu pre verejné obstarávanie (ak ide o porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania) alebo postupuje podľa § 41 ods. 5 /§ 41a ods. 3 zákona o príspevku z EŠIF alebo, ak nie je možné postupovať ani jedným z uvedených spôsobov, postupuje podľa osobitného predpisu (napr. Občiansky súdny poriadok).

Podrobný postup informačných a finančných tokov pri riešení nezrovnalostí a finančných opráv na národnej úrovni ako aj vo vzťahu k rozpočtu EÚ a Európskej, nadväzujúci na základný rámec stanovený Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov,

⁵⁹ do času plnej elektronizácie ITMS2014+ (najneskôr do 31.3.2017)

⁶⁰ resp. formou oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov, ktoré je prílohou tohto dokumentu

Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 je rozpisovaný v **Usmernení 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.**

C. Vysporiadanie nezrovnalostí

Subjekt, ktorý spôsobil nezrovnalosť je povinný finančne vysporiadať nezrovnalosť na národnej úrovni podľa zákona o príspevku z EŠIF, resp. za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve o NFP.

Moment vysporiadania nezrovnalosti

Za dátum vysporiadania nezrovnalosti na strane poskytovateľa sa považuje

- **deň pripísania finančných prostriedkov** na príslušnom účte certifikačného orgánu, resp. príslušnom účte platobnej jednotky, pričom splnenie povinnosti vysporiadať nezrovnalosť zo strany prijímateľa sa viaže ku dňu odpísania finančných prostriedkov z jeho účtu;
- **deň pripísania poslednej dohodnutej splátky** na príslušnom účte certifikačného orgánu, resp. príslušnom účte platobnej jednotky v prípade uzavretia dohody o splátkach / dohody o doklade plnenia;
- **deň schválenia súhrnnej žiadosti o platbu certifikačným orgánom** v prípade vzájomného započítania pohľadávok z NFP alebo jeho časti;
- **deň splnenia účinných nápravných opatrení** na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov zistených vládny auditom.

Správne konanie

Podľa postupov vyplývajúcich z osobitných predpisov, najmä zákona o príspevku z EŠIF **podnetom na začatie správneho konania** môže byť najmä

- ✓ **zistené porušenie finančnej disciplíny** alebo
- ✓ **zistené porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania, ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania.**

2.3.5.2 Vysporiadanie finančných vzťahov

Vysporiadanie finančných vzťahov sa vykonáva podľa § 42 zákona o príspevku z EŠIF:

- A. vrátením príspevku alebo jeho časti, alebo
- B. vzájomným započítaním pohľadávok z príspevku/rozhodnutia voči pohľadávke prijímateľa na poskytnutie príspevku alebo jeho časti.

Ak subjekt spôsobil nezrovnalosť, ktorá je zároveň porušením finančnej disciplíny, a to:

- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov;
- neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu;
- neodvedenie výnosu z verejných prostriedkov do rozpočtu subjektu verejnej správy podľa tohto alebo osobitného zákona

a zároveň sám zistí nezrovnalosť, ktorá je súčasne porušením finančnej disciplíny alebo sa nezrovnalosť, ktorá je zároveň porušením finančnej disciplíny zistí pri výkone následnej finančnej kontroly/vládneho auditu/inej kontroly a protiprávny stav je **odstránený do dňa skončenia kontroly/vládneho auditu** v súlade s § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy osobitnými postupmi podľa poslednej vety § 42 ods. 7 zákona o príspevku z EŠIF do dňa skončenia kontroly alebo vnútorného auditu, najneskôr do začatia vládneho auditu, **správne konanie sa nezačne.**

Ad. A: Vrátenie finančných prostriedkov od prijímateľa

Vrátenie finančných prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie, ktoré boli poskytnuté prijímateľovi (ak sa nevykoná vzájomné započítanie pohľadávok) sa uskutočňuje na základe zmluvy o NFP/rozhodnutia o schválení ŽoNFP v prípade, ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba v nasledovných prípadoch:

- prijímateľ **nevycherpal** poskytnuté prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie,
- prijímateľ **vyčerpal** poskytnuté prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v rozpore so všeobecne záväznými predpismi SR alebo právne záväznými predpismi EÚ (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti),
- prijímateľ **vyčerpal** poskytnuté prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie **v rozpore s podmienkami zmluvy o NFP** alebo rozhodnutia o schválení ŽoNFP⁶¹, resp. prijímateľ porušil alebo nesplnil povinnosti stanovené v zmluve o NFP (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti) a porušenie týchto povinností, resp. nesplnenie týchto povinností je spojené s povinnosťou vrátenia finančných prostriedkov,
- prijímateľovi boli poskytnuté finančné prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie z titulu mylnej platby,
- prijímateľ **porušil pravidlá a postupy verejného obstarávania** a toto porušenie malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok VO alebo pravidlá a postupy vzťahujúce sa na obstarávanie služieb, tovarov a stavebných prác, ak takéto obstarávanie nespadá pod ZoVO,
- ak porušil zákaz nelegálneho zamestnávania;
- odviesť výnos z prostriedkov NFP podľa § 7 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách vzniknutý na základe úročenia poskytnutého NFP (ďalej len „výnos“); uvedené platí len v prípade poskytnutia NFP systémom zálohovej platby a/alebo predfinancovania; suma neprevyšujúca 40 EUR podľa § 33 ods. 2 zákona o príspevku z EŠIF sa v tomto prípade neuplatňuje,
- vrátiť preplatok vzniknutý na základe zúčtovania Preddavkovej platby najneskôr spolu s predložením doplňujúcich údajov k preukázaniu dodania predmetu plnenia
- a iných (napr. bol vytvorený príjem z projektu).

Podrobnejšie sú prípady vrátenia finančných prostriedkov rozpisané v čl. 10 prílohy č. 1 zmluvy o NFP.

V súlade s § 33 ods. 2 zákona o príspevku z EŠIF je prijímateľ podľa zmluvy o NFP povinný vrátiť nenávratný finančný príspevok alebo jeho časť za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve o NFP alebo v rozhodnutí o schválení ŽoNFP⁶². Ak suma nenávratného finančného príspevku alebo jeho časti, ktorá sa má vrátiť, **nepresiahne 40,00 EUR** a súčasne nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, tento NFP alebo jeho časť poskytovateľ nevymáha.

V jednotlivých prípadoch vrátenia finančných prostriedkov poskytovateľ zašle prijímateľovi žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov⁶³ podľa zmluvy o NFP, pričom prijímateľ bude informovaný o zozname svojich pohľadávok na verejnej časti ITMS2014+ na základe jedinečného, ITMS2014+ automaticky generovaného variabilného symbolu. Osobitná evidencia všetkých pohľadávok zo zmluvy bude vedená v informačnom monitorovacom systéme v nadväznosti na čl. 122 ods. 3 všeobecného nariadenia a ďalšie ustanovenia predmetného nariadenia k finančnému riadeniu, pričom do termínu sprístupnenia súvisiacich funkcionalít ITMS2014+ a jeho prepojenia na ISUF, budú pohľadávky evidované manuálne v ISUF a výzva, resp. žiadosť o vrátenie príspevku predkladaná poskytovateľom dlžníkovi len v listinnej podobe. Formulár „Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov“ spolu s pokynom k jeho vyplneniu je uvedený v prílohe SFR.

Poskytovateľ je povinný výzvu na úhradu oznámiť dlžníkovi, že eviduje voči nemu pohľadávku, upozorniť ho na následky neuhradenia pohľadávky.

Vrátenie finančných prostriedkov oznamuje prijímateľ poskytovateľovi cez verejnú časť ITMS2014+ a do času plnej elektronizácie ITMS2014+ aj písomne. Pre splnenie povinnosti písomného oznámenia postačuje zaslanie sprievodného listu⁵⁵ s priloženým výpisom z bankového účtu do 8 dní odo dňa uskutočnenia úhrady prostriedkov, resp. úpravou rozpočtu na základe aktivovaného ELÚR-u formou rozpočtového opatrenia.

Listinná podoba oznámenie o vysporiadaných finančných vzťahov je povinná do zabezpečenia plnej funkcionality ITMS2014+ v nadväznosti na čl. 122 ods. 3 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a ďalšie ustanovenia predmetného nariadenia k finančnému riadeniu, pričom najneskôr od termínu sprístupnenia súvisiacich funkcionalít ITMS2014+ budú vrátené finančné prostriedky a vysporiadanie finančných vzťahov automaticky párované na základe evidovaných údajov

⁶¹ v prípadoch ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba

⁶² v prípadoch ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba

⁶³ v prípade vrátenia finančných prostriedkov na základe podnetu prijímateľa, poskytovateľ žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov prijímateľovi nezasiela

v ITMS2014+ zo strany prijímateľa. Od termínu sprístupnenia súvisiacich funkcionalít ITMS2014+ a jeho prepojenia na ISUF pre splnenie právnych záväzkov prijímateľa vo vzťahu k vysporiadaniu finančných vzťahov sa vyžaduje splnenie nasledovných podmienok:

- prijímateľ uvedie správny, ITMS2014+ automaticky generovaný variabilný symbol pri uskutočnení úhrady prostriedkov (internetbanking alebo poštová poukážka);
- správne zaregistruje v ITMS2014+ oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov do 8 pracovných dní odo dňa uskutočnenia úhrady prostriedkov.

Ak prijímateľ neuvedie správny, automaticky ITMS2014+ generovaný variabilný symbol pri uskutočnení úhrady prostriedkov alebo nezaregistruje v ITMS2014+ správne oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov do 8 pracovných dní odo dňa uskutočnenia úhrady prostriedkov, takto prijaté prostriedky na účet certifikačného orgánu alebo platobnej jednotky sa posudzujú ako mylná platba a právne záväzky prijímateľa zostávajú nezmenené, čím sa považujú naďalej za nevysporiadané. Mýlna platba bude vrátená odosielateľovi do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola úhrada prijatá na účet certifikačného orgánu alebo platobnej jednotky.

V prípade vrátenia finančných prostriedkov prijímateľom, ktorý je štátnou rozpočtovou organizáciou, sa vrátenie finančných prostriedkov vykonáva prostredníctvom úpravy rozpočtu cez správcu kapitoly a platobnou jednotkou, k formuláru oznámenia o vysporiadaní finančných prostriedkov sa prikladá vytlačený ELUR (evidenčný list úprav rozpočtu) potvrdzujúci úpravu rozpočtu, tzn. aktivovaný a v položke „Číslo bankového účtu“ sa uvádza text „úprava rozpočtu ELUR č.“. V názve ELUR-u je potrebné uviesť kód ŽoP z ITMS2014+ .

Prijímateľ oznamuje poskytovateľovi vysporiadanie finančných vzťahov aj v prípade, ak vracia nezúčtovanú zálohovú platbu pred uplynutím stanovenej lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby od dňa pripísania finančných prostriedkov na účet – t.j. z vlastnej iniciatívy.

Prijímateľ je povinný odvieť výnos, resp. vrátiť NFP alebo jeho časť alebo čistý príjem uvedený v Žiadosti o vrátení finančných prostriedkov **do 60 pracovných dní odo dňa doručenia Žiadosti o vrátení finančných prostriedkov**.

V prípade ak prijímateľ nevráti finančné prostriedky v stanovenom termíne určenom v žiadosti o vrátení finančných prostriedkov, poskytovateľ vypracuje podnet na ďalšie riešenie nevrátenia finančných prostriedkov (podozrenie z nezrovnalosti).

Odvod výnosov alebo čistého príjmu (ak relevantné)

Prijímateľ, ktorému bol poskytnutý NFP formou zálohovej platby alebo predfinancovania na účet, ktorý bol úročený, je povinný podľa § 7 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách odvieť do príjmov štátneho rozpočtu skutočný výnos, ktorý vznikol z prostriedkov EÚ a z prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie.

Prijímateľ je povinný najneskôr v termíne do 16. januára nasledujúceho roka po roku, v ktorom výnos vznikol, zaslať informáciu o výške skutočných výnosov na bankovom účte spolu s kópiami bankových výpisov z účtu, resp. účtov v prípade pripisovania úrokov na iný bankový účet prijímateľa za príslušný rok a požiadať o informáciu k podrobnostiam vrátenia čistého príjmu, alebo odvodu výnosu (napr. č. účtu, variabilný symbol).

Prijímateľ v termíne do 31. januára nasledujúceho roka po roku, v ktorom výnos vznikol, odvieť skutočný výnos na účet na to určený poskytovateľom. Odvod výnosov prijímateľ potvrdí predložením výpisu z účtu do 8 dní od uskutočnenia úhrady.

V prípade, ak prijímateľ riadne a včas neodvedie výnos, ktorý vznikol z prostriedkov EÚ a ŠR, postupuje sa ako v prípadoch vrátenia NFP alebo jeho časti popísanej v tejto kapitole, teda formou žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov a následného postupu.

Ad. B: Vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov

Vysporiadanie finančných vzťahov vzájomným započítaním pohľadávok z príspevku alebo jeho časti prostredníctvom ŽoP a oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov je možné uplatniť v súlade s § 40 až 42 a § 45 zákona o príspevku z EŠIF **v rámci systému refundácie** ak je to relevantné.

Vzájomné započítanie pohľadávok z príspevku a záväzkov sa považuje za spôsob plnenia záväzku a nejde o peňažný tok. Dokladom, na základe ktorého možno vyhotoviť účtovný doklad je **dohoda o započítaní, resp. jednostranný započítací prejav**. Je v kompetencii poskytovateľa overiť, či boli aktivity na základe uvedených faktúr zrealizované v súlade so zmluvou o NFP, či boli dodržané ustanovenia Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Týmto sa nevylučuje vzájomné započítanie pohľadávok medzi prijímateľom a dodávateľom.

Využitie vysporiadania finančných prostriedkov formou **vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov** musí spĺňať **nasledovné rámcové podmienky**:

- vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov je realizované v rámci jedného projektu prijímateľa, pričom ide o projekt programového obdobia 2014 – 2020;
- prijímateľ nesmie mať právnu formu štátna rozpočtová organizácia;
- žiadosť o platbu musí byť typu priebežná alebo záverečná;
- k jednej ŽoP je možné priradiť niekoľko oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov daného projektu;
- započítavaná suma musí byť nižšia/rovná ako suma ŽoP prijímateľa (záväzkov platobnej jednotky voči prijímateľovi);
- pri započítaní nezrovnalosti musí mať daná nezrovnalosť dopad na výkaz výdavkov/rozpočet EÚ (pôvodné výdavky boli schválené v súhrnnej ŽoP – priebežná, zúčtovanie zálohovej platby) a súčasne nejde o systémovú nezrovnalosť;
- pokiaľ ide o oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov k evidovanej žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov, daná žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov musí mať dopad na výkaz výdavkov/rozpočet EÚ;
- vzájomne sa započítavajú pomerné čiastky v rámci všetkých zdrojov financovania uvedených na ŽoP, a to vrátane zdroja PRO – RATA. Pri zdroji PRO – RATA platí pravidlo, že zdroj PRO – RATA obsahuje ako pôvodná žiadosť o platbu, ku ktorej sa viaže vrátenie finančných prostriedkov, tak aj žiadosť o platbu, v rámci ktorej sa započítanie realizuje.

Ak prijímateľ predložil žiadosť o platbu a oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov, v ktorom navrhol vykonanie vzájomného započítania, alebo vzájomné započítanie pohľadávok vykoná jednostranne poskytovateľ; suma schválená v ŽoP poskytovateľom musí byť vyššia ako suma schválená poskytovateľom v oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov.

Poskytovateľ bezodkladne oznámi prijímateľovi pripravované vykonanie vzájomného započítania pohľadávok z príspevku alebo jeho časti. **Ak prijímateľ** s jednostranným započítaním pohľadávok z príspevku alebo jeho časti podľa § 42 odseku 4 zákona o príspevku z EŠIF **nesúhlasí**, je **povinný** to oznámiť poskytovateľovi **do troch dní** odo dňa doručenia oznámenia.

Vzájomným započítaním pohľadávok z príspevku alebo jeho časti zanikajú tieto pohľadávky vo výške, v ktorej sa kryjú.

Na vzájomné započítanie pohľadávok z príspevku alebo jeho časti sa vzťahujú ustanovenia § 358 až 364 Obchodného zákonníka, ak zákon o príspevku z EŠIF neustanovuje inak.

Vzájomné započítanie pohľadávok z príspevku alebo jeho časti **nie je možné vykonať, ak je prijímateľom / partnerom podľa zmluvy štátna rozpočtová organizácia.**

Dohoda o splátkach a dohoda o odklade plnenia

Ak poskytovateľ zistí nesplnenie povinnosti prijímateľa vrátiť príspevok alebo jeho časť a nevykoná sa vzájomné započítanie pohľadávok z príspevku alebo jeho časti, vyzve prijímateľa na vrátenie príspevku alebo jeho časti. V tomto prípade prijímateľ vráti prostriedky Európskej únie schválené certifikačným orgánom na osobitný účet Ministerstva financií SR vedený v Štátnej pokladnici. Prostriedky Európskej únie neschválené certifikačným orgánom a prostriedky štátneho rozpočtu vráti podľa osobitného predpisu⁶⁴. Ak prijímateľ nevráti príspevok alebo jeho časť na základe výzvy podľa prvej vety alebo neuzavrie s poskytovateľom **dohodu o splátkach, alebo dohodu o odklade plnenia** podľa § 45 zákona o príspevku z EŠIF, poskytovateľ postupuje podľa osobitného predpisu⁶⁵.

Poskytovateľ môže na písomné požiadanie prijímateľa, ktorý nemôže vrátiť príspevok alebo jeho časť podľa § 45 zákona o príspevku z EŠIF riadne a včas, uzavrieť s prijímateľom dohodu o splátkach, alebo dohodu o odklade plnenia. Dohoda o splátkach a dohoda o odklade plnenia musí mať písomnú formu. Poskytovateľ nemôže dohodnúť splátky na dobu dlhšiu ako tri roky a odklad plnenia v dohode o odklade plnenia na dobu dlhšiu ako jeden rok odo dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty uvedenej vo výzve na vrátenie príspevku alebo jeho časti.

Poskytovateľ môže uzavrieť s prijímateľom dohodu o splátkach, ak:

- a) prijímateľ svoj dlh písomne uznal vo forme notárskej zápisnice⁶⁶ (náklady na spísanie notárskej zápisnice znáša prijímateľ) čo do dôvodu aj výšky a súčasťou notárskej zápisnice je vyhlásenie prijímateľa, že súhlasí s jej vykonateľnosťou; spísanie notárskej zápisnice sa nevyžaduje, ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia alebo štátny fond,
- b) by sa prijímateľovi zaplatením celého dlhu zhoršili jeho ekonomické alebo sociálne pomery,
- c) sa prijímateľ v dohode o splátkach zaviazal, že ak nezplatí niektorú splátku riadne a včas, celý dlh sa stane splatným.

Poskytovateľ môže uzavrieť s prijímateľom dohodu o odklade plnenia, ak:

- a) prijímateľ svoj dlh písomne uznal vo forme notárskej zápisnice čo do dôvodu aj výšky a súčasťou notárskej zápisnice je vyhlásenie prijímateľa, že súhlasí s jej vykonateľnosťou; spísanie notárskej zápisnice sa nevyžaduje, ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia alebo štátny fond,

⁶⁴ Zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov

⁶⁵ § 31 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov

⁶⁶ Ak má prijímateľ sídlo alebo miesto podnikania mimo územia Slovenskej republiky, uznanie dlhu sa vykoná podľa právneho poriadku štátu, na území ktorého má sídlo alebo miesto podnikania.

b) by sa prijímateľovi neumožnením odkladu plnenia zhoršili jeho ekonomické alebo sociálne pomery.

Dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia možno uzavrieť najneskôr **do dňa určeného na vrátenie príspevku** alebo jeho časti uvedeného v žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov.

Ak je prijímateľ príjemcom štátnej pomoci, poskytovateľ účtuje úroky z omeškania vo výške príslušnej sadzby určenej Európskou komisiou platnej v deň podpisu dohody o splátkach alebo dohody o odklade plnenia.

V prípade, ak prijímateľ nezaplatí splátku v súlade s dohodou o splátkach, alebo nevráti príspevok alebo jeho časť v súlade s dohodou o odklade plnenia, poskytovateľ na základe notárskej zápisnice môže vymáhať príspevok alebo jeho časť v exekučnom konaní.

2.3.6 Postup a povinnosti prijímateľa v súvislosti s ukončením programového obdobia 2014-2020.

Prijímateľ je v súvislosti s ukončením pomoci v programovom období 2014 – 2020 povinný:

- ukončiť finančnú realizáciu projektu a splniť podmienky a povinnosti vyplývajúce zo zmluvy o NFP/rozhodnutia o schválení ŽoNFP⁶⁷;
- predložiť poskytovateľovi záverečnú žiadosť o platbu (refundácia) alebo posledné zúčtovanie zálohovej platby (ak prijímateľ nevyčerpal výšku celkových oprávnených výdavkov na projekt na 95%, t.z. po predložení poslednej ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) mu už nevzniknú ďalšie výdavky, ktoré by si uplatnil v rámci ŽoP (záverečná), alebo v prípade prijímateľa štátna rozpočtová organizácia) vzťahujúce sa k výdavkom realizovaným do konca obdobia oprávnenosti výdavkov vrátane požadovanej dokumentácie;
- vrátiť finančné prostriedky v prípade, ak:
 - nevyčerpal poskytnuté prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie;
 - mu boli poskytnuté finančné prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie z titulu mylnej platby;
 - porušil povinnosti stanovené v zmluve o NFP/rozhodnutí o schválení ŽoNFP (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti) a nesplnenie týchto podmienok je spojené s povinnosťou vrátenia finančných prostriedkov;
 - a iných.
- vypracovať a predložiť záverečnú monitorovaciu správu po ukončení realizácie aktivít projektu v súlade s určenými zmluvnými podmienkami;
- vypracovať a predložiť následnú monitorovaciu správu, po ukončení realizácie projektu v súlade s určenými zmluvnými podmienkami v súvislosti s monitorovaním príjmu z projektu;
- zabezpečiť uchovanie účtovnej a inej podpornej dokumentácie súvisiacej s projektom v súlade s určenými zmluvnými podmienkami a národnými predpismi;
- zabezpečiť dodržanie zmluvných podmienok v súvislosti so zabezpečením procesu ukončenia pomoci programového obdobia 2014 – 2020;
- poskytovať súčinnosť všetkým relevantným zainteresovaným subjektom v súvislosti so zabezpečením procesu ukončenia pomoci z EŠIF v rámci programového obdobia 2014 – 2020.

Prijímateľ môže realizovať výdavky v období oprávnenosti, a to **najneskôr do 31. 12. 2023**.

Pre účely splnenia termínu na predloženie poslednej súhrnnej ŽoP RO OP LZ pre prijímateľov ukladá povinnosť:

- predložiť žiadosť o zálohovú platbu poskytovateľovi v termíne najneskôr do 30. 09. 2023;
- previesť finančné prostriedky, uhradiť nezaplatené účtovné doklady dodávateľovi/zhotoviteľovi v termíne najneskôr do 31. 12. 2023
- predložiť ŽoP - zúčtovanie zálohovej platby, ŽoP - priebežná platba, žiadosti o záverečnú platbu poskytovateľovi v termíne najneskôr do 31. 01. 2024;

Uvedené termíny sú hraničné a znamenajú najneskoršie možné termíny, ktoré zadefinovalo Ministerstvo financií SR na národnej úrovni s ohľadom na nadväzujúce plnenie termínov na úrovni poskytovateľa, platobnej jednotky a Certifikačného orgánu.

⁶⁷ v prípade, ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba

Kapitola 3 Monitorovanie projektu a poskytovanie informácií a dát

Relevantná úprava v právne záväzných aktoch a predpisoch EÚ:

Relevantná úprava v právnych predpisoch SR:

Relevantná úprava v systéme riadenia EŠIF:

Podkapitola 3.3.4.1 Monitorovanie projektov

Iné dokumenty:

Vzor CKO č. 25 - Monitorovacia správa projektu

Vzor CKO č. 26 - Doplnujúce monitorovacie údaje k žiadosti o platbu

Vzor CKO č. 27 - Následná monitorovacia správa projektu

Vzor CKO č. 31 – Doplnujúce monitorovacie údaje

MP CKO č. 15 k monitorovaniu projektov

MP CKO č. 17 k číselníku merateľných ukazovateľov

Zmluva o poskytnutí NFP pre NP

Monitorovanie ako nástroj riadenia EŠIF je pravidelná činnosť zameraná na sledovanie plnenia stanovených cieľov na jednotlivých úrovniach implementácie EŠIF prostredníctvom systematického zberu a vyhodnocovania údajov a informácií. V zmysle Systému riadenia EŠIF monitorovanie na úrovni projektu pozostáva z nasledujúcich častí:

- a) **monitorovanie počas realizácie projektu;**
- b) **monitorovanie pri ukončení realizácie projektu;**
- c) **monitorovanie počas obdobia udržateľnosti projektu.**

Monitorovacia správa projektu predstavuje komplexnú správu o pokroku v realizácii aktivít projektu a o udržaní projektu, ktorú poskytuje prijímateľ poskytovateľovi vo formáte určenom poskytovateľom.

Kľúčové informácie o postupe realizácie projektu sú prijímateľom poskytované a viazané na požadované financovanie predkladané v prílohe Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP.

Monitorovaciu správu projektu podáva prijímateľ prostredníctvom ITMS2014+, ktorý zabezpečuje evidenciu údajov o všetkých operačných programoch, projektoch, overeniach, kontrolách a auditoch za účelom efektívneho a transparentného monitorovania všetkých procesoch spojených s implementáciou EŠIF. Jednotlivé údaje v rámci monitorovacej správy sú vyplňané manuálne alebo automaticky cez ITMS2014+, pričom vzor monitorovacej správy projektu obsahuje pri každom poli vyplňanom cez ITMS2014+ príslušnú poznámku.

Monitorovacia správa na úrovni projektu je výstup generovaný ITMS2014+ a je tvorená údajmi:

- vkladacími prijímateľom, ktoré sú akceptované projektovým manažérom
- načítanými pre príslušný projekt z ITMS2014+;
- priloženými prijímateľom k monitorovacej správe v tlačenej forme podľa požiadaviek poskytovateľa.

Obsah a forma monitorovacej správy je štandardizovaná a záväzná pre všetky subjekty zapojené do procesu monitorovania a hodnotenia.

Údaje týkajúce sa realizácie aktivít a napĺňania merateľných ukazovateľov sú z veľkej časti automaticky vyplňané ITMS2014+, pričom základným zdrojom na automatické vyplňanie je ŽoNFP a zmluva o NFP, v rámci ktorej sú zadané jednotlivé aktivity projektu vrátane merateľných ukazovateľov, ktoré sa k danej aktivite viažu a ich relevancia k horizontálnej prioritě.

Medzi údaje vyplňané automaticky ITMS2014+ patrí taktiež údaj o plánovanom stave merateľného ukazovateľa a o miere plnenia merateľného ukazovateľa, t.j. ako je daný merateľný ukazovateľ naplnený vo vzťahu k tej konkrétnej aktivite, pričom stĺpec poskytujúci informáciu o skutočnom stave naplnenia merateľného ukazovateľa vo vzťahu k danej aktivite je povinný uviesť prijímateľ.

Na základe požiadavky poskytovateľa je prijímateľ povinný predložiť aj ďalšie informácie vo vzťahu k projektu (napr. dokumentáciu súvisiacu s charakterom a postavením prijímateľa, s realizáciou projektu, účelom projektu, s aktivitami prijímateľa súvisiacimi s účelom projektu, s vedením účtovníctva, údaje o účastníkoch projektu a pod.) a to aj mimo údajov poskytovaných v rámci MS alebo doplnujúcich monitorovacích údajov.

Upozornenie: Prijímateľ je zodpovedný za presnosť, správnosť, pravdivosť a úplnosť všetkých informácií poskytovaných poskytovateľovi, je povinný poskytnúť potrebné údaje a dokumenty a je povinný zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri príprave monitorovacej správy, resp. monitorovacích údajov v súlade s podmienkami zmluvy o NFP.

Prijímateľ je povinný počas platnosti a účinnosti zmluvy o NFP pravidelne predkladať Poskytovateľovi monitorovacie správy Projektu a ďalšie údaje potrebné na monitorovanie Projektu vo formáte určenom Poskytovateľom, a to:

- a) **doplňujúce monitorovacie údaje** k ŽoP vo formáte uvedenom v Prílohe č. 6;
- b) **monitorovaciú správu projektu (s príznakom výročná)** v pravidelných intervaloch počas realizácie hlavných aktivít projektu vo formáte uvedenom v Prílohe č. 9
- c) **monitorovaciú správu projektu (s príznakom záverečná)** po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu vo formáte uvedenom v Prílohe č. 9
- d) **následnú monitorovaciú správu projektu** v pravidelných intervaloch po finančnom ukončení projektu počas doby udržateľnosti projektu vo formáte uvedenom v prílohe č. 10, prípadne ak to určí Poskytovateľ.

Prijímateľ predkladá všetky druhy monitorovacích správ k projektu v stanovených termínoch prostredníctvom ITMS2014+ a do doby zavedenia úplnej elektronickej komunikácie aj v tlačenej forme, podpísané štatutárnym orgánom prijímateľa, príp. splnomocneným zástupcom. Poskytovateľ považuje za doručenie monitorovacej správy deň osobného doručenia poskytovateľovi alebo deň odovzdania na poštovú prepravu. Monitorovaciú správu vypracováva prijímateľ, pričom v jej závere potvrdzuje čestným vyhlásením pravdivosť a úplnosť predložených informácií.

V rámci výročnej monitorovacej správy projektu a záverečnej monitorovacej správy projektu vyplňa prijímateľ špecifické polia týkajúce sa informácie o účastníkoch projektu podporených z ESF a z IZM.

Nesplnenie povinnosti predkladania monitorovacích správ:

V súvislosti so zabezpečením včasného a správneho predkladania monitorovacích správ projektu prijímateľom, ako aj zabezpečením plnenia ďalších povinností vyplývajúcich zo zmluvy, je poskytovateľ oprávnený využiť niektorý zo zabezpečovacích prostriedkov upravených v právnom poriadku SR (napr. inštitút zmluvnej pokuty ako sankcie za nedodržanie povinnosti predkladať monitorovacie správy projektu v súlade s podmienkami zmluvy).

Ak prijímateľ poruší túto povinnosť a ak to určí poskytovateľ, prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť v súlade s článkom 10 prílohy č.1 zmluvy o NFP.

Posúdenie údajov obsiahnutých v monitorovacej správe:

Poskytovateľ posudzuje údaje predložené prijímateľom prostredníctvom príslušnej monitorovacej správy projektu a príslušnej informácie o účastníkoch projektu. Poskytovateľ vyzve prijímateľa na úpravu a/alebo doplnenie príslušnej monitorovacej správy projektu v prípade nevyplnenia monitorovacej správy v celom rozsahu, nepriloženia požadovaných príloh a/alebo zadania údajov, ktoré sú nejasné, chybné alebo sú v rozpore so zmluvou. Prijímateľovi bude poskytnutá primeraná lehota na odstránenie nedostatkov monitorovacej správy v rozsahu do 14 pracovných dní.

3.1. Monitorovanie počas realizácie projektu

3.1.1 Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP

Účelom monitorovania projektov počas ich realizácie je dôsledné a pravidelné sledovanie pokroku (stavu) realizácie aktivít projektu a plnenia ďalších povinností stanovených prijímateľovi v zmluve o NFP.

Počas realizácie projektu predkladá prijímateľ spolu so ŽoP poskytovateľovi aj **Doplňujúce monitorovacie údaje** k ŽoP (príloha č. 6). Uvedená povinnosť sa vzťahuje na priebežnú platbu a zúčtovanie zálohovej platby (ďalej „relevantná ŽoP“). Periodicita predkladania relevantnej ŽoP je stanovená v zmluve o NFP.

Cieľom zavedenia novej formy v rámci monitorovania projektov na PO 2014 - 2020 je väčšia prepojenosť medzi finančnou a realizačnou stránkou projektu už počas kontroly ŽoP.

Ak Prijímateľ nepredkladá relevantnú ŽoP **do šiestich mesiacov** od nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP a zároveň ešte neboli naplnené podmienky na zaslanie monitorovacej správy projektu (s príznakom „výročná“), resp. ak nebola podaná relevantná ŽoP šesť mesiacov po zaslaní monitorovacej správy, prijímateľ je povinný **bezodkladne** od uplynutia stanovenej lehoty predložiť poskytovateľovi informáciu o stave realizácie aktivít projektu, pokroku projektu, identifikovaných problémoch a rizikách na projekte ako aj o ďalších informáciách v súvislosti s realizáciou projektu (doplňujúce monitorovacie údaje), podľa prílohy č.6.

Prijímateľ je zároveň povinný predložiť informácie v rozsahu podľa tohto odseku aj mimo stanovených termínov, ak o to poskytovateľ požiada.

V závislosti od typu ukazovateľa je možné rozlíšiť rôzne časové úrovne napĺňania merateľného ukazovateľa. Vo vzťahu k údajom uvedeným v doplňujúcich monitorovacích údajoch k ŽoP sa prejaví len taký merateľný ukazovateľ, ktorého napĺňanie nastáva počas realizácie projektu a to najneskôr do vypracovania ŽoP s príznakom záverečná.

Doplňujúce monitorovacie údaje pozostávajú z nasledovných kľúčových informácií:

- a) vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu,
- b) kumulatívne naplnenie merateľných ukazovateľov,
- c) identifikované problémy, riziká a ďalšie informácie v súvislosti s realizáciou projektu.

V prípade identifikácie problémov, rizík a ďalších informácií v súvislosti s realizáciou projektu uvedie prijímateľ v rámci doplňujúcich monitorovacích údajov najmä informácie prierezového charakteru, t.j. také informácie, ktoré sa týkajú viacerých aktivít projektu, resp. vznikli v súvislosti s realizáciou projektu. Predmetné informácie slúžia na včasné odhalenie rizík a negatívnych tendencií v súvislosti s realizáciou projektu, ktoré by mohli ovplyvniť jeho plynulý priebeh a úspešné ukončenie, ale aj na sledovanie pokroku a napredovania na projekte. Zároveň slúžia ako vstupná informácia pre poskytovateľa na možný výkon kontroly projektu, ktorá by identifikovala prípadné nedostatky a navrhla opatrenia na ich elimináciu.

3.1.2 Monitorovacia správa projektu s príznakom výročná.

Prijímateľ je ďalej povinný počas realizácie aktivít projektu predložiť Poskytovateľovi monitorovaciu správu projektu s príznakom Výročná.

V záujme zníženia administratívnej záťaže je výročná monitorovacia správa projektu (ďalej „VMS“) vypracovávaná v ročnej periodicite, pričom priebežné monitorovanie počas roka je zabezpečené najmä cez monitorovanie projektu vo vzťahu k ŽoP. Zároveň bol stanovený jednotný termín vypracovania výročnej monitorovacej správy, tak aby obsahovala údaje a reflektovala stav projektu k 31.12. roku n. V tejto súvislosti je prijímateľ povinný zabezpečiť zaevidovanie aktuálnych údajov, ktoré sú predmetom výročnej monitorovacej správy projektu a sú získavané z úrovne prijímateľa, v ITMS2014+ po uplynutí monitorovaného obdobia.

Monitorované obdobie v rámci výročnej monitorovacej správy je spravidla rôzne pri prvej výročnej monitorovacej správe a všetkých ostatných výročných monitorovacích správach.

Monitorované obdobie v rámci prvej monitorovacej správy je obdobie od účinnosti zmluvy o NFP do 31.12. roku n (t.j. rok, v ktorom nadobudla zmluva o NFP účinnosť).

Monitorované obdobie každej ďalšej výročnej monitorovacej správy je stanovené od 1.1. roku n+1 do 31.12. roku n+1. Prijímateľ má povinnosť predložiť výročnú monitorovaciu správu do 31. januára roku nasledujúceho po monitorovanom období (napr. monitorovaciu správu za obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015 je prijímateľ povinný predložiť najneskôr do 31. januára 2016). Počet výročných monitorovacích správ je závislý od dĺžky realizácie aktivít projektu.

Poskytovateľ môže rozšíriť požadovaný obsah VMS projektu prostredníctvom príloh k MS o časti, ktoré z hľadiska monitorovania projektu pokladá za dôležité (napr. doklady preukazujúce plnenie merateľných ukazovateľov výsledku, odpočet plnenia opatrení prijatých na odstránenia nedostatkov identifikovaných kontrolou projektu na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku, získané certifikáty).

Výročná monitorovacia správa projektu obsahuje najmä:

- základné údaje o projekte a mieste jeho realizácie
- informácie o príspevku projektu k horizontálnym princípom,
- vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu vrátane relevancie merateľných ukazovateľov k horizontálnym princípom alebo príznaku rizika, pričom plnenie merateľných ukazovateľov je vykazované kumulatívne za dobu realizácie,
- vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu, údaje o publicite projektu, príjmoch projektu, verejných obstarávaníach, pokroku projektu, identifikovaných problémoch a rizikách v súvislosti s realizáciou projektu a iných údajoch.
- výročná monitorovacia správa projektu obsahuje špecifické polia relevantné len pre projekty spolufinancované z ESF, resp. IZM, pričom ide o špecifické údaje o účastníkoch projektu.
- k monitorovacej správe je možné pripojiť podľa potreby prílohy (napr. fotodokumentáciu, prezenčné listiny a pod.), najmä ak má prijímateľ pochybnosti pri preukazovaní skutočností vyplývajúcich z realizácie projektu.
- čestné vyhlásenie prijímateľa o pravdivosti a úplnosti predložených informácií

Jednotlivé údaje v rámci VMS sú vyplňané manuálne alebo automaticky cez ITMS2014+, pričom vzor monitorovacej správy projektu (príloha č. 9) obsahuje pri každom poli vyplňanom cez ITMS2014+ príslušnú poznámku.

3.1.3 Záznam o účastníkovi projektu

Významným zdrojom pre automatické vyplňanie údajov v monitorovacej správe prostredníctvom ITMS2014+ sú údaje z karty účastníka = záznam o účastníkovi projektu, ktorá poskytuje údaje vo vzťahu k účastníkom projektu a ktoré je prijímateľ povinný evidovať za predpokladu:

1. priamej účasti na aktivitách projektu
2. priamej väzby na výdavky projektu
3. možnosti identifikovania a možnosti zberu osobných údajov v nevyhnutnom rozsahu
4. a cielej intervencie.

Ide o tzv. mikroúdaje, t.j. „údaje o jednotlivých účastníkoch operácií“, osobné údaje, t.j. pohlavie, zamestnanecké postavenie, vek, vzdelanie a znevýhodnenie. Mikroúdaje sú údaje z pozorovania získané o individuálnom objekte/štatistickej jednotke (t.j. jediný participačný záznam). Údaje z pozorovania o participačných záznamoch, t.j. vlastnosti a výsledky, sú zhromažďované podľa monitorovacích ukazovateľov.

Povinnosť predkladania informácie o účastníkoch projektu sa vzťahuje na všetky projekty spolufinancované z ESF a IZM. Výnimkou sú projekty, ktoré nemajú konkrétnych účastníkov projektu, t. j. u ktorých vzhľadom na zameranie aktivít projektu nie je možné zbierať a vykazovať informácie o týchto jednotlivých účastníkoch projektu.

Mikroúdaje sú zložky, ktoré umožňujú vytvorenie štatistiky výstupov a/alebo výsledkov. Okrem toho umožňujú spájanie rôznych údajov z pozorovania, napr. určenie nezamestnaných účastníkov, ktorí majú základné alebo nižšie sekundárne vzdelanie, alebo počtu nezamestnaných, ktorí získali kvalifikáciu v čase odchodu. To uľahčuje spájanie informácií zhromaždených podľa monitorovacích ukazovateľov programu s dostupnými informáciami o tých istých účastníkoch v iných administratívnych registroch.

Do času technického prepojenia elektronických systémov o evidencii obyvateľov v rámci SR s ITMS2014+ bude prijímateľ tieto údaje zadávať prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ manuálne. Pri vybraných údajoch bude mať prijímateľ možnosť vybrať z preddefinovaných možností. Karta konkrétneho účastníka sa vyplní v reálnom čase vstupu/výstupu účastníka do/z aktivity.

Osoba môže byť ako účastník vykázaná vo viacerých projektoch, ale v rámci jedného projektu môže byť vykázaná len raz, bez ohľadu na to, koľkých aktivít sa v rámci projektu zúčastní.

Všetci účastníci, ktorí sa priamo zúčastňujú aktivít a poskytli údaje týkajúce sa zamestnania, veku, vzdelania, znevýhodnenia, budú započítaní bez ohľadu na to, či sa zúčastnili aktivity/aktivít projektu v plánovanom rozsahu alebo opustili aktivitu predčasne. V prípade, že účastník, ktorý predčasne opustil aktivitu, sa neskôr vráti, upraví sa len údaj o jeho odchode. Údaj o vstupe do aktivity ostáva nemenný, t.j. ostávajú v platnosti údaje zaevidované a platné pri prvotnom vstupe do aktivity daného projektu.

Ak všetky tieto údaje nemôžu byť zaznamenané, alebo nebudú zaznamenané v plnom rozsahu nebudú predložené nijaké údaje o tomto konkrétnom zázname o účasti.

Všetky tieto údaje musia byť rozdelené podľa pohlavia.

Údaje týkajúce sa pohlavia, zamestnania, veku, vzdelania, znevýhodnenia musia byť získané pri vstupe účastníka do aktivity. Pokiaľ tieto údaje poskytne pred začatím účasti na aktivite (napr. formou prihlášky), v deň reálneho začatia účasti na aktivite (napr. 1. deň skolenia) musí byť overená platnosť poskytnutých údajov.

V rámci Karty účastníka sú zadané tri rôzne časové body zberu údajov o účastníkoch a to:

- a) *začiatok účasti na aktivite (vstup účastníka do aktivity)* – opisujú vlastnosti a situáciu účastníkov v deň začiatku aktivity.
- b) *koniec účasti na aktivite (výstup účastníka z aktivity)* – odrážajú situáciu účastníkov po skončení aktivity alebo do 4 týždňov – a ako sa ich situácia zmenila odo dňa začiatku aktivity (vstupu do aktivity). Zmeny v situácii účastníkov, ktoré sa objavia po viac ako 4 týždňoch po ukončení jeho účasti na aktivite, sa neberú do úvahy.
- c) *6 mesiacov po ukončení účasti na aktivite* – odrážajú situáciu účastníkov 6 mesiacov po skončení ich účasti na aktivite, t.j. v čase, ktorý sa vypočíta odo dňa konca účasti na aktivite plus 6 mesiacov – a ako sa ich situácia zmenila odo dňa začiatku aktivity (vstupu do aktivity). Len súčasná situácia (6 mesiacov po skončení účasti na aktivite) je relevantná. Zmeny v medziobdobí, ktoré nie sú trvalé, sa nezaznamenávajú.

Výklad k vyplneniu Karty účastníka je uvedený v Prílohe č. 11.

Návod na posúdenie vzniku povinnosti zhromažďovania a uchovávanía údajov o jednotlivcoch zúčastňujúcich sa aktivít projektu tzv. účastníkov projektu vo väzbe na projekt:

Ako pomôcka pri určení, či jedinec/osoba cieľovej skupiny je účastníkom projektu, t.j. napĺňa charakteristiku v zmysle nariadenia o ESF prílohy I, Vám môže slúžiť aj takýto krátky test:

- 1) Kto je **cieľovou skupinou**? (vo vzťahu k zberu údajov sa rozumejú osoby, na ktoré je podpora cieleňá a ktoré ju priamo využívajú t.j. presne definovaná osoba a nie široká verejnosť, a pre ktoré sú očakávané výsledky priamym dôsledkom podpory);
 - i) je možná **identifikácia osoby na základe jej charakteristiky**? (v rozsahu nariadenia ESF prílohy č. I a II , vrátane tzv. „citlivých údajov“¹, pod ktoré spadajú osoby so zdravotným postihnutím, migranti, účastníci s cudzím pôvodom, menšiny (vrátane MRK), resp. iné znevýhodnené osoby);
 - ii) je možné **požadovať** od nej takúto **charakteristiky**? (nie vo väzbe na tzv. „citlivé údaje“)
 - iii) e možné **identifikovať priame využívanie podpory**? (jedinci na ktorých je aktivita individuálne cieleňá, personalizovaná a ktorí z nej majú priamy úžitok);
 - iv) je možné **identifikovať vyhradené výdavky** na túto osobu? (jednoznačná prepojenosť výdavkov na jednotlivcov/preukázateľný vznik nákladov v súvislosti s ich účasťou na operácii, pričom sa rozumie nielen priama finančná podpora, ale aj samotný úžitok/profitovanie z podpory; napr. účasť na vzdelávacej aktivite financovanej z ESF)
- 2) Aký je predpokladaný **rozsah intervencie** na jednotlivca? (vo väzbe na dĺžku, frekvenciu a pod.)
- 3) Je **cieľ projektu** (očakávané výsledky projektu/aktivít a intervenčná logika OP) zameraný na osoby cieľovej skupiny?

Príklad č. 1

Osoby, ktoré využívajú podporu nepriamo nie sú účastníkmi. V rámci investičnej priority "obmedzovanie predčasného ukončenia školskej dochádzky a podporou prístupu ku kvalitnému ranom detstvu, primárneho a sekundárneho vzdelania" škola dostane podporu pre vývoj osnov.

Podpora je poskytovaná škole, a nie priamo každému žiakovi a ktorý má teda prospech len nepriamo (z lepších osnov).
- žiaci by sa nemali považovať za účastníkov

Príklad č. 2

Počítanie účastníkov - aktivita budovania kapacít

Projekt sa zameriava na podporu neaktívnych osôb so zdravotným postihnutím a pomoci zamestnania sa. Na vykonanie toho, zamestnanci VSZ (verejných služieb zamestnanosti – t.j. len zamestnanci úradov práce) budú školení s cieľom vysporiadať sa s prekážkami, ktorými čelí táto skupina.

Cieľ je stanovený na počet podporovaných neaktívnych osôb so zdravotným postihnutím, pre ktoré sú výdavky vyčlenené.

- ✓ neaktívnych osôb so zdravotným postihnutím by sa mali počítať ako účastníci
- ☞ zamestnanci VSZ by sa nemali započítavať ako účastníci, pretože nie sú cieľovou skupinou a žiadne výsledky sa od nich neočakávajú

Projekt poskytuje školenie kariérnym poradcovi s cieľom zlepšiť, rozšíriť (alebo vytvoriť) služby kariérneho poradenstva v rámci VSZ (t.j. cieľom je zlepšiť kapacity VSZ). Táto služba je potom otvorená pre všetkých registrovaných nezamestnaných (UoZ):

- ✓ Poradcovia by sa mali počítať ako účastníci
- ☞ registrovaní nezamestnanosti (UoZ) by sa nemali započítavať ako účastníci, pretože aktivity nie sú zamerané na nich

Pravidlá vykazovania účastníkov podporených v rámci IZM

Údaje o účastníkoch, ktorí získali podporu v rámci IZM, musia byť vykazované od roku 2015 podľa prílohy I a II Nariadenia o ESF

Ukazovatele okamžitých výsledkov podľa prílohy II Nariadenia o ESF popisujú zmenenú situáciu účastníka, ktorá znamená buď:

- a) dokončenie intervencie z IZM,
- b) získanie ponuky zamestnania, ďalšieho vzdelávania, učňovskej prípravy alebo stáže alebo
- c) zmenu situácie tak, že účastník je v čase odchodu buď v procese vzdelávania/odbornej prípravy, alebo získa kvalifikáciu, alebo je zamestnaný vrátane statusu SZČO.

Zmenená situácia sa sleduje a vykazuje samostatne pre každú z nasledovných skupín podľa zamestnaneckého postavenia:

- a) nezamestnaní,
- b) dlhodobo nezamestnaní,
- c) neaktívni účastníci, ktorí nie sú v procese vzdelávania alebo odbornej prípravy.

Dokončenie intervencie z IZM – zarátavajú sa len účastníci, ktorí ukončili celú plánovanú intervenciu. Účastníci, ktorí z akýchkoľvek dôvodov neukončili celú plánovanú intervenciu, nie sú zarátavani do takéhoto ukazovateľa.

- **súbor aktivít naplánovaných pre účastníka;** intervencia môže byť kratšia ako samotný projekt.

Získanie ponuky zamestnania, ďalšieho vzdelávania, učňovskej prípravy alebo stáže - musí nastať do 4 týždňov od ukončenia účasti na projekte. V tomto prípade ukazovateľ pokrýva všetkých účastníkov, teda aj tých, ktorí ukončili účasť v projekte skôr.

Účastník je v čase odchodu buď v procese vzdelávania/odbornej prípravy, alebo získa kvalifikáciu, alebo je zamestnaný vrátane SZČO – zmena musí nastať do 4 týždňov od ukončenia účasti na projekte. Aj v tomto prípade ukazovateľ pokrýva všetkých účastníkov, teda aj tých, ktorí ukončili účasť v projekte skôr.

Spoločné ukazovatele dlhodobých výsledkov podľa prílohy II Nariadenia o ESF pre účastníkov podporených z IZM zachytávajú jednu z nasledovných situácií, ktorá nastala po 6 mesiacoch:

- a) účastníci, ktorí po odchode absolvujú ďalšie vzdelávanie, program odbornej prípravy vedúci k získaniu kvalifikácie,
- b) učňovskú prípravu alebo stáž, účastníci, ktorí sú zamestnaní,
- c) účastníci, ktorí sú samostatne zárobkovo činní.

3.2. Monitorovanie pri ukončení realizácie projektov

3.2.1 Monitorovacia správa projektu s príznakom záverečná.

Prijímateľ je povinný **do 30 pracovných dní** od ukončenia realizácie aktivít projektu predložiť Poskytovateľovi **monitorovaciu správu projektu (s príznakom „záverečná“)**. Monitorované obdobie tejto monitorovacej správy projektu je obdobie od **účinnosti** zmluvy o NFP do momentu **ukončenia realizácie aktivít projektu**.

Záverečná monitorovacia správa projektu na rozdiel od výročnej monitorovacej správy projektu obsahuje okrem iného:

- a) reálne dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov projektu,
- b) udržateľnosť projektu
- c) predbežný konečný rozpočet projektu zostavený na základe analytického účtovníctva Prijímateľa,
- d) skutočný časový harmonogram realizácie projektu,
- e) zdôvodnenie v prípade nedosiahnutia stanovených hodnôt merateľných ukazovateľov vrátane ukazovateľov k horizontálnym princípom
- f) ďalšiu dokumentáciu požadovanú zo strany Poskytovateľa vo vzťahu k overeniu merateľných ukazovateľov projektu.

Obsahom záverečnej monitorovacej správy sú najmä základné údaje o projekte, jeho príslušnosti k programovej štruktúre, údaje o lokalizácii, informácie o príspevku projektu k horizontálnym princípom, vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu vrátane relevancie merateľných ukazovateľov k horizontálnym princípom alebo príznaku rizika, pričom plnenie merateľných ukazovateľov je vykazované kumulatívne za dobu realizácie projektu. Záverečná monitorovacia správa projektu obsahuje špecifické polia relevantné len pre projekty spolufinancované z ESF, resp. IZM, pričom ide o špecifické údaje o účastníkoch projektu. V rámci týchto MS sa taktiež sleduje vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu, pričom sa sleduje rovnako čerpanie na úrovni PJ ako aj na úrovni CO, predmetom MS sú údaje o informovaní a komunikácii projektu, príjmoch projektu, iných dátach, verejných obstarávaníach a identifikovaných problémoch a rizikách počas doby realizácie projektu.

3.3. Monitorovanie počas obdobia udržateľnosti projektov

Momentom ukončenia realizácie projektu sa začína obdobie udržateľnosti projektu. Projekt sa považuje za ukončený, ak došlo k fyzickému ukončeniu projektu (skutočne sa zrealizovali všetky aktivity projektu), t. j. došlo k ukončeniu realizácie aktivít projektu a k finančnému ukončeniu projektu (Prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky a Prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP).

V zmysle Systému finančného riadenia sa projekt po ukončení realizácie označuje ako ukončená operácia. Monitorovanie projektu je po ukončení realizácie projektu vykonávané v súlade s čl. 71 všeobecného nariadenia odo dňa finančného ukončenia projektu a končí sa dňom ukončenia platnosti a účinnosti zmluvy.

Ukončenie realizácie projektu - projekt sa považuje za ukončený, ak došlo k fyzickému ukončeniu projektu (skutočne sa zrealizovali všetky aktivity projektu) a zároveň došlo aj k finančnému ukončeniu projektu (prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky a prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP). Momentom ukončenia realizácie projektu sa začína obdobie udržateľnosti projektu.

Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu - predstavuje ukončenie fyzickej realizácie projektu. Realizácia hlavných aktivít projektu sa považuje za ukončenú v kalendárny deň, kedy prijímateľ kumulatívne splnil nasledujúce podmienky:

- a) fyzicky sa zrealizovali hlavné aktivity projektu,
- b) predmet projektu bol riadne dodaný prijímateľovi, prijímateľ ho prevzal a ak to vyplýva z charakteru plnenia, aj ho uviedol do užívania. Splnenie tejto podmienky sa preukazuje najmä:
 - predložením kolaudačného rozhodnutia bez väd a nedorobkov, ktoré majú alebo môžu mať vplyv na funkčnosť, ak je predmetom projektu stavba;
 - preberacím/odovzdávacím protokolom/dodacím listom, ak je predmetom projektu zariadenie, dokumentácia, iná hnutelnú vec, právo alebo iná majetková hodnota;
 - predložením rozhodnutia o predčasnom užívaní stavby alebo rozhodnutia do dočasného užívania stavby;
 - iným obdobným dokumentom, z ktorého nepochybným, určitým a zrozumiteľným spôsobom vyplýva, že predmet projektu bol odovzdaný prijímateľovi;
 - čestným vyhlásením prijímateľa (ak nie je relevantné vyššie uvedené).

V prípade projektu, ktorého výsledkom sú viaceré predmety projektu, ukončenie realizácie hlavných aktivít nastane dodaním resp. ukončením posledného predmetu projektu prijímateľovi, pričom všetky ostatné predmety projektu musia byť už dodané resp. ukončené.

Termín (MM/RRRR) ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu musí Prijímateľ uviesť v monitorovacej správe (s príznakom „záverečná“).

Pri ukončení realizácie projektu poskytovateľ uzavrie projekt v ITMS2014+ a vygeneruje termíny následných monitorovacích správ.

Neukončenie realizácie hlavných aktivít projektu do termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu uvedenom v prílohe č. 2 zmluvy o NFP je definované ako podstatné porušenie zmluvy o NFP zo strany prijímateľa, ak poskytovateľ neschválil predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu v rámci oprávneného obdobia stanoveného vo výzve na základe žiadosti o zmenu predloženej prijímateľom, resp. prijímateľ nepožiadal o predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu.

Finančné ukončenie projektu - nastane dňom, kedy po zrealizovaní všetkých aktivít v rámci realizácie aktivít projektu došlo k splneniu oboch nasledovných podmienok:

- a) prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky všetkým svojim dodávateľom, voči ktorým mal právne záväznú povinnosť úhrady výdavkov a tieto sú premietnuté do účtovníctva prijímateľa v zmysle príslušných právnych predpisov SR a podmienok stanovených v zmluve o NFP a
- b) prijímateľovi bol uhradený/zúčtovaný zodpovedajúci NFP.

Prijímateľ je povinný predložiť poskytovateľovi záverečnú Žiadosť o platbu najneskôr do 3 mesiacov od termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu podľa čl. 5 bod 5.1 zmluvy o NFP a zároveň je povinný najneskôr v deň podania záverečnej ŽoP predložiť originály, alebo overené kópie dokladov preukazujúcich ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu.

3.3.1 Následná monitorovacia správa projektu

Následné monitorovacie správy predkladá Prijímateľ v zmysle čl. 4 ods.5 VZP k zmluve o NFP. Povinnosť vypracovať následnú monitorovaciu správu sa vzťahuje na projekty, v rámci ktorých existuje povinnosť udržateľnosti projektu. V prípade projektov, ktoré nepredstavujú investíciu do infraštruktúry alebo investíciu do výroby (najmä projekty podporované z ESF/IZM a projekty technickej pomoci), plynie udržateľnosť iba vtedy, keď tieto projekty podliehajú povinnosti zachovať investíciu podľa uplatniteľných pravidiel štátnej pomoci.

Následnú monitorovaciu správu je Prijímateľ povinný predkladať Poskytovateľovi každých **12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia** projektu, pričom Prijímateľ predkladá NMS **do 30 kalendárnych dní** od uplynutia monitorovaného obdobia. Za prvé monitorované obdobie sa považuje obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu (t.j. kalendárny deň nasledujúci po poslednom dni monitorovaného obdobia ZMS) do uplynutia 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu

Ďalšie následné monitorovacie správy sa predkladajú **každých 12 mesiacov** až do doby uplynutia obdobia udržateľnosti projektu.

V nadväznosti na vylúčenie vybraných projektov z povinnosti sledovania udržateľnosti projektu sa v prípade projektov ESF/IZM predkladá minimálne prvá následná monitorovacia správa za účelom poskytnutia informácie o plnení merateľných ukazovateľov dlhodobých výsledkov.

Následná monitorovacia správa v záujme zachovania konzistentnosti poskytovaných údajov o realizácii projektu obsahuje základné identifikačné údaje o projekte, údaje o stave plnenia cieľov projektu prostredníctvom realizovaných aktivít projektu a plnení merateľných ukazovateľov ako aj údaje o stave výdavkov uhradených prijímateľovi v čase finančného ukončenia projektu.

Následná monitorovacia správa v nadväznosti na svoj účel ďalej obsahuje údaje o zachovaní podmienok udržateľnosti projektu, o generovaní čistých príjmov projektu, o plnení podmienok informovanosti a publicity na úrovni projektu, či o stave plnenia merateľného ukazovateľa alebo iného údaju, ktorý nastal až po ukončení realizácie aktivít projektu, napr. v prípade ukazovateľov dlhodobých výsledkov.

V následnej monitorovacej správe sa v rámci povinnosti udržateľnosti projektu sleduje zachovanie podmienok stanovených v čl. 71 všeobecného nariadenia vrátane výskytu podstatnej zmeny projektu. Taktiež sa uvádzajú identifikované problémy a riziká, ktoré by mohli viesť k takejto zmene. Následná monitorovacia správa je preto aj podkladom poskytovateľa k finančnej kontrole na mieste, ktorou je poskytovateľ povinný overiť plnenie podmienok udržateľnosti projektu minimálne raz po ukončení realizácie projektu.

Následná monitorovacia správa poskytuje informácie o plnení pravidiel informovanosti a komunikácie zo strany prijímateľa. Taktiež informuje o realizovaných informačných aktivitách s cieľom propagácie podpory poskytovanej z EÚ po úspešnom ukončení projektu.

Následná monitorovacia správa projektu obsahuje špecifické polia relevantné pre projekty spolufinancované z ESF a IZM. Ide o iné údaje o účastníkoch projektu popisujúce zmenu stavu účastníkov po odchode z aktivity v rámci ukazovateľov dlhodobých výsledkov projektu. Plnenie týchto údajov nastane najneskôr v monitorovanom období prvej následnej monitorovacej správy. Vykazovanie účastníkov je upravené osobitnými ustanoveniami v kapitole 3.3.1.1.

K následnej monitorovacej správe projektu je možné pripojiť podľa potreby prílohy. Ide najmä o dokumenty preukazujúce informácie uvádzané v správe (napr. preukázanie splnenia pravidiel publicity doložením fotodokumentácie z miesta umiestnenia stálej tabule a pod.).

Následnú monitorovaciu správu vypracováva prijímateľ, pričom v jej závere potvrdzuje čestným vyhlásením pravdivosť a úplnosť predložených informácií.

3.4 Kontrola projektu

Relevantná úprava v právne záväzných aktoch a predpisoch EÚ:

čl. 74 ods. 1 a ods. 2, čl. 125 ods. 4 až ods. 7 a čl.132 všeobecného nariadenia

Relevantná úprava v právnych predpisoch SR:

Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Relevantná úprava v systéme riadenia EŠIF:

Podkapitola 3.3.6 Kontrola projektu

Podkapitola 3.4.1 Národné projekty

Relevantná úprava v systéme finančného riadenia:

Iné dokumenty:

Zmluva o NFP

Kontrolou projektu sa rozumie súhrn činností poskytovateľa a ním prizvaných osôb, ktorými sa overuje plnenie podmienok poskytnutia príspevku v súlade so zmluvou o NFP, súlad deklarováných výdavkov a ostatných údajov predložených zo strany Prijímateľa a súvisiacej dokumentácie s legislatívou EÚ a SR, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti poskytnutého NFP, dôsledné a pravidelné overenie dosiahnutého pokroku realizácie aktivít a výstupov projektu a ďalšie povinnosti stanovené prijímateľovi v zmluve o NFP.

Cieľom kontroly je aj predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie, náprava a s nimi súvisiace nápravné opatrenia, primerané riadenie rizík súvisiacich so zákonnosťou, oprávnenosťou a správnosťou finančných operácií, spoľahlivosť výkazníctva, ochrana majetku a informácií.

Povinnou osobou⁶⁸ (ďalej len „kontrolovanou osobou“) je osoba, u ktorej sa vykonáva kontrola overovaných skutočností podľa zákona o príspevku EŠIF a finančná kontrola alebo audit podľa zákona o finančnej kontrole. Kontrolovanou osobou je vo vzťahu k aplikácii zákona o finančnej kontrole vždy prijímateľ. Kontrola ostatných osôb podieľajúcich sa na implementácii projektu sa vykonáva vždy cez kontrolu prijímateľa, t.j. napr. kontrola partnera, užívateľa alebo inej právnickej a/alebo fyzickej osoby, ktorá má k prijímateľovi alebo partnerovi vzťah dodávateľa výkonov, tovaru, poskytnutia služby alebo vykonania prác, alebo akejkoľvek inej právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly projektu (ďalej len „tretia osoba“).

Poskytovateľ je oprávnený:

- požadovať pri plnení svojich úloh od prijímateľa, partnera, užívateľa, dodávateľa alebo iných osôb súčinnosť a tieto subjekty sú povinné v súlade s § 7 ods. 7 zákona o príspevku z EŠIF požadovanú súčinnosť poskytnúť. Táto podmienka sa rozširuje aj na audity EK, vládny audit, NKÚ, ÚVA;
- kontrolovať akékoľvek skutočnosti súvisiace s projektom a to kedykoľvek počas účinnosti zmluvy o NFP. Na výkon kontroly je oprávnený poveriť právnickú osobu (prizvanú osobu), ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon tejto kontroly;
- prizvať právnickú alebo fyzickú osobu na vykonanie kontroly projektu v prípade, ak je to potrebné. Prizvanie ma formu písomného poverenia na výkon kontroly projektu;
- vyžadovať, alebo odoberať dokumenty a iné podklady súvisiace s výkonom kontroly⁶⁹;
- vyžadovať od prijímateľa prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku;
- vyžadovať od kontrolovanej osoby vytvorenie podmienok na výkon kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť ich začatie a priebeh;
- určiť za predmet kontroly aj skutočnosť, ktorá už bola predmetom inej kontroly (napr. kontrola deklarováných výdavkov, kontrola VO, kontrola tej istej skutočnosti na mieste);
- reálne overiť skutočnosti, ktoré boli deklarované v rámci iných kontrol.

Základný rozsah možných predmetov kontroly je uvedený v SR EŠIF.

Kontrola projektu môže byť vykonávaná formou **administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste**, pričom sa súbežne vykonáva aj základná finančná kontrola pripravovanej/prebiehajúcej finančnej operácie, resp. vymáhania už poskytnutého plnenia, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Z časového hľadiska môže výkon kontroly projektu prebiehať nasledovne:

- a) **Výkon kontroly projektu od účinnosti zmluvy o NFP do momentu ukončenia realizácie projektu** (tzv. obdobie realizácie projektu). V súvislosti s realizáciou projektu výkon tejto kontroly možno rozdeliť nasledovne:

⁶⁸ § 2 ods. 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole

⁶⁹ Uvedené potvrdenie sa vydáva, ak poskytovateľ požaduje podklady nad rámec definovaný zmluvou o NFP

- *základná finančná kontrola* - ide o výkon kontroly **v rámci orgánu verejnej správy** v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole. Touto kontrolu je poskytovateľ povinný vždy overiť, či každá finančná operácia alebo jej časť je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole (napr. s vyzvaním, so zmluvou o NFP, s vydanými rozhodnutiami);
- *administratívna finančná kontrola* - tento typ kontroly sa vykonáva vo vzťahu **kontroly verejného obstarávania a kontroly ŽoP** (§ 8 zákona o finančnej kontrole);
- *finančná kontrola na mieste* (§ 9 zákona o finančnej kontrole).

b) Výkon kontroly po ukončení realizácie projektu do skončenia účinnosti zmluvy o NFP (tzv. obdobie udržateľnosti). V období udržateľnosti sa vykonáva kontrola (t. j. administratívna kontrola Prijímateľa a finančná kontrola na mieste) analogicky ako kontrola počas obdobia od momentu účinnosti zmluvy o NFP po ukončenie realizácie projektu.

Výstupom z každej finančnej kontroly projektu je **návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly** (v prípade zistených nedostatkov) a **čiastková správa z kontroly/správa z kontroly**⁷⁰. Jej minimálne obsahové náležitosti sú uvedené v SR EŠIF.

V prípade zistenia nedostatkov v rámci výkonu kontroly projektu podľa § 8 a § 9 zákona o finančnej kontrole, poskytovateľ **doručí** prijímateľovi návrh čiastkovej správy z kontroly (týkajúca sa tej časti finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa týka)/návrh správy z kontroly. Na jeho prípadné námietky a po posúdení opodstatnenosti predložených námietok zašle čiastkovú správu z kontroly/správu z kontroly.

Dňom zaslania správy z kontroly prijímateľovi je kontrola ukončená. V prípade, ak prijímateľ namieta skutočnosti uvedené v návrhu správy z kontroly, je povinný doručiť námietky poskytovateľovi písomne **do 5 pracovných dní** odo dňa jeho doručenia, resp. v lehote uvedenej v návrhu správy z kontroly (ak sa tak poskytovateľ vzhľadom na závažnosť alebo rozsah týchto skutočností rozhodne).

V prípade ak prijímateľ nie je schopný dodržať lehotu na doručenie námietok k návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly a prijaté opatrenia k odstráneniu nedostatkov k zisteniam z kontroly, je prijímateľ oprávnený písomnou, resp. e-mailovou formou požiadať o predĺženie lehoty na doručenie námietok k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly a k prijatiu opatrení k odstráneniu nedostatkov v čase lehoty na zaslanie námietok. Poskytovateľ posúdi opodstatnenosť žiadosti o predĺženie lehoty a oznámi prijímateľovi stanovisko listom s maximálnou lehotou 10 pracovných dní.

Poskytovateľ považuje za doručenie námietok deň osobného doručenia alebo deň odovzdania na poštovú prepravu.

Poskytovateľ preverí opodstatnenosť písomných námietok k zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy z kontroly a po zohľadnení týchto námietok vypracuje a zašle správu z kontroly z sčasti alebo úplne akceptovanými námietkami.

V prípade, ak poskytovateľ neakceptuje námietky podané prijímateľom, resp. prijímateľ v stanovenej lehote nedoručí námietky, resp. ak prijímateľ doručí oznámenie, že nemá námietky k návrhu správy z kontroly, poskytovateľ vypracuje a zašle správu z kontroly prijímateľovi.

Uvedeným nie je dotknutý riadny postup určenia a schválenia ex-ante finančnej opravy za nedostatky pri VO.

V prípade, **ak v rámci kontroly neboli zistené nedostatky**, vypracuje poskytovateľ **iba správu z kontroly** a zašle ju prijímateľovi.

Dňom ukončenia kontroly je zaslanie správy z kontroly prijímateľovi. Za deň ukončenia kontroly je považovaný deň **odoslania** správy z kontroly prijímateľovi, pričom zaslaním čiastkovej správy z kontroly je skončená tá časť kontroly ŽoP, ktorej sa čiastková správa týka.

Ak poskytovateľ z vlastného podnetu alebo z podnetu ďalších osôb po zaslaní správy z kontroly zistí, že skutočnosti uvedené v správe nie sú správne je povinný sám vykonať nápravu v plnom rozsahu⁷¹ a následne vypracovať novú správu z kontroly.

Dôležité upozornenie: Prijímateľ je povinný zabezpečiť v rámci záväzkového vzťahu s každým dodávateľom/partnerom projektu povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditú súvisiaceho s dodávaným tovarom, službami a stavebnými prácami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP, a to oprávnenými osobami na výkon tejto kontroly/auditú a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť. Za týmto účelom poskytovateľ požaduje, aby si prijímateľ upravil v dodávateľsko-odberateľských a partnerských vzťahoch túto podmienku aj zmluvne.

⁷⁰ Z dôvodu zjednodušenia textu sa v tejto podkapitole dokumentu pod „správou z kontroly rozumie“ aj čiastočná správa z kontroly a pod „návrhom správy z kontroly“ rozumie aj návrh čiastkovej správy z kontroly ak v texte nie je uvedené inak

⁷¹ Procesné je výkonom nápravy výkon novej kontroly projektu

3.4.1 Administratívna finančná kontrola

Výkon administratívnej kontroly prebieha podľa § 8 zákona o finančnej kontrole.

Administratívna kontrola môže byť z procesného hľadiska vykonávaná ako:

- administratívna kontrola obstarávania tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov = kontrola VO;
- administratívna kontrola ŽoP;
- administratívna kontrola iných skutočností;

z ktorej poskytovateľ vypracuje návrh správy/správu z administratívnej finančnej kontroly.

Poskytovateľ oboznamuje prijímateľa so závermi uvedenými v správe z kontroly a to v písomnej alebo elektronickej forme v závislosti od spôsobu komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom uvedenom v zmluve o NFP.

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly je možné vykonať v akejkoľvek fáze počas alebo po ukončení realizácie projektu.

Ak poskytovateľ vykonáva kontrolu opakovane, kontrolu vykonáva ako administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste. Administratívna finančná kontrola začína prvým úkonom prijímateľa voči poskytovateľovi. Prvým úkonom prijímateľa sa v rámci opakovane vykonávanej kontroly môže rozumieť napr. aj predloženie dokumentácie poskytovateľovi (napr. dodatočná dokumentácia k ŽoP/VO a pod.), opakované predloženie súpisu kompletnej dokumentácie na základe žiadosti poskytovateľa, predloženie výsledku kontroly iného orgánu, ktorý súvisí so skutočnosťami overovanými poskytovateľom v rámci kontroly, potvrdenie prijímateľa o tom, či nastali/nenastali nové skutočnosti, ktoré by mal poskytovateľ zohľadniť pri opakovane vykonanej kontrole, ktoré je predložené na základe žiadosti poskytovateľa. Ak prijímateľ ako povinná osoba nevykoná úkon, ktorý by mohol byť v zmysle § 20 ods. 1 zákona o finančnej kontrole považovaný za prvý úkon povinnej osoby, potom poskytovateľ vykoná opakovanú kontrolu ako finančnú kontrolu na mieste. Finančná kontrola na mieste sa vykonáva spravidla na mieste realizácie projektu alebo v priestoroch prijímateľa a pod. Ak o opakovanú kontrolu požiada prijímateľ, opätovná kontrola sa vykoná ako administratívna finančná kontrola. Poskytovateľ vypracuje novú čiastkovú správu/správu z kontroly (príp. aj návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly v prípade zistenia nedostatkov).

3.4.1.1 Administratívna finančná kontrola obstarávania tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov

Relevantná úprava v právne záväzných aktoch a predpisoch EÚ:

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 (ďalej aj „všeobecné nariadenie“)
 - článok 125 ods. 4
 - článok 132 ods. 2

Relevantná úprava v právnych predpisoch SR:

- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení neskorších predpisov (ďalej aj „ZoVO“)
- § 39 ods.3, § 41, § 41a a § 46 Zákona 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 (ďalej aj zákon o príspevku z EŠIF)
- § 8, § 9, § 20, § 21, § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o registri partnerov verejného sektora“)

Relevantná úprava v systéme riadenia EŠIF:

- Časť 3.3.7 kapitoly 3.3 Implementácia projektov
- Časť 3.3.6.1.4 bod 3 i)

Relevantná úprava v systéme finančného riadenia:

- Časť 8 Nezrovnalosti a finančné opravy
- Relevantná úprava v systéme riadenia finančných nástrojov: Kapitoly 3.3.3 až 3.3.6

Iné dokumenty:

- Vzory CKO č. 9 až 12, 14 a 32 pre programové obdobie 2014-2020
- MP CKO č. 5, platná verzia k určovaniu finančných opráv, ktoré má Riadiaci orgán uplatňovať pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania v platnom znení
- MP CKO č. 12, platná verzia k zadávaniu zákaziek nespádajúcich pod zákon o verejnom obstarávaní
- MP CKO č. 13, platná verzia k posudzovaniu konfliktu záujmov v procese verejného obstarávania
- MP CKO č. 14, platná verzia k zadávaniu zákaziek v hodnote nad 5 000 EUR
- MP CKO č. 18, aktuálna verzia k overovaniu hospodárnosti výdavkov
- MV CKO č. 3 ku kontrole zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody v platnom znení
- Usmernenie RO č. 1/2015 k verejnému obstarávaniu pre programové obdobie 2014-2020 v platnom znení
- Uzatvorená Dohoda o spolupráci medzi Úradom vlády Slovenskej republiky a Protimonopolným úradom Slovenskej republiky účinná od 23. 7. 2015 (zmluva číslo 870/2015)
- Uzatvorená Dohoda o spolupráci medzi Úradom vlády Slovenskej republiky a Úradom pre verejné obstarávanie účinná 16.07.2015 (zmluva číslo 819/2015)
- Vzory MF SR k administratívnej finančnej kontrole VO pre výber finančných sprostredkovateľov vykonaného prijímateľom:
 - Vzor č. 2 - Čiastková správa / Správa (v platnom znení)
 - Vzor č. 3 - Návrh správy / Návrh čiastkovej správy (v platnom znení)
 - Vzor č. 6 - Kontrolný zoznam ku kontrole verejného obstarávania (v platnom znení)
- Príloha č. 4 k Zmluve o poskytnutí NFP
- Zmluva o NFP pre NP

Všeobecné ustanovenia k výkonu administratívnej finančnej kontroly pri obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov sú podrobne rozpísané v systéme riadenia EŠIF, ďalej v Usmernení RO k VO, ako aj v zmluve o NFP.

Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie pravidiel a princípov VO vyplývajúcich zo zmluvy o fungovaní EÚ definovaných príslušnými právnymi aktmi EÚ a zo ZoVO. Cieľom kontroly princípov a postupov stanovených ZoVO a kontroly postupov pri obstarávaní zákazky, na ktorú sa ZoVO nevzťahuje je kontrola súladu finančnej operácie s právom SR a EÚ a usmerneniami a metodickými pokynmi CKO a RO. Ide o kontrolu vykonávanú podľa zákona o finančnej kontrole.

Činnosťou poskytovateľa nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8 zákona o verejnom obstarávaní za vykonanie VO pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných princípov VO a zmluvy o NFP.

Poskytovateľ vykonáva finančnú kontrolu dodržania pravidiel SR a EÚ pri obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov na základe zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorá zahŕňa kontrolu:

- pravidiel a postupov stanovených zákonom o verejnom obstarávaní (ďalej „kontrola VO“ resp. „finančná kontrola VO“);
- postupov pri obstaraní zákazky, na ktorú sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahuje (ďalej „kontrola obstarávania“)
- súladu s vecnou stránkou projektu

3.4.1.2 Administratívna finančná kontrola ŽoP

Cieľom administratívnej finančnej kontroly ŽoP⁷² je najmä kontrola oprávnenosti, zákonnosti a správnosti výdavkov nárokových v rámci ŽoP v súlade so zmluvou o NFP a legislatívou EÚ a SR, resp. s dokumentmi, na ktoré sa príslušná zmluva o NFP odvoláva. Dňom začatia kontroly je doručenie písomnej formy ŽoP⁷³.

Administratívna finančná kontrola ŽoP sa vykonáva vo vzťahu ku každej prijatej žiadosti prijímateľa o platbu pred úhradou ním nárokových výdavkov v plnom rozsahu.

Ak poskytovateľ počas kontroly ŽoP zistí, že je potrebné údaje v súvislosti s nárokovými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami a ostatnými skutočnosťami uvedenými v ŽoP zo strany prijímateľa doplniť/zmeniť/overiť, vyzve Prijímateľa na doplnenie týchto údajov prostredníctvom **výzvy na doplnenie ŽoP**. Poskytovateľ sa môže rozhodnúť, že za výzvu na doplnenie/zmenu týchto údajov bude považovať doručený návrh z kontroly.

Poskytovateľ prostredníctvom výzvy na doplnenie/zmenu ŽoP oznámi Prijímateľovi prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP a dôvody tohto prerušenia⁷⁴.

Prijímateľ je povinný doručiť doplnenie k ŽoP poskytovateľovi do termínu, ktorý stanovil poskytovateľ vo výzve na doplnenie/zmenu ŽoP (presná lehota bude stanovená vo výzve na doplnenie/zmenu ŽoP, pričom nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní). Poskytovateľ považuje za doručenie deň osobného doručenia, alebo deň odovzdania na poštovú prepravu.

V súvislosti s tou časťou deklarovaných výdavkov, ktorá si vyžaduje doplnenie/zmenu/overenie, môže poskytovateľ rozhodnúť o ich vyčlenení do predmetu samostatnej kontroly ŽoP. Pre výkon kontroly vyčlenených výdavkov na samostatnú kontrolu platia postupy ako pre výkon kontroly ŽoP vykonanej formou administratívnej finančnej kontroly.

Poskytovateľ sa môže rozhodnúť, že počas výkonu administratívnej finančnej kontroly ŽoP je potrebné overiť deklarované výdavky a ostatné skutočnosti aj formou finančnej kontroly na mieste.

Výstupom z kontroly ŽoP je **návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly** (v prípade zistených nedostatkov) a **čiastková správa z kontroly/správa z kontroly**.

Ak kontrolou ŽoP boli zistené nedostatky a prijímateľ nepodá námietky k návrhu správy v stanovenej lehote poskytovateľom alebo v stanovenej lehote zašle prijímateľ oznámenie o tom, že nemá k návrhu správy námietky, vypracuje poskytovateľ správu z kontroly a zašle ju prijímateľovi.

Ak prijímateľ zašle poskytovateľovi v stanovenej lehote námietky k návrhu správy z kontroly, poskytovateľ vyhodnotí tieto námietky a v prípade ich úplnej alebo čiastočnej opodstatnenosti ich zohľadní správe z kontroly, ktorú zašle prijímateľovi.

Momentom ukončenia kontroly ŽoP je zaslanie čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly prijímateľovi.

Záverom kontroly ŽoP vo vzťahu k nárokovým finančným prostriedkom/deklarovaným výdavkom môže byť:

- schválenie nárokových finančných prostriedkov
 - v plnej výške
 - v zníženej výške o sumu neoprávnených výdavkov/finančných prostriedkov
 - bez nárokových výdavkov, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly
- zamietnutie v plnej výške
 - nárokových finančných prostriedkov (poskytnutie predfinancovania, zálohovej platby)
 - deklarovaných výdavkov (nesplňajú pravidlá oprávnenosti, prijímateľ po vyzvaní nedoložil údaje/doklady, alebo nedoložil v riadnom čase a toto nedoloženie má vplyv na všetky výdavky)

Podrobný postup schvaľovania ŽoP je popísaný v časti [2.3.3 Žiadosť o platbu - postupy pri platbách](#) tejto príručky.

3.4.2 Finančná kontrola na mieste

⁷² Žiadosťou o platbu sa rozumie žiadosť o platbu (zálohová platba/poskytnutie predfinancovania, zúčtovanie zálohovej platby/zúčtovanie predfinancovania/priebežná platba/záverečná platba) v zmysle Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020

⁷³ viď. časť Prechodné obdobie

⁷⁴ za predpokladu súladu s ustanovením článku 132 ods. 2 všeobecného nariadenia.

Hlavný cieľ

Cieľom finančnej kontroly na mieste⁷⁵ je najmä overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v rámci projektu, ktoré sú deklarované v účtovných dokladoch a v podpornej dokumentácii k projektu vo vzťahu k predloženým deklarovaným výdavkom a ostatných skutočnosti uvedených v ŽoP, k legislatíve EÚ a SR, k zmluve o NFP ako aj overenie ďalších skutočností súvisiacich s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o NFP (napr. účtovníctvo prijímateľa, archivácia dokumentácie, súlad s HP), v závislosti od predmetu kontroly.

Legislatívny rámec

Právnym titulom na výkon finančnej kontroly na mieste je účinná zmluva o NFP a legislatíva EÚ a SR, najmä zákon o finančnej kontrole.

Časový rámec

Z hľadiska časovej možnosti vykonania kontroly projektu môže byť finančná kontrola na mieste vykonaná:

- a) vo fáze od účinnosti zmluvy o NFP do momentu ukončenia realizácie projektu,
- b) po ukončení realizácie projektu do skončenia účinnosti zmluvy o NFP.

Frekvencia a rozsah

Poskytovateľ je povinný vykonať minimálne jednu finančnú kontrolu na mieste počas realizácie projektu. V prípadoch, keď nie je možné získať primerané uistenie o správnosti a zákonnosti výdavkov, poskytovateľ vykoná viacero finančných kontrol na mieste.

Predmet a rozsah kontroly ako aj termín a dĺžku trvania fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste poskytovateľ oznámi prijímateľovi písomne najmenej 3 dni vopred. Uvedené neplatí v prípadoch, ak je kontrola zameraná na kontrolu reálnosti projektu (vo vzťahu k realizovaným aktivitám). V takýchto prípadoch bude oznámenie o vykonaní finančnej kontroly na mieste predložené pri začatí fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste.

Typy finančných kontrol na mieste

- ohlásená finančná kontrola na mieste
- neohlásená finančná kontrola na mieste

Podnet na vykonávanie finančnej kontroly na mieste

Podnetom na výkon finančnej kontroly na mieste, okrem povinnosti výkonu finančnej kontroly na mieste minimálne jedenkrát počas realizácie projektu, môže byť:

- z podnetu poskytovateľa alebo na základe podnetu od tretích subjektov, a to napríklad v nasledovných prípadoch: v prípadoch zakladajúcich pochybnosti o údajoch uvedených v žiadosti prijímateľa o platbu pri výkone administratívnej finančnej kontroly;
- v prípade neplnenia si povinností prijímateľa vyplývajúcich zo zmluvy o NFP (napr. nepredkladanie monitorovacích správ projektu v stanovených termínoch);
- v prípadoch identifikácie nedostatočného pokroku v implementácii projektu, resp. identifikácie iných nedostatkov a skutočností ohrozujúcich implementáciu alebo financovanie projektu, na ktoré poukazuje monitorovanie projektu;
- na základe podnetu na finančnú kontrolu na mieste od tretích subjektov (napr. závery z certifikačných overení);
- v prípade potreby vykonať opätovnú finančnú kontrolu z iného podnetu ako podnetu prijímateľa.

Predmet finančnej kontroly na mieste

Predmetom finančnej kontroly na mieste môžu byť všetky skutočnosti súvisiace s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o NFP, napríklad:

- kontrola skutočného dodania tovarov, vykonania prác alebo poskytnutia služieb deklarovaných na faktúrach a iných relevantných dokladoch, ktoré predložil prijímateľ poskytovateľovi ako súčasť ŽoP. V rámci uvedeného sa overujú aj originálne doklady, ktoré nie sú súčasťou dokumentácie k projektu sústredenej u poskytovateľa. Pri prácach je to najmä stavebný denník, v ktorom sa chronologicky zaznamenávajú všetky údaje o vykonaných stavebných prácach vo vzťahu k spotrebovanému materiálu vrátane zámeny materiálov odsúhlasených stavebným dozorom, k počtu osôb, ktoré vykonali stavebné práce a k dĺžke trvania prác. Pri sumarizačných hárkoch sú to účtovné doklady, ktoré boli zahrnuté do

⁷⁵ pod finančnou kontrolou na mieste sa rozumie aj čiastočná finančná kontrola na mieste ak v texte nie je uvedené inak

sumarizačných hárkov, resp. zoznamov výdavkov. Pri dodávke tovaru sú to inventarizačné čísla nadobudnutého tovaru, dodacie listy a účtovné záznamy;

- kontrola súladu realizácie projektu so zmluvou o NFP (cieľmi projektu vyjadrenými merateľnými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.), príp. kontrolu ďalších podmienok uvedených v zmluve o NFP;
- kontrola, či prijímateľ predkladá prostredníctvom monitorovacích správ správne informácie ohľadom fyzického pokroku realizácie projektu a plnenia si ďalších povinností vyplývajúcich zo zmluvy o NFP;
- kontrola, či sú v účtovnom systéme prijímateľa zaúčtované všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú projektu a sú predmetom účtovníctva podľa zákona o účtovníctve, a to buď v analytickej evidencii a na analytických účtoch pre projekt (ak prijímateľ účtuje v sústave podvojného účtovníctva), alebo v účtovných knihách a číselným označením projektu v účtovných zápisoch (ak prijímateľ účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva); v prípade, že prijímateľ nie je účtovnou jednotkou v zmysle § 1 ods. 2 zákona o účtovníctve, vedie evidenciu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov týkajúcich sa projektu v účtovných knihách používaných v jednoduchom účtovníctve so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich;
- kontrola dodržiavania podmienok vyplývajúcich z čl. 65 všeobecného nariadenia;
- kontrola dodržiavania pravidiel informovania a komunikácie;
- kontrola pravidiel rovnosti príležitostí, nediskriminácie a pravidiel v oblasti ochrany životného prostredia;
- kontrola súladu s HP
- kontrola pravidiel poskytnutia štátnej pomoci a schémy pomoci de minimis;
- kontrola odstránenia nedostatkov a plnenia prijatých opatrení identifikovaných príslušnými kontrolnými orgánmi a orgánom auditu;
- kontrola, či prijímateľ uchováva dokumenty podpornej dokumentácie v originálnom vyhotovení;
- kontrola neprekrývania sa výdavkov;
- kontrola udržateľnosti projektu vrátane dodržiavania podmienok vyplývajúcich z čl. 71 všeobecného nariadenia.

Základné pravidlá finančnej kontroly na mieste

Zamestnanci poskytovateľa vopred oznámia kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia finančnej kontroly na mieste resp. aj pravdepodobnú dĺžku trvania finančnej kontroly na mieste, ako aj povinnosti prijímateľa zabezpečiť relevantnú dokumentáciu a účasť relevantných osôb; ak by oznámením o začatí finančnej kontroly na mieste mohlo dôjsť k zmareniu účelu finančnej kontroly na mieste, oznámenie môžu v odôvodnených prípadoch odovzdať prijímateľovi najneskôr pri začatí fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste. Finančnú kontrolu na mieste sú oprávnení vykonávať zamestnanci poskytovateľa a prizvané osoby len na základe **pisomného poverenia** na vykonanie finančnej kontroly na mieste vydaného určeným vedúcim zamestnancom poskytovateľa.

Kontrolnú skupinu tvoria minimálne dve osoby.

Zamestnanci poskytovateľa sú pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste oprávnení v nevyhnutnom rozsahu:

- a) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok kontrolovaného subjektu alebo vstupovať do obydľia, ktoré kontrolovaný subjekt používa na vykonávanie hospodárskej činnosti, ak je to nevyhnutné na výkon finančnej kontroly na mieste,
- b) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení, výstupov projektu a ostatných informácií a dokumentov potrebných na výkon finančnej kontroly na mieste,
- c) odoberať aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov, vrátane iných materiálov nevyhnutných na ďalšie úkony súvisiace s finančnou kontrolou na mieste,
- d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku, ak zamestnanci poskytovateľa odôvodnene predpokladajú vzhľadom na závažnosť nedostatkov zistených finančnou kontrolou na mieste, že tieto opatrenia budú neúčinné, a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v lehote určenej poskytovateľom.

Podrobný rozsah práv zamestnancov poskytovateľa je uvedený v SR EŠIF v podkapitole 3.3.6.1.1.

Zamestnanci poskytovateľa sú pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste povinní:

- a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia finančnej kontroly na mieste; ak by oznámením o začatí finančnej kontroly na mieste mohlo dôjsť k zmareniu účelu finančnej kontroly na mieste, sú povinní oznámenie urobiť najneskôr pri začatí finančnej kontroly na mieste,
- b) preukázať sa poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste a predložiť preukaz totožnosti alebo služobný preukaz,
- c) vydať kontrolovanému subjektu potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci poskytovateľ vráti tomu, komu sa odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon finančnej kontroly na mieste,
- d) oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom správy z kontroly a vyžiadať od neho v lehote určenej poskytovateľom písomné vyjadrenie k zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy z kontroly,
- e) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam uvedeným v správe a zohľadniť opodstatnené námietky správy z kontroly,
- f) overiť splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených návrhu správy z kontroly k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení,
- g) oznámiť neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti prijímateľovi v správe z kontroly,
- h) zaslať správu z kontroly kontrolovanému subjektu.

Výpočet rozsahu povinností zamestnancov poskytovateľa je uvedený v SR EŠIF v podkapitole 3.3.6.1.1.

Povinnosť uvedená v písm. c) sa nevzťahuje na doklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výstupy projektu a ostatné informácie, ktoré je kontrolovaný subjekt povinný predkladať na základe zmluvy aj bez osobitného vyžiadania.

Vyššie uvedené oprávnenia a povinnosti sa vzťahujú aj na prizvané osoby.

Kontrolovaný subjekt je oprávnený:

- a) vyžadovať od zamestnancov poskytovateľa a prizvanej osoby preukázanie poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste a predloženia preukazu totožnosti alebo služobný preukaz,
- b) vyžadovať od poskytovateľa a prizvanej osoby potvrdenie o odobratí originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon finančnej kontroly na mieste,
- c) písomne sa vyjadriť k zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy z finančnej kontroly na mieste v lehote určenej poskytovateľom; ak sa kontrolovaný subjekt k zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy nevyjadrí alebo nevznesie námietky, považujú sa zistené nedostatky uvedené v návrhu správy za akceptované,
- d) vyžadovať od poskytovateľa zaslanie správy z finančnej kontroly na mieste.

Výpočet práv kontrolovaného subjektu je uvedený v SR EŠIF v podkapitole 3.3.6 Kontrola subjektu

Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní:

- e) vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly na mieste a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
- f) oboznámiť pri začatí finančnej kontroly na mieste poskytovateľa a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
- g) predložiť poskytovateľovi na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu finančnej kontroly na mieste,
- h) umožniť poskytovateľovi vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok, alebo vstup do obydľia, ktoré kontrolovaný subjekt používa na vykonávanie hospodárskej činnosti,
- i) predložiť v lehote určenej poskytovateľom vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,
- j) poskytnúť informácie o predmete finančnej kontroly na mieste,
- k) poskytnúť súčinnosť na vykonanie finančnej kontroly na mieste,

- l) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- m) predložiť poskytovateľovi písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou na mieste a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou na mieste a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu,
- n) prepracovať a predložiť poskytovateľovi písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku, ak poskytovateľ vyžadoval ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.
- o) zároveň je Prijímateľ povinný dodržiavať ustanovenia čl. 12 Kontrola/audit VZP k zmluve o NFP.

Výstupy z finančnej kontroly na mieste

Minimálne náležitosti návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly a čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly⁷⁶ sú uvedené v SR EŠIF.

V prípade, ak boli v rámci finančnej kontroly na mieste **zistené nedostatky**, poskytovateľ vypracuje **návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly** s určením lehoty na podanie námietok a zároveň doručí návrh správy z kontroly Prijímateľovi.

Prijímateľ je povinný doručiť námietky Poskytovateľovi **do 5 pracovných dní** odo dňa doručenia návrhu správy z kontroly, resp. v lehote uvedenej v návrhu správy z kontroly (ak sa tak poskytovateľ vzhľadom na závažnosť alebo rozsah týchto skutočností rozhodne).

Poskytovateľ považuje za doručenie námietok deň osobného doručenia alebo deň odovzdania na poštovú prepravu.

V prípade, ak poskytovateľ neakceptuje námietky podané prijímateľom, resp. prijímateľ v stanovenej lehote nedoručí námietky, resp. ak prijímateľ doručí oznámenie, že nemá námietky k návrhu správy z kontroly, poskytovateľ vypracuje a **zašle správu z kontroly** prijímateľovi.

Uvedeným nie je dotknutý riadny postup určenia a schválenia ex-ante finančnej opravy za nedostatky pri VO.

Ak poskytovateľ úplne alebo sčasti akceptuje námietky podané prijímateľom, je povinný zohľadniť opodstatnenosť týchto námietok v správe z kontroly a zaslať túto správu z kontroly prijímateľovi.

Za moment **ukončenia kontroly** je v takomto prípade považovaný **deň odoslania správy z kontroly prijímateľovi**.

V prípade, ak kontrolou neboli zistené nedostatky, vypracuje poskytovateľ iba **správu z kontroly** a zašle ju prijímateľovi. Momentom ukončenia kontroly je v tomto prípade zaslanie správy z kontroly prijímateľovi.

Ak sa na základe finančnej kontroly na mieste má začať konanie podľa zákona o správnom konaní, k správe z kontroly sa priložia doklady a iné písomnosti vzťahujúce sa k predmetu finančnej kontroly na mieste.

Okrem poskytovateľa, nakoľko prostriedky nenávratného finančného príspevku sú verejnými prostriedkami EÚ a SR majú právo a povinnosť kontrolovať tieto prostriedky aj ostatné kontrolné orgány (Certifikačný orgán, Orgán auditu, Najvyšší kontrolný úrad, Úrad vlády SR – OLAF, Audit EK). Kontrolné procesy týchto orgánov sa riadia príslušnými právnymi predpismi, z ktorých prijímateľovi, resp. partnerovi vyplývajú ďalšie povinnosti. Napr. v prípade certifikačného overovania sú prijímateľ a partner povinní na požiadanie predložiť certifikačnému orgánu ním určené účtovné záznamy alebo evidenciu v písomnej forme a v technickej forme, ak prijímateľ alebo partner vedú účtovné záznamy alebo evidenciu v technickej forme. Túto povinnosť majú prijímateľ a partner po dobu, po ktorú sú povinní viesť a uchovávať účtovnú dokumentáciu, evidenciu alebo inú dokumentáciu.

⁷⁶ Z dôvodu zjednodušenia textu sa v tejto časti pod finančnou kontrolou na mieste rozumie aj čiastková finančná kontrola na mieste ak v texte nie je uvedené inak

Kapitola 4 Postup pri zmenách projektu v priebehu implementácie – zmenové konanie

Relevantná úprava v systéme riadenia EŠIF:

3.3.5 Zmenové konanie

Iné dokumenty:

- MP CKO č. 26, k postupom zmenového konania a monitorovaniu dodržania podmienok udržateľnosti projektu
- Zmluva o NFP pre NP v aktuálnej verzii

Pod zmenou projektu sa rozumie zmena práv, povinností a iných skutočností, resp. údajov definovaných zmluvou o NFP/rozhodnutia o schválení ŽoNFP v prípade ak je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba. Zmenovému režimu podliehajú identifikované alebo predpokladané odchýlky v súlade s čl. 6 zmluvy o NFP počas celého obdobia účinnosti zmluvy o NFP, tzn. tak obdobia realizácie ako aj obdobia udržateľnosti projektu (ak relevantné). Akceptovateľné sú len také zmeny projektu, ktoré zabezpečia dosiahnutie naplnenia cieľov a merateľných ukazovateľov projektu a **to bez porušenia (nesplnenia) podmienok poskytnutia príspevku**, zmeny výsledku hodnotenia projektu, v dôsledku čoho by projekt nebol schválený, či neprípustné ovplyvnenie realizácie aktivít projektu oproti schválenému stavu v čase schválenia ŽoNFP

Zmenovým konaním sa rozumie posúdenie, resp. akceptovanie/vzatie na vedomie každej zmeny projektu a to v závislosti od typu zmeny.

Výstupom zmenového konania je návrh dodatku zmluvy o NFP vypracovaný poskytovateľom. Návrh písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o NFP sa posielajú prijímateľovi, s určením 7 dňovej lehoty na prijatie. Primerane sa použije postup, ktorý je podrobne rozpisovaný v príručke pre žiadateľa v časti týkajúcej sa uzatvorenia zmluvy o NFP.

Dodatok k zmluve o NFP sa nevyhotovuje len v prípade, keď schválená zmena nemá vplyv na znenie ustanovení zmluvy o NFP.

Poskytovateľ je oprávnený požadovať od prijímateľa poskytnutie informácií, vysvetlení a dokumentácie, alebo iného druhu súčinnosti, ktoré považuje za potrebné na posúdenie predloženej žiadosti o vykonanie zmeny projektu, resp. písomného oznámenia o zmene projektu a prijímateľ je povinný túto súčinnosť poskytnúť.

Príklad príloh k žiadosti o zmenu projektu:

1. Rozpočet (výpočty, odpočty a rozpočet po zmene) zmluva, alebo dodatok k zmluve na žiadané (viac / menej) práce (tovary), ak už nebol (a) predložený poskytovateľovi na overenie VO
2. Fotodokumentácia
3. Iné dokumenty na podporu žiadosti (napr. odborné posudky a pod.)
4. Upravená časť zmluvy o NFP (napr. rozpočet realizácie jednotlivých aktivít, aktivity a príspevok aktivít k výsledkom projektu a pod.)

Zmenu môže iniciovať:

- Prijímateľ (časť [4.1 Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa](#))
- Poskytovateľ (časť [4.2 Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa](#))

Podľa charakteru a rozsahu rozlišujeme tieto typy zmien:

- **podstatná zmena projektu** (nepodlieha zmenovému režimu t.j. jej vznik je podstatným porušením zmluvy o NFP a je vždy spojený s vrátením príspevku, alebo jeho časti)
- **významnejšia zmena projektu** (časť [4.1.1 Významnejšia zmena projektu](#))
- **menej významná zmena projektu** (časť [4.1.2 Menej významná zmena projektu](#))
- **formálna zmena projektu** (časť [4.1.3 Formálna zmena projektu](#))
- **aktualizácia zmluvy a jej príloh (s výnimkou VZP)** (časť [4.2 Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa](#))
- **aktualizácia VZP** (časť [4.2 Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa](#))

Z časového aspektu

- **ex ante** schvaľovanie
- **ex post** schvaľovanie

Právne účinky súvisiace so zmenou projektu nastávajú dňom:

1. v prípade ex-ante schvaľovania - dátum nie skorší ako dátum podania žiadosti o zmenu zo strany prijímateľa:
 - a. významnejšia zmena projektu – dátum uvedený v správe o schválení žiadosti o zmenu projektu, pričom platí, že ide o dátum určujúci začiatok oprávnenosti výdavkov viažucich sa k zmene projektu, avšak nárokovať si ich prostredníctvom ŽoP môže až po nadobudnutí účinnosti príslušného dodatku k zmluve o NFP,
 - b. menej významné a formálne zmeny projektu – deň kedy zmena skutočne nastala
2. v prípade ex-post schvaľovania - kedy zmena skutočne nastala: - platí pre významnejšie, menej významné aj formálne zmeny projektu.

Ak Poskytovateľ zamietne Žiadosť o zmenu Zmluvy z dôvodu formálnych nedostatkov, Prijímateľ môže opätovne požiadať o zmenu. Naopak, ak Poskytovateľ zamietol žiadosť o zmenu Zmluvy z dôvodu nesplnenia vecných aspektov, prijímateľ nie je oprávnený opätovne požiadať o vykonanie rovnakej zmeny.

4.1 Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa

Informačná povinnosť vyplýva prijímateľovi priamo zo zmluvy o NFP. Prijímateľ preto musí informovať poskytovateľa pred vznikom, resp. bezodkladne po vzniku o všetkých zmenách projektu alebo iných skutočnostiach (a to aj v prípade ak má čo i len pochybnosť o dodržaní svojich záväzkov voči zmluve o NFP) ak majú negatívny vplyv na:

- a) plnenie zmluvy o NFP a povinností z nej vyplývajúcich,
- b) dosiahnutie cieľov, výstupov a výsledkov projektu

Bez takejto informácie (teda bez písomného doručenia oznámenia o zmene v projekte zo strany prijímateľa poskytovateľovi) sa nemôže začať zmenové konanie.

Nedodržanie tejto povinnosti je porušením oznamovacej povinnosti prijímateľa podľa zmluvy o NFP.

Postupy oznámenia zmeny projektu sú zadané v časti [4.1.1 Významnejšia zmena projektu](#), [4.1.2 Menej významná zmena projektu](#) a [4.1.3 Formálna zmena projektu](#).

V prípade pochybnosti o aký typ zmeny ide, resp. iných skutočností týkajúcich sa predmetnej zmeny je potrebné bezodkladne kontaktovať projektového manažéra a odkonzultovať tak ďalší postup.

V prípade identifikácie neúplnosti, prípadne vzniku pochybnosti o úplnosti, resp. pravdivosti/právoplatnosti predložených dokladov, vyzve poskytovateľ prijímateľa na doplnenie žiadosti o zmenu. Prijímateľ musí v lehote 5 pracovných dní (v prípade nevyhnutnosti, vzhľadom na reálne možnosti odstránenia identifikovaných nedostatkov je možné túto lehotu po vzájomnej dohode predĺžiť) predložiť poskytovateľovi požadované doklady v súlade s predmetnou výzvou na doplnenie žiadosti o zmenu.

Po doplnení žiadosti o zmenu poskytovateľ opätovne posúdi úplnosť doplnenia chýbajúcich náležitostí a overí dodržanie stanovenej lehoty. Až po doplnení formálnych náležitostí je možné pristúpiť k vecnému posúdeniu žiadosti o zmenu. V opačnom prípade je žiadosť zamietnutá. Po zamietnutí z dôvodu:

- formálnych nedostatkov - môže prijímateľ, po odstránení identifikovaných nedostatkov, opätovne predložiť žiadosť o vykonanie zmeny.
-

4.1.1 Významnejšia zmena projektu

V prípade, že prijímateľ identifikuje, alebo má čo i len pochybnosti o vzniku skutočnosti vedúcej k významnejšej zmene projektu je **povinný požiadať o zmenu** pred realizáciou samotného úkonu viažuceho sa na vykonávanú zmenu a to formou Žiadosti o povolenie vykonania zmeny spolu s prílohami.

V prípade, ak prijímateľ požiada o zmenu projektu, je povinný predložiť minimálne tieto dokumenty:

- a) žiadosť o zmenu podľa formulára, ktorý je uvedený v prílohe č. 2;

- b) prílohy zmluvy o NFP s vyznačenými zmenami (tučným písmom/farebne);
- c) dokumenty potvrdzujúce opodstatnenosť žiadosti o zmenu (napr. prieskum trhu, zmluvy s tretími subjektmi, rozhodnutia správnych orgánov, záznamy z rokovania komisií a pod.);
- d) stanovisko gestora projektu (ak relevantné a ak si ho prijímateľ vyžiadal pred podaním žiadosti o zmenu).

Dokumenty podľa písm. a) a b) je prijímateľ povinný predložiť v **papierovej a súčasne aj elektronickej forme** (vo formáte MS Word/MS Excel v závislosti od typu dokumentu), inak bude poskytovateľ považovať žiadosť o zmenu za nekompletnú. Za predloženie elektronickej formy je možné považovať aj doručenie povinných príloh e-mailom v súlade so zmluvou o NFP. Pričom za splnenie povinnosti predloženia žiadosti o povolenie vykonania zmeny je považované doručenie písomnej verzie. V prípade oneskoreného predloženia elektronickej formy prostredníctvom e-mailu sa táto skutočnosť bude považovať **do času predloženia povinných príloh touto formou ako neúplné predloženie** žiadosti o povolenie vykonania zmeny.

Významnejšia zmena projektu spočíva predovšetkým v zmene:

1. Ex-ante:

- a) miesta realizácie projektu, v rámci oprávneného územia vymedzeného vyzvaním
- b) miesta, kde sa nachádza predmet projektu alebo záloh, ak nie je záloh súčasne aj predmetom projektu,
- c) merateľných ukazovateľov projektu, ak ide o zníženie cieľovej hodnoty o viac ako 20% oproti výške cieľovej hodnoty Merateľného ukazovateľa Projektu, ktorá bola schválená v Žiadosti o NFP,
- d) týkajúcu sa začatia realizácie hlavných aktivít projektu, ak prijímateľ nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu uvedeného v prílohe č. 2 zmluvy o NFP,
- e) týkajúcu sa začatia verejného obstarávania na hlavné aktivity projektu, ak sa s ním nezačne do 3 mesiacov od účinnosti zmluvy o NFP,
- f) týkajúcu sa predĺženia realizácie hlavných aktivít projektu oproti termínom vyplývajúcim z prílohy č. 2 zmluvy o NFP,
- g) počtu alebo charakteru/povahy hlavných aktivít projektu alebo podmienok realizácie aktivít projektu, vrátane zmeny, ktorou sa navrhuje rozšírenie rozsahu hlavných aktivít projektu a zvýšenie pôvodnej schválenej hodnoty merateľných ukazovateľov v dôsledku úspor v rámci pôvodne schváleného rozpočtu pri zachovaní podmienky neprekročenia maximálnej výšky schváleného NFP,
- h) majetkovo-právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu alebo súvisiacich s realizáciou hlavných aktivít projektu v zmysle článku 6 ods. 3 prílohy č. 1 zmluvy o NFP,
- i) priamo sa týkajúcu podmienky poskytnutia príspevku, ktorá vyplýva z vyzvania a spôsobu jej splnenia prijímateľom,
- j) používaného systému financovania,
- k) doplnenie novej skupiny výdavkov a/alebo aktivity, ktorá je oprávnená v zmysle vyzvania,
- l) prijímateľa podľa článku 2 ods. 4 prílohy č.1 zmluvy o NFP,
- m) spôsobu spolufinancovania projektu.
- n)

Ad. d) V prípade, ak prijímateľ nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu uvedeného v prílohe č.2 zmluvy o NFP a súčasne nepožiada o zmenu zmluvy o NFP pred uplynutím 3 mesiacov od termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu uvedeného v prílohe č.2 zmluvy o NFP ide o podstatné porušenie zmluvy o NFP zo strany prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od zmluvy o NFP.

Ad. f) Dobu realizácie aktivít projektu nie je možné predĺžiť nad rámec maximálnej doby, ktorá pre realizáciu aktivít projektu vyplýva z vyzvania. V rámci tejto doby stanovenej výzvou pre realizáciu aktivít projektu je možné individuálne stanovenú dobu realizácie aktivít projektu predĺžovať na základe podanej žiadosti o zmenu zo strany Prijímateľa. Prijímateľ je povinný v rámci žiadosti o zmenu zmluvy o NFP pri predĺžení doby realizácie aktivít projektu predložiť kompletnú dokumentáciu napr. odborné stanoviská, znalecký posudok, harmonogram verejného obstarávania a pod. Prijímateľ je oprávnený pozastaviť realizáciu hlavných aktivít projektu, ak realizácii hlavných aktivít projektu bráni **okolnosť vylučujúca zodpovednosť⁷⁷** (ďalej len „OVZ“) a to po dobu trvania OVZ. Čas trvania OVZ sa nezapočítava do doby realizácie hlavných aktivít projektu.

⁷⁷ Okolnosť vylučujúca zodpovednosť (OVZ) - prekážka, ktorá nastala nezávisle od vôle, konania alebo opomenutia Zmluvnej strany a bráni jej v splnení jej povinností, ak nemožno rozumne predpokladať, že by Zmluvná strana túto prekážku alebo jej následky odvrátila alebo prekonala, a ďalej že by v čase vzniku záväzku túto prekážku predvídala.

Po vzniku OVZ je prijímateľ povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi dôvod vzniku OVZ, dátum vzniku OVZ a priložiť relevantnú dokumentáciu preukazujúcu vznik OVZ. Doručením oznámenia poskytovateľovi nastávajú účinky pozastavenia realizácie hlavných aktivít projektu. Prijímateľ je povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi zánik OVZ a následne poskytovateľ zabezpečí úpravu harmonogramu projektu uvedeného v prílohe č. 2 (Predmet podpory).

Poskytovateľ neschváli predĺženie doby realizácie hlavných aktivít projektu, ak z predložených existujúcich dokladov, ktorých relevantnosť je nepochybná, alebo z vyhotoveného odborného vyjadrenia poskytnutého odborne spôsobilou osobou v príslušnom odvetví alebo odbore alebo zo znaleckého posudku ktoré predložil prijímateľ v rámci žiadosti o zmenu, alebo si nechal vypracovať poskytovateľ pre účely posúdenia takejto zmeny, vyplýva, že doba od podania žiadosti o zmenu až do uplynutia maximálnej doby, ktorá pre realizáciu projektov vyplýva z vyzvania a ktorá je uvedená pri definícii realizácie hlavných aktivít projektu v čl. 1 odsek 3 VZP, je kratšia ako doba nevyhnutná na ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu.

Ad. g) Predložená žiadosť o zmenu nesmie viesť k tomu, aby sa činnosť, na ktorú sa má príspevok poskytnúť po vykonanej zmene, odchýlila od svojho cieľa v tom zmysle, že sa nedosiahne žiadny cieľ, alebo sa dosiahne iný cieľ ako ten, ktorý vyplýval z podmienok, za splnenia ktorých bol projekt schválený (rozdiel medzi obsahom projektu v čase schválenia Žiadosti o NFP a v čase po uskutočnení zmeny), alebo sa dosiahne cieľ projektu len čiastočne. V opačnom prípade ide o podstatné porušenie povinností Prijímateľa a Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

Ad. h) Majetok nadobudnutý z NFP nemôže byť počas realizácie aktivít projektu a počas obdobia udržateľnosti projektu:

- i. prevedený na tretiu osobu,
- ii. prenajatý tretej osobe alebo prenechaný do iného druhu užívania tretej osoby, v celku alebo čiastočne, s výnimkou prípadov, kedy zabezpečenie a udržanie cieľa projektu vyžaduje prenechanie prevádzkovania tohto majetku tretej osobe alebo s výnimkou vyplývajúcou z vyzvania,
- iii. zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby, okrem prípadu, ak nemá vplyv na dosiahnutie účelu Zmluvy o poskytnutí NFP alebo dosiahnutie a udržanie cieľa projektu;
- iv. zaťažený záložným právom v prospech tretej osoby, ktorá nie je financujúcou bankou/financujúcou inštitúciou.
- v. Prijímateľ je povinný úmyselne scudzenia, prenájmu alebo akékoľvek inej dispozície s majetkom nadobudnutým z NFP **vopred písomne oznámiť** poskytovateľovi formou Žiadosti o zmenu Zmluvy a spolu s oznámením predložiť kompletnú dokumentáciu pre vydanie stanoviska poskytovateľa (ktoré môže byť kladné so stanovením podmienok, alebo záporné).
- vi. **Prijímateľ je povinný akúkoľvek dispozíciu s majetkom nadobudnutým z NFP vykonať až po udelení prechádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa za podmienok v ňom uvedených** a to aj v prípadoch, kedy zabezpečenie a udržanie cieľa projektu vyžaduje prenechanie prevádzkovania majetku nadobudnutého z NFP, jeho prenajatie alebo prenechanie do iného druhu užívania tretej osobe v celku alebo čiastočne.
- vii. Ak majetok nadobudnutý a/alebo zhodnotený z NFP alebo z jeho časti bude počas platnosti a účinnosti zmluvy prevedený na tretiu osobu zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby alebo prenajatý tretej osobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa, ide o podstatné porušenie zmluvy, ktoré oprávňuje poskytovateľa odstúpiť od zmluvy o poskytnutí NFP, čím vznikne prijímateľovi povinnosť vrátiť poskytnutý NFP alebo jeho časť.
- viii. Kladné stanovisko s prevádzkovaním majetku nadobudnutého z NFP bude udelené iba v prípade, ak táto možnosť bola zadaná vo vyzvaní na predkladanie žiadostí a ak Prijímateľ v žiadosti s túto možnosť kvantifikoval.
- ix. V prípade, ak bude vo vyzvaní umožnené majetok nadobudnutý z NFP zveriť tretej osobe na prevádzkovanie a služby spojené s prevádzkovaním majetku nadobudnutého z NFP bude vykonávať tretia osoba za odplatu, v ktorej sú zahrnuté jej všetky náklady spojené s prevádzkovaním tohto majetku a Žiadateľ túto možnosť aj v žiadosti kvantifikuje pred realizovaním tohto zmluvného vzťahu, je povinný zaslať Poskytovateľovi žiadosť o súhlas spolu s návrhom zmluvy s treťou osobou a čestným vyhlásením o vykonaní VO) zrealizovaného v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní na prevádzkovateľa majetku nadobudnutého z NFP, ktoré bude obsahovať vyhlásenie, že verejné obstarávanie bolo realizované v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a že Prijímateľ v plnej miere zodpovedá za správnosť, úplnosť, transparentnosť a dodržanie zákona o verejnom obstarávaní.
- x. V prípade, že si Prijímateľ zabezpečí prevádzkovanie majetku v rámci tzv. „in house contract“ (zákazky zadávané vnútorným obstarávaním), zaväzuje sa túto skutočnosť riadne zdokladovať a to dokladom preukazujúcim 100 % vlastníctvo tretieho subjektu Prijímateľom, spoločenskou zmluvou preukazujúcou rozhodujúci podiel na riadení tretieho subjektu v rozsahu minimálne podobnej kontrole akú Prijímateľ vykonáva nad svojimi vlastnými organizačnými útvarmi a dokladom preukazujúcim, že rozhodujúci objem činností je vykonávaných treťou osobou v prospech Prijímateľa (napr. výrobná správa, účtovné výkazy, zakladateľská listina, alebo pod.). Súčasťou tejto dokumentácie je súvisiaci návrh zmluvy.
- xi. V prípade, že subjekt, ktorý bude prevádzkovať majetok nadobudnutý z NFP je neziskovým subjektom zriadeným prijímateľom, je k vydaniu súhlasu potrebné predloženie zriaďovacej listiny tejto organizácie a návrhu zmluvy na prevádzkovanie tohto majetku. Na tzv. „in house contract“ (zákazky zadávané vnútorným obstarávaním) sa nevzťahuje zákon o verejnom obstarávaní. Prijímateľ v tomto prípade nemusí pri výbere tohto subjektu postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

- xii. Scudzenie, prenájom alebo akékoľvek iné prenechanie majetku nadobudnutého z NFP za iných ako trhových podmienok, môže zakladať nedovolenú štátnu pomoc v zmysle príslušných právnych predpisov SR a právnych aktov EÚ, z čoho pre Prijímateľa budú vyplývať príslušné právne následky (vrátenie neoprávnenej štátnej pomoci spolu s úrokmi).

Vo výnimočných a riadne odôvodnených prípadoch:

2. **Ex-post:**

Žiadosť o povolenie vykonania zmeny projektu (príloha č. 2 - Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v zmluve NFP - významnejšia zmena projektu) musí prijímateľ zaslať v súlade so zmluvou o NFP s dostatočným časovým predstihom pred predložením ŽoP, ktorá ako prvá zahŕňa výdavky, ktoré sú požadovanou zmenou dotknuté. V súlade s čl. 6 ods. 6.10 zmluvy o NFP v prípade porušenia tejto povinnosti budú všetky výdavky v ŽoP, ku ktorým sa vzťahujú vykonané zmeny, **uznané za neoprávnené**.

Pod tento režim zmien patria

- a) akejkoľvek odchýlky v rozpočte projektu týkajúcej sa oprávnených výdavkov, to neplatí, ak ide o zníženie výšky oprávnených výdavkov⁷⁸ a takéto zníženie nemá vplyv na dosiahnutie cieľa projektu. Súčasťou žiadosti o zmenu, okrem vyplnenia žiadosti o povolenie vykonania zmeny, sú v tomto prípade aj nasledovné informácie/údaje:
- (i) v prípade zmeny vecného plnenia, ktorého dôsledkom je navrhovaná zmena v rozpočte projektu, preukázanie súladu takejto zmeny s režimom zmien dohodnutých v zmluve medzi prijímateľom a jeho dodávateľom a s ustanovením § 10a ZoVO,
 - (ii) v prípade zmeny vecného plnenia, ktorého dôsledkom je navrhovaná zmena v rozpočte projektu, uvedenie dôvodu, pre ktorý k zmene došlo, osobitne v prípade, ak nepredstavuje prínos pre projekt, t.j. ak nepredstavuje zlepšenie oproti pôvodnému stavu,
 - (iii) v prípade vypustenia určitého vecného plnenia, v dôsledku čoho sa navrhuje znížiť rozpočet projektu, odôvodnenie, že nejde o podstatnú zmenu projektu, konkrétne s ohľadom na naplnenie podmienok podľa písm. c) z definície podstatnej zmeny projektu uvedenej v článku 1 ods. 3 VZP zmluvy o NFP (vplyv na povahu, ciele alebo podmienky realizácie projektu).
- b) Inej zmeny projektu alebo zmeny súvisiacej s projektom, ktorú nie je možné podradiť pod skôr uvedený režim zmien, bez ohľadu na to, či svojím obsahom alebo charakterom predstavujú významnejšiu zmenu.

Zamietnutie žiadosti z dôvodu nesplnenia vecných aspektov je konečné a prijímateľ (za rovnakých skutkových podmienok) nie je oprávnený opätovne predložiť žiadosť.

O výsledku zmenového konania bude prijímateľ písomnou formou informovaný:

- a) v prípade schválenia - správa o schválení významnejšej zmeny projektu a predloženie návrh dodatku k zmluve
- b) v prípade neschválenia - správa o neschválení významnejšej zmeny projektu

V prípade neschválenia významnejšej zmeny:

- a) ex-ante – nie je prijímateľ oprávnený pristúpiť k realizácii predmetnej zmeny, v opačnom prípade budú výdavky spojené s predmetnou zmenou považované za neoprávnené a uvedené môže poskytovateľ posúdiť ako podstatné porušenie zmluvy,
- b) ex - post – sú všetky aktivity/výdavky spojené s neschválenou zmenou neoprávnené.

4.1.2 Menej významná zmena projektu

Menej významnou zmenou sa rozumie, taká zmena, ktorá zásadným spôsobom neovplyvňuje charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených zmluvou o NFP alebo vyzvaním.

Medzi menej významné zmeny zaraďujeme súlade s čl. 6 ods. 6.2 písm. d) zmluvy o NFP:

⁷⁸ netýka sa nedočerpania niektorej rozpočtovej položky vyhodnoteného na konci realizácie projektu, ktoré v konečnom dôsledku nemá vplyv na dosiahnutie výsledkov a cieľov projektu

- a) omeškanie prijímateľa so začatím realizácie hlavných aktivít Projektu maximálne 3 mesiace od termínu uvedeného v Prílohe č. 2 zmluvy o NFP;
- b) zmena podkladovej dokumentácie vo vzťahu k projektu, ktorá nemá vplyv na rozpočet projektu, cieľovú hodnotu merateľných ukazovateľov ani na dodržanie podmienok poskytnutia príspevku (napríklad zmena štúdií a podobne),
- c) ak prečerpanie v rámci jednej zo skupín výdavkov neprekročí 15 % kumulatívne na túto skupinu výdavkov za celú dobu realizácie projektu, za podmienky neprekročenia celkových oprávnených výdavkov projektu. Táto odchýlka nesmie mať za následok zvýšenie výdavkov určených na podporné aktivity projektu,
- d) odchýlka v rozpočte projektu týkajúca sa oprávnených výdavkov výlučne v prípade, ak ide o zníženie výšky oprávnených výdavkov a takéto zníženie nemá vplyv na dosiahnutie cieľa projektu definovaného v zmluve o NFP (najmä čl. v článku 2 ods. 2.2),
- e)

Prijímateľ menej významnú zmenu oznamuje písomnou formou bez použitia štandardizovaného formuláru žiadosti o povolenie vykonania zmeny a súčasne aj elektronicky a to predložením písomného oznámenia so stručným popisom a zdôvodnením navrhovanej zmeny v projekte: dopad na dosiahnutie cieľov projektu, merateľné ukazovatele a rozpočet projektu (v prípade relevantnosti prikladá zmenený rozpočet). Ak charakter zmeny vyžaduje podpornú dokumentáciu, je prijímateľ povinný ju predložiť spolu s písomným oznámením.

Poskytovateľ posúdi, či predmetná zmena spadá do kategórie menej významných zmien a pri kladnom posúdení uvedenú zmenu berie na vedomie. Takáto zmena sa zapracuje do zmluvy pri najbližšom písomnom dodatku, ktorého predmetom bude významnejšia zmena projektu, najneskôr však k predloženiu záverečnej ŽoP na PJ. O výsledku zmenového konania bude prijímateľ informovaný písomnou formou.

Právne účinky takejto zmeny nastávajú v deň, kedy skutočne zmena nastala.

V prípade, že prijímateľ nesprávne identifikoval kategóriu zmeny v projekte, poskytovateľ na základe písomného odôvodneného stanoviska bezodkladne oznámi prijímateľovi neakceptovanie takéhoto oznámenia. V takom prípade musí prijímateľ postupovať pri zmene projektu postupom uvedeným v časti 4.1.1 *Významnejšia zmena projektu*.

4.1.3 Formálna zmena projektu

Formálnou zmenou projektu sa rozumie taká zmena, ktorá vecne neovplyvní realizáciu projektu, časový harmonogram a teda dosiahnutie, resp. udržanie dosiahnutých cieľov, výstupov a výsledkov projektu.

Medzi takéto zmeny patrí:

- 1) zmena v subjekte prijímateľa na základe všeobecne záväzného právneho predpisu
- 2) zmena štatutárneho orgánu prijímateľa
- 3) zmena identifikačných a kontaktných údajov, ktorá nemá za následok zmenu v subjekte prijímateľa
- 4) zmena čísla účtu projektu
- 5) chyby v písaní, počítaní a iné zrejmé nesprávnosti
- 6) zmena, ktorá nemá vplyv na údaje v zmluve, avšak sa bezprostredne týka spôsobu realizácie aktivít projektu

V prípade identifikovania vyššie uvedených zmien je prijímateľ povinný predložiť písomné oznámenie (súčasne aj elektronicky) so stručným popisom a zdôvodnením navrhovanej zmeny v projekte (s priložením príloh ak relevantné).

Prijímateľ pri jednotlivých druhoch formálnych zmien predkladá nasledovné doklady:

- ak ide o zmenu obchodného mena alebo sídla prijímateľa je potrebné doručiť originál alebo overenú kópiu výpisu z obchodného registra alebo iného registra, ktorým sa táto zmena preukáže spolu so sprievodným listom. Upozorňujeme prijímateľa, že zmena sídla v žiadnom prípade nesmie zahŕňať zmenu (presun) miesta realizácie projektu mimo oprávnené územie/miesto vymedzené v príslušnej vyzvaní na predkladanie žiadosti o NFP.

- ak ide o zmenu štatutárneho orgánu prijímateľa:
 - v rámci súkromného sektora je potrebné doručiť originál alebo overenú kópiu rozhodnutia valného zhromaždenia alebo iného orgánu spoločnosti oprávneného odvolávať a menovať štatutárny orgán spolu s výpisom z registra trestov každej osoby, ktorá je novým štatutárnym orgánom prijímateľa alebo jeho členom, nie starším ako 3 mesiace spolu so sprievodným listom;
 - v rámci verejného sektora je potrebné doručiť overenú kópiu osvedčenia (napr. o zvolení primátora mesta/starostu obce, výpis z registra trestov štatutárneho orgánu mesta/obce nie starší ako 3 mesiace spolu so sprievodným listom,
- ak ide o zmenu v osobe splnomocneného zástupcu je potrebné doručiť originál alebo úradne overenú listinu, ktorou bolo odvolané alebo vypovedané splnomocnenie pôvodnému zástupcovi a originál nového splnomocnenia pre nového zástupcu spolu so sprievodným listom; v prípade, že zástupcom je právnická osoba je potrebné doručiť doklad, z ktorého vyplýva oprávnenie konať v mene zástupcu,
- ak ide o zmenu kontaktných údajov prijímateľa, uvedenú zmenu zaregistruje prijímateľ do ITMS2014+ a následne doručí informáciu o takejto zmene písomnou formou poskytovateľovi s uvedením danej zmeny (napr. v kontaktnej osobe zodpovednej za projekt, v zmene telefónnych čísel prijímateľa alebo jeho e-mailovej adresy, prípadne inej zmeny),
- v prípade zmeny čísla účtu určeného na príjem NFP je potrebné doručiť overenú kópiu zmluvy o zriadení bankového účtu spolu so sprievodným listom. Ak je zmena čísla účtu spojená s udelením súhlasu spolufinancujúcej banky táto zmena bude posudzovaná ako významnejšia zmena a zapracovaná do Zmluvy formou dodatku.

Formálnu zmenu poskytovateľ neschvaľuje, ale berie na vedomie. Taká zmena, ktorá **má vplyv** na údaje v zmluve o NFP bude zapracovaná do najbližšieho dodatku, predmetom ktorého bude iná ako formálna zmena, najneskôr však k predloženiu ŽoP, ktorá obsahuje údaje viažuce sa k predmetnej zmene. V prípade, že nedôjde k predloženiu ŽoP do ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu, zmeny sa premietnu do zmluvy o NFP dodatkom v čase ukončenia realizácie projektu.

Poskytovateľ je oprávnený zobrať na vedomie formálnu zmenu projektu ex-post.

Právne účinky takejto zmeny nastávajú v deň, kedy skutočne k zmena vznikla (napr. v deň, kedy došlo k zmene štatutárneho orgánu prijímateľa podľa obchodného vestníka/registra).

Poskytovateľ informuje prijímateľa o vzatí formálnej zmeny na vedomie. Na tento účel je z dôvodu administratívneho zjednodušenia postačujúce využitie elektronickej pošty.

V prípade, že prijímateľ nesprávne identifikoval kategóriu zmeny v projekte, poskytovateľ na základe písomného odôvodneného stanoviska bezodkladne oznámi prijímateľovi neakceptovanie takéhoto oznámenia. V takom prípade musí prijímateľ postupovať pri zmene projektu postupom uvedeným v časti **4.1.2 Menej významná zmena projektu**.

Z dôvodu minimalizovania vzniku takýchto prípadov (z dôvodu formálnych nedostatkov, resp. nesprávnej kategorizácie zmeny), sa odporúča prijímateľovi, aby pred písomným zaslaním oznámenia/žiadosti o zmenu využil na prvotné posúdenie úplnosti a správnosti e-mailovú komunikáciu s poskytovateľom (projektovým manažérom).

4.2 Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa

Poskytovateľ môže pristúpiť k zmenovému konaniu pri všetkých typoch zmien projektu identifikovaných v časti 4 Postup pri zmenách projektu v priebehu implementácie, predovšetkým s ohľadom na:

- **legislatívne zmeny EÚ a SR** (v súlade s čl. 6 ods. 6.2 zmluvy o NFP) s dopadom na:
 - a) **zmenu zmluvy o NFP a jej príloh (bez VZP)** vo forme písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o NFP spôsobom uvedeným v časti **4.1.1 Významnejšia zmena projektu** pri vynechaní prvotnej fázy a to schvaľovanie zmeny projektu,
 - b) **zmeny VZP** z dôvodu ich aktualizácie a to zaslaním oznámenia prijímateľovi o zverejnení zo strany poskytovateľa s odkazom na webovú stránku zverejnených aktualizovaných VZP v CRZ. Zmena zmluvy o NFP v časti zmeny VZP nastáva doručením oznámenia zo strany poskytovateľ prijímateľovi elektronicky,
- **významnejšia zmena projektu** na základe:

- priebežného monitorovania resp. kontroly projektu - vo výnimočných prípadoch si poskytovateľ vyhradzuje právo na základe monitorovania projektu a odborného posúdenia pristúpiť aj k zmene cieľovej hodnoty merateľného ukazovateľa projektu, ak usúdi, že nie je možné plánovanú hodnotu merateľného ukazovateľa dosiahnuť. Uvedené je spojené so zmenou výšky NFP postupom uvedeným v Kapitola 10 Korekcia za odchýlky merateľných ukazovateľov

-

➤ **formálne zmeny** (v súlade s čl. 6 ods. 6.2 písm. c) na základe:

- priebežného monitorovania resp. kontroly projektu,
- prostredníctvom automatizovaného spracovanie údajov t.j. identifikovania **formálnych zmien** projektu z verejne dostupných zdrojov a výstupov spôsobom uvedeným v časti [4.1.3 Formálna zmena projektu](#) (za predpokladu notifikácie zmien súvisiacich so zmenou názvu, sídla, štatutárneho zástupcu, spoločníkov a pod. a to prostredníctvom využívania služieb obchodného vestníka)
- podnetov od tretích subjektov (záverov z certifikačných overení a pod.)
- zmeny v subjekte poskytovateľa na základe všeobecne záväzného právneho predpisu
- zmeny štatutárneho orgánu poskytovateľa
- zmena identifikačných a kontaktných údajov, ktorá nemá za následok zmenu v subjekte poskytovateľa
- zmena čísla účtu projektu
- chyby v písaní, počítaní a iné zrejme nesprávnosti a pod.

O uvedených skutočnostiach bude prijímateľ informovaný a následne budú zapracované do návrhu písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o NFP postupom uvedeným v časti [4.1.3 Formálna zmena projektu](#).

Kapitola 5 Komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom

Relevantná úprava v právnych predpisoch SR:

Zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o e-Governmente“)

Iné dokumenty:

- Usmernenie CKO č. 2, Záväzné podmienky používania verejnej časti ITMS2014+
- Vzor zmluva o NFP pre NP v aktuálnej verzii – čl. 4

Komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom týkajúca sa projektu počas realizácie ako aj v období jeho udržateľnosti vrátane iných záležitostí súvisiacich s plnením zmluvných podmienok vyplývajúcich z uzatvorenej zmluvy o NFP bude **najneskôr od 1. marca 2017** prebiehať v elektronickej forme. Zavedenie elektronickej formy komunikácie ako preferovaného spôsobu komunikácie, vyžaduje prijatie viacerých opatrení vrátane legislatívnych zmien na úrovni slovenského právneho poriadku.

Do splnenia podmienok pre zavedenie vyššie uvedeného preferovaného spôsobu komunikácie bude v súlade so zmluvou o NFP vzájomná komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom prebiehať výlučne **pisomnou formou**, v rámci ktorej je nevyhnutné v akomkoľvek type dokumentu uvádzať ITMS2014+ kód projektu a názov projektu. Pre vzájomnú písomnú komunikáciu je možné používať výlučne poštové adresy uvedené v záhlaví uzatvorenej zmluvy o NFP, ak nedošlo k oznámeniu zmeny adresy spôsobom v nej uvedenom.

Písomná forma komunikácie sa bude uskutočňovať **najmä** prostredníctvom **doporučeného doručovania zásielok**⁷⁹. Ako mimoriadny spôsob doručovania písomných zásielok v súlade s uzatvorenou zmluvou o NFP je možné využiť aj **doručovanie osobne** s potvrdením o prevzatí zásielky. Takúto formu doručenia písomnosti je možné využiť výlučne v úradných hodinách podateľne poskytovateľa zverejnených verejne prístupným spôsobom (<https://www.employment.gov.sk/sk/kontakt/>).

V súlade so zmluvou o NFP sa písomná zásielka (okrem návrhu správy z kontroly/správy z kontroly) považuje za doručeníu ak dôjde do dispozície druhej zmluvnej strany na adrese uvedenej v záhlaví zmluvy o NFP, a to aj prípade, ak adresát písomnosť neprevzal, pričom za deň doručenia písomnosti sa považuje deň, v ktorý došlo k:

- a. uplynutiu úložnej (odbernej) lehoty písomnosti zasielanej poštou
- b. odopretia prijatia písomnosti, v prípade odopretia prevziať písomnosť doručovanú poštou alebo osobným doručením,
- c. vráteniu písomnosti odosielateľovi, v prípade vrátenia zásielky späť (bez ohľadu na prípadnú poznámku „adresát neznámy“).

Ako **podporný spôsob k písomnej komunikácii je možné používať** súčasne aj ITMS2014+, ak uvedené vyplýva z uzatvorenej zmluvy o NFP. Aj v rámci tejto formy komunikácie je prijímateľ povinný uvádzať ITMS2014+ kód projektu a názov projektu.

Bližšie podmienky a spôsob komunikácie medzi poskytovateľom a prijímateľom je upravený v zmluve o NFP v čl. 4. KOMUNIKÁCIA ZMLUVNÝCH STRÁN A DORUČOVANIE.

Poskytovateľ môže určiť, že vzájomná komunikácia súvisiaca so zmluvou o NFP bude prebiehať aj elektronicky prostredníctvom e-mailu alebo faxom. Aj v rámci týchto foriem komunikácie je prijímateľ povinný uvádzať ITMS2014+ kód projektu a názov projektu. V takomto prípade príslušný projektový manažér poskytovateľa bude kontaktovať prijímateľa za účelom poskytnutia telefonického, e-mailového kontaktu resp. faxového čísla a nadviazania vzájomnej komunikácie. Zmluvné strany sú povinné vzájomne si oznámiť svoje emailové adresy, resp. faxové čísla, ktoré budú v rámci tejto formy komunikácie záväzne používať. V prípade poskytovania informácií a vzájomnej komunikácii touto formou platí, že zásielky doručované elektronicky budú považované za doručené momentom, kedy bude elektronická správa k dispozícii prístupná v elektronickej schránke zmluvnej strany, ktorá je adresátom, teda momentom, kedy príde potvrdenie o úspešnom doručení elektronickej zásielky. Lehoty sa začínajú počítať prvý deň nasledujúci po dni doručenia elektronickej správy⁸⁰. Z uvedeného vyplýva povinnosť nastavenia funkcie potvrdenia elektronickej komunikácie na strane prijímateľa v súlade s čl. 4.6 VZP zmluvy o NFP ako aj povinnosť aktualizovať kontaktné údaje oboch zmluvných strán. Ak nie je z technických dôvodov možné nastaviť potvrdenie o úspešnom doručení zásielky, zmluvné strany výslovne súhlasia s tým, že zásielka doručovaná elektronicky bude považovaná za doručeníu najneskôr piatym pracovným dňom od momentu odoslania elektronickej správy, pričom zmluvná strana, ktorá má tento technický problém, jeho existenciu dá včas na vedomie druhej zmluvnej strane.

⁷⁹ V prípade zasielania dôležitých dokumentov do vlastných rúk prijímateľovi sa na doručovanie týchto písomností vzťahuje § 24 a §25 zákona o správnom konaní

⁸⁰ Výnimkou sú prípady popísané v podkapitole 2.1.2 pri plnení povinnosti odosielania „Oznámenia zmeny harmonogramu projektu“

V prípade predkladania písomnej aj elektronickej formy písomnosti sa dátum doručenia dokumentu vzťahuje ku dňu doručenia písomnej formy dokumentu, ak poskytovateľ v jednotlivých prípadoch neurčí inak.

Kapitola 6 Informovanie a komunikácia

V zmysle Prílohy XII Informácie a komunikácia o podpore z fondov všeobecného nariadenia je prijímateľ zodpovedný za informovanie verejnosti o príspevku z EŠIF, ktorý mu bol poskytnutý, pričom opatrenia na informovanie verejnosti musia zahŕňať minimálne prvky uvedené v bode 2.2 tejto prílohy.

Prijímateľ je povinný pri zabezpečovaní informovania verejnosti postupovať v súlade s článkom 5 VZP uzatvorenej zmluvy o NFP.

Prijímateľa sú povinní informovať účastníkov projektu a verejnosť o tom, že aktivity, ktoré realizujú, sa uskutočňujú vďaka pomoci EÚ, konkrétne vďaka prostriedkom poskytnutým z ESF. Prostredníctvom informačných aktivít sú povinní v čo najväčšej možnej miere prispieť k výmene skúseností a šíreniu osvedčených postupov, pričom neustále zdôrazňujú spoluúčasť EÚ.

Finančná spoluúčasť EÚ, konkrétne ESF, musí byť zdôraznená v priebehu celej doby realizácie projektu, pri jeho začiatku, v priebehu realizácie aktivít, ako aj po jeho ukončení, a to pre všetkých zainteresovaných – od cieľových skupín až po všeobecnú verejnosť (pri prezentácií projektu napr. v médiách, na internete a výročných správach, počas konferencií, seminárov a pod.).

Presné postupy ohľadom informovania a komunikácie o projekte, ktorými sa musí prijímateľ riadiť a je povinný ich dodržiavať, sú uvedené v aktuálnej verzii **Manuálu pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF**, ktorý je dostupný na webovej stránke www.employment.gov.sk.

Voľba vhodných prostriedkov a opatrení na zabezpečenie informovanosti o pomoci z ESF, pri výmene skúseností a šírení osvedčených postupov, ako aj ich vecné a organizačné zabezpečenie závisia od rozhodnutia prijímateľa. Prijímateľ však musí spĺňať minimálne požiadavky v oblasti informovania a komunikácie (prvky/informácie) na zabezpečenie zviditeľnenia spoluúčasti EÚ. Konkrétne komunikačné nástroje uvádza žiadateľ v ŽoNFP.

Prijatím finančných prostriedkov prijímateľ súčasne vyjadruje súhlas so začlenením do Zoznamu prijímateľov pre účely informovania a publicity. Prijímateľ zároveň súhlasí so zverejnením nasledovných informácií v zozname prijímateľov: názov a sídlo prijímateľa; názov, ciele a stručný opis projektu; miesto realizácie projektu; časový rámec realizácie projektu; predpokladaný koniec realizácie aktivít projektu; celkové náklady na projekt; výška poskytnutého nenávratného finančného príspevku; ukazovatele projektu; fotografie a audiovizuálne záznamy z miesta realizácie aktivít projektu. Prijímateľ súhlasí so zverejnením a šírením uvedených údajov tiež inými spôsobmi, a to na základe rozhodnutia poskytovateľa.

Kapitola 7 IT monitorovací systém

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+ predstavuje centrálny informačný systém, ktorý slúži na evidenciu, následné spracovávanie, export, výmenu dát, údajov a dokumentov medzi Prijímateľom, Poskytovateľom a ďalšími orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF v Slovenskej republike (ďalej len „SR“).

Výmena dát, údajov a dokumentov medzi Prijímateľom a Poskytovateľom a inými orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF je najneskôr od 01. 04. 2017 vykonávaná najmä v elektronickej podobe prostredníctvom ITMS2014+ a zároveň prostredníctvom iných všeobecne používaných komponentov e-Governmentu SR⁸¹.

Verejná časť ITMS2014+ je prístupná verejnosti, Prijímateľom o nenávratný finančný príspevok prostredníctvom internetu. Verejná časť ITMS2014+ v rámci autentifikovanej zóny umožňuje predkladanie formulárov a dokumentov subjektu na ďalšie spracovanie zo strany subjektov verejnej správy zapojených do implementácie EŠIF v SR.

Prístup do autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ je oprávnený získať spravidla subjekt, ktorý je oprávnený podať žiadosť o finančný príspevok v zmysle § 19 zákona o EŠIF.

Žiadosť o aktiváciu konta do autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ subjekt predloží na kontrolu a schválenie prevádzkovateľovi ITMS2014+(DataCentrum).

Subjekt v rámci autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ má informácie a údaje o svojich žiadostiach o NFP, projektoch, žiadostiach o platbu, o ich stave spracovania, o uznaných výškach deklarovaných výdavkov poskytovateľom a pod.

Po vypracovaní dokumentu v autentifikovanej zóne verejnej časti ITMS2014+ prijímateľ zabezpečí jeho elektronické odoslanie.

Pre všetky ustanovenia, povinnosti a postupy stanovené v platnom znení Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020, ktoré predpokladajú použitie ITMS2014+ po 31. decembri 2015, pričom príslušná funkcionálna ešte nie je v rámci ITMS2014+ v plnom rozsahu zabezpečená, platí, že aj po tomto termíne sa uplatňuje obdobný postup ako do 31. decembra 2015. Po spustení príslušných funkcionalít ITMS2014+ je zodpovedný subjekt povinný dodatočne zaevidovať príslušné dokumenty v jednotlivých moduloch ITMS.

Vzhľadom na skutočnosť, že úpravy ITMS2014+ sa pri aktualizácii metodických dokumentov uskutočňujú s určitým časovým oneskorením, môže dôjsť k obsahovým odlišnostiam medzi Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 a ITMS2014+ (predovšetkým v prípade formulárov podľa príloh tohto materiálu). V takom prípade, do času zabezpečenia súladu ITMS2014+ s ostatnou platnou verziou Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020, je relevantná ITMS verzia.

⁸¹Zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kapitola 8 Uchovávanie dokumentácie

Prijímateľ je povinný uchovávať originál dokumentácie k projektu, vrátane dokumentácie k verejnému obstarávaniu, v súlade s právnymi predpismi EÚ a SR v súlade s čl. 19 VZP v spojitosti s čl. 7 ods. 7.2 zmluvy o NFP a do tejto doby strpieť výkon kontroly/auditov zo strany oprávnených osôb. Uvedená doba sa automaticky predĺži (t. j. bez potreby vyhotovovania osobitného dodatku k Zmluve o NFP, len na základe oznámenia Poskytovateľa Prijímateľovi) v prípade, ak nastanú skutočnosti uvedené v čl. 140 všeobecného nariadenia o čas trvania týchto skutočností.

Lehota na uchovávanie dokumentácie v súlade so zmluvou o NFP končí:

1. uplynutím platnosti a účinnosti zmluvy a to po schválení poslednej následnej monitorovacej správy,
2. ak pre prijímateľa nevyplýva povinnosť predkladania následných monitorovacích správ tak platnosť a účinnosť končí finančným ukončením projektu,

s výnimkou článkov VZP pri projektoch:

- a) ktorým nebola poskytnutá štátna pomoc a
 - platnosť a účinnosť článkov 10 VZP (vysporiadanie finančných vzťahov), čl. 12 VZP (kontrola/audit) a článku 19 (uchovávanie dokumentácie) končí 31.12.2028, resp. po vysporiadaní finančných vzťahov po tomto dátume;
 - platnosť a účinnosť ustanovení zmluvy, ktoré majú sankčný charakter s výnimkou zmluvnej pokuty končí platnosťou a účinnosťou článkov 10, 12 a 19 VZP;
- b) v rámci ktorých bola poskytnutá štátna pomoc a platnosť a účinnosť článkov
 - 19 VZP končí uplynutím 10 rokov od schválenia poslednej následnej monitorovacej správy;
 - 10 VZP končí uplynutím 10 rokov od schválenia poslednej následnej monitorovacej správy, resp. vysporiadaním finančných vzťahov po tomto dátume.

Vyššie uvedené sa môže predĺžiť v prípadoch ak nastanú skutočnosti uvedené v čl. 140 všeobecného nariadenia o čas trvania týchto skutočností.

Účtovnú dokumentáciu týkajúcu sa Projektu je Prijímateľ povinný uchovávať a ochraňovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pri zachovaní lehoty uvedenej v článku 19 VZP.

V zmysle vyššie uvedeného je Prijímateľ povinný :

- uchovať dokumenty vo forme originálov, alebo úradne overených kópií originálov
- skontrolovať evidenciu dokumentov, ktorá zaručí po celú dobu uchovávania rovnakú hodnovernosť (označenie dokumentov, trvanlivosť CD nosičov a pod.);
- zabezpečiť, aby dokumentácia spĺňala stanovené náležitosti (podpis štatutárneho zástupcu, resp. poverenej osoby, označenie pečiatkou (ak ňou prijímateľ disponuje), číslo zmluvy a pod.);
- v prípade, ak nie sú zaradené v archivovanej dokumentácii originály dokumentov (napr. mzdové výkazy, faktúry), Prijímateľ je povinný na vyžiadanie oprávnených osôb predložiť originál dokumentácie;
- vykonať kontrolu analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov alebo analytickej evidencie v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov a ich súladu s preplatenými ŽoP, účtovnými dokladmi a vykázanými príjmami, uchovať výpisy z analytického účtovania;
- urobiť inventarizáciu majetku nadobudnutého z implementovaného projektu a pripravený súpis majetku priložiť k uchovávanej dokumentácii. Na súpise majetku musí byť jasne identifikovaný kód ITMS2014+ projektu, názov projektu a umiestnenie v rámci príslušnej organizácie;
- uchovávať všetky materiály a dokumenty, ktoré boli vytvorené v rámci informovania a komunikácie (letáky, publikácie, CD a iné);
- pripojiť k uchovávanej dokumentácii korešpondenciu so všetkými relevantnými subjektmi, ktorá je pre kontrolu ukončeného projektu podstatná
- po dobu udržateľnosti projektu zachovať výstupy projektu vhodným spôsobom podľa typu výstupu;

- ak má Prijímateľ zriadené webové sídlo, je povinný počas realizácie aktivít projektu uverejniť na svojom webovom sídle krátky opis projektu, vrátane popisu cieľov a výsledkov projektu. Následne je povinný archivovať všetky zverejnené materiály a dokumenty súvisiace s projektom v súlade s čl. 19 VZP;
- v prípade, ak Prijímateľ zriadil webové sídlo, je povinný udržať ho počas celej doby udržateľnosti a následne archivovať všetky materiály a dokumenty súvisiace s projektom;
- v súvislosti s povinnosťou prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a príčin ich vzniku zistených kontrolou/auditom, overiť úplnosť dokumentov vzťahujúcich sa k plneniu opatrení (záznam, zápis a pod.) a priložiť k uchovávanej dokumentácii.

Kapitola 9 Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti projektového riadenia:

- Prijímateľ nemá dostatočné znalosti základných pravidiel a predpisov, ktorými sa riadi čerpanie EŠIF;
- Prijímateľ nerešpektuje zmluvné povinnosti vyplývajúce zo zmluvy o NFP (napr. nevykonanie VO, nezasielanie žiadostí o platbu, nedodržovanie termínov pri vyžiadaní doplnenia/vysvetlenia dokumentácie, neinformovanie o problémoch vznikajúcich pri implementácii projektu);
- Prijímateľ ignoruje pokyny Poskytovateľa pri implementácii projektov;
- Prijímateľ predkladá nedostatočne vypracovanú projektovú dokumentáciu,
- Prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie;
- Prijímateľ nearchivuje originály dokumentov v zmysle ustanovení zmluvy o NFP.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti zmeny projektu:

- Prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie;
- Prijímateľ nedostatočne zdôvodnil potrebu požadovanej zmeny v rámci zmenového konania a nepredložil relevantnú dokumentáciu;

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti predkladania monitorovacích správ:

- Prijímateľ nepredkladá monitorovacie správy v zmluvne stanovenom termíne;
- Prijímateľ nepredkladá správne vyplnenú monitorovaciu správu, neaktualizuje jednotlivé tabuľky monitorovacích správ,

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti finančnej kontroly na mieste:

- nepreobsadenie a neudržanie vytvoreného voľného pracovného miesta v stanovenej lehote;
- porušenie povinnosti prijímateľa oznámiť zmenu predmetu podnikania;
- nedodržanie dohodnutých pracovných podmienok zamestnancov prijatých na vytvorených pracovných miestach,
- neoprávnené použitie poskytnutých finančných prostriedkov.
- Prijímateľ nevytvoril primerané podmienky na riadne vykonanie finančnej kontroly na mieste

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti financovania projektu:

- Prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie,
- Prijímateľ prekročil stanovenú výšku rozpočtových položiek,
- Prijímateľ nevrátil pomernú časť finančného príspevku v stanovenej lehote,
- Prijímateľ predkladá nekompletnú dokumentáciu k ŽoP
- V rámci ŽoP boli identifikované časté formálne a matematické chyby vo faktúrach;
- Prijímateľ predkladá formulár ŽoP nevyplnený v zmysle Pokynov k vypracovaniu ŽoP a deklarováných výdavkov.

Pri zabezpečovaní aktivít projektu sa prijímateľ zrejme nevyhne **uzatváraniu zmlúv/dohôd s ďalšími subjektmi** (zamestnancami, dodávateľmi, užívateľmi, resp. osobami cieľovej skupiny a pod.). Z praktických skúseností upozorňujeme na najčastejšie vyskytujúce sa pochybenia prijímateľov pri uzatváraní zmlúv s inými subjektmi:

Pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce je potrebné upozorniť na skutočnosť, že zmluvu je potrebné uzatvoriť v písomnej forme a to minimálne jeden deň vopred, pred dňom začatia vykonávania práce. V opačnom prípade budú výdavky za práce vykonané v deň uzatvorenia zmluvy považované za neoprávnené.

Pri uzatváraní dohôd uzatvorených mimo pracovného pomeru je potrebné si uvedomiť, že uzatváranie týchto typov dohôd je výnimočné (nie na dlhodobé práce, počet takýchto dohôd by mal byť u zamestnávateľa obmedzený, použité by mali byť najmä na podporné činnosti, nie hlavné). Preto s ohľadom na zameranie podpory v rámci OP LZ pre dosiahnutie účelu projektu, sa odporúča s fyzickými osobami prednostne, uzatvárať pracovné pomery na plný, resp. kratší pracovný čas.

V súčasne platnej legislatíve, dohody uzatvárané mimo pracovného pomeru majú napr. tieto špecifiká: nemajú skúšobnú dobu a pri uzatvorenej dohode o vykonaní práce sa vylučuje jej dohodnutie, pri dohodách mimo pracovného pomeru nevzniká nárok na odstupné a odchodné, dovolenku, mzdové zvýhodnenia za nočnú prácu (možno ich však dohodnúť v dohode, resp. po prerokovaní zo zástupcami zamestnancov), je zákaz výkonu práce nadčas a pracovnej pohotovosti (tento zákaz nemožno v dohode ani dohodnúť), pri prekážkach v práci môže zamestnávateľ len ospravedlniť čas neprítomnosti, náhrada mzdy však za tento čas zamestnancovi nepatrí, na zabezpečenie stravovania, resp. poskytnutie stravných lístkov zamestnancovi nevzniká nárok, možno ho však priznať cez § 152 ods. 8 Zákonníka práce atď.

Pri uzatvorených dohodách mimo pracovného pomeru je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov) tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Dohody uzatvorené mimo pracovného pomeru nemožno uzatvoriť na činnosti/práce, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona. (Autorský zákon upravuje vzťahy vznikajúce v súvislosti s vytvorením a použitím literárneho a iného umeleckého diela a vedeckého diela, umeleckého výkonu, s výrobou a použitím zvukového záznamu, zvukovo-obrazového záznamu, s vysielaním a použitím rozhlasového vysielania a televízneho vysielania a v súvislosti so zhotovením a použitím databázy.)

Pri uzatvorených pracovnoprávných vzťahoch a uzatvorených dohodách mimo pracovného pomeru je zamestnávateľ povinný rozvrhnúť pracovný čas tak, aby mal zamestnanec medzi koncom jednej a začiatkom druhej zmeny minimálny odpočinok v trvaní 12 po sebe nasledujúcich hodín v priebehu 24 hodín.

Pri nočnej práci (práci vykonávanej medzi 22.00 hod. a 6.00 hod.) je napr. zamestnávateľ povinný zabezpečiť, aby sa zamestnanec pracujúci v noci podrobil posúdeniu zdravotnej spôsobilosti na prácu v noci, najmenej raz za rok.

Pre plynulosť toku finančných prostriedkov a pre obmedzenie vzniku prípadných následných nedorozumení, odporúčame uzatvárať zmluvy, resp. ich dodatky tak, aby z nich bolo jednoznačne zrejmé čo je predmetom zmluvy, v akom rozsahu má byť uskutočnené plnenie zmluvy, v akých termínoch má byť plnenie zmluvy uskutočnené, v akých sumách sa plnenie uskutoční, resp. aké sú ďalšie dohodnuté podmienky plnenia zmluvy (napr. či vo vymedzenom čase výkonu práce je zahrnutá aj prestávka na odpočinok a jedenie, alebo nie, akým spôsobom prijímateľ vykonanú prácu od zamestnanca preberie a overí jej kvalitu, rozsah a výkon, atď.).

Pri pracovných zmluvách je potrebné uviesť podrobný popis činností, ktoré sa od zamestnanca budú vyžadovať pre účely projektu. V prípade účasti zamestnanca na viacerých projektoch realizovaných u jedného zamestnávateľa, odporúčame jasne identifikovať činnosti, ktoré sa majú vykonávať podľa jednotlivých projektov. V prípade nerešpektovania tohto odporúčania, sa prijímateľ vystavuje zvýšenému riziku vzniku neoprávnenosti týchto výdavkov. Prijímatelia často uzatvárajú zmluvy s druhou zmluvnou stranou v dobrej viere, že finančné prostriedky na plnenie zmluvy bude plne hrazené z prostriedkov NFP. Často krát sa stáva, aj z dôvodov uvedených vyššie, že plnenie zo strany poskytovateľa je hrazené len čiastočne, alebo vôbec. Preto je pri uzatváraní zmlúv potrebné myslieť aj na túto skutočnosť, takže odporúčame do zmlúv zakomponovať aj prípadnú spoluzodpovednosť druhej zmluvnej strany, resp. nezabudnúť na zadefinovanie zmluvných pokút, alebo zadefinovanie odkladacej podmienky účinnosti zmluvy s dodávateľom so zreteľom na postúpenie zmluvy na financovanie na základe doručeného záznamu z administratívnej kontroly verejného obstarávania od poskytovateľa, alebo zakomponovanie iných inštitútov do zmluvy, ktoré budú prijímateľa chrániť. Prijímateľom odporúčame aby na každú uzatvorenú zmluvu hľadeli tak, ako by si ju v celosti hradili z vlastných zdrojov.

Pri uzatváraní pracovných zmlúv, resp. zmlúv uzatvorených mimopracovného pomeru je potrebné zohľadňovať špecifiká a obmedzenia pre konkrétny druh pracovného pomeru napr. časové obmedzenie pri dohode o vykonaní práce, taktiež je potrebné hľadiť na nezlučiteľnosť funkcií napr. funkcia starostu je nezlučiteľná s funkciou zamestnanca obce, taktiež funkcia člena vlády je nezlučiteľná s pracovným pomerom, štátnozamestnaneckým pomerom alebo s obdobným pracovným vzťahom a pod. Taktiež zamestnávateľ nemôže na tú istú prácu uzatvoriť dve rôzne zmluvy s jedným zamestnancom a pod. Podcenenie týchto skutočností už pri uzatváraní zmlúv môže prijímateľovi spôsobiť nemalé problémy a to nie len tým, že výdavky za vykonané práce budú považované za neoprávnené výdavky, ale že poskytovateľ bude musieť podať podnet príslušným orgánom na ich prešetrenie a vyvodenie ďalších dôsledkov súvisiacich s porušením právnych predpisov.

Pri uzatváraní zmlúv prijímateľa s tretími stranami (napr. s dodávateľmi, užívateľmi/osobami cieľových skupín), je potrebné neopomenúť, že prijímateľ bude musieť povinnosti, ku ktorým sa zaviazal voči poskytovateľovi naplniť aj v prípade, že tieto povinnosti nebude vedieť on sám naplniť, nakoľko ich sám nevykoná. Zároveň upozorňujeme, aby sa prijímateľ pred uzatvorením zmluvy s tretími osobami podrobne oboznámil so svojimi povinnosťami vyplývajúcimi zo zmluvy o NFP a dokumentmi, na ktoré sa zmluva o NFP odvoláva. Prijímateľovi sa odporúča, aby si v zmluvnom vzťahu uzatvorenom s tretími osobami, primerane

a dostatočne zviazal tretie osoby k plneniu povinností voči poskytovateľovi, napr. predloženie účtovných dokladov, účtovných podkladov a pod.

Nakoľko poskytovaný NFP je verejným finančným prostriedkom na ktorý sa vzťahuje zákon o rozpočtových pravidlách, je pri uzatváraní zmlúv s dodávateľmi potrebné, aby pred uzatvorením zmluvy prebehla verejná súťaž v zmysle ZoVO. V prípade nevykonania verejnej súťaže, resp. nedodržania podmienok v zmysle platných právnych predpisov EÚ a SR sa prijímateľ vystavuje ďalšiemu riziku a to neoprávnenosti všetkých výdavkov z takto uzatvorených zmlúv.

Kapitola 10 Korekcia za odchýlky merateľných ukazovateľov

Relevantná úprava v systéme riadenia EŠIF:

3.3.5 Zmenové konanie

Iné dokumenty:

- MP CKO č. 26, k postupom zmenového konania a monitorovaniu dodržania podmienok udržateľnosti projektu
- Zmluva o NFP pre NP

Prijímateľ je viazaný na splnenie a udržanie merateľných ukazovateľov z hľadiska dosiahnutia ich plánovanej hodnoty (hodnoty schválenej v ŽoNFP), pričom zmluva o NFP upravuje aj postup pre prípad, ak Prijímateľ merateľné ukazovatele projektu nespĺni, vrátane možnosti udelenia korekcie a odstúpenia od zmluvy o NFP poskytovateľom.

Poskytovateľ môže pristúpiť k vyčísleniu korekcie na základe:

- **žiadosti o významnejšiu zmenu projektu** – v prípade kladného stanoviska k žiadosti o zmenu
- **na základe monitorovania projektu** – po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu

Miera plnenia merateľného ukazovateľa (ďalej aj „MU“) je percentuálnym vyjadrením pomeru medzi skutočným stavom merateľného ukazovateľa a plánovaným stavom merateľného ukazovateľa.

Tolerovateľná miera odchýlky, ktorá nebude mať za následok vznik finančnej zodpovednosti je 20 % a je určená v článku 6 odsek 6 písm. a) zmluvy o NFP.

Miera odchýlky, ktorá bude mať za následok vznik finančnej korekcie postupom určeným v tejto kapitole sa týka projektov v ktorých dôjde k zníženiu hodnoty merateľného ukazovateľa nad rámec tolerovateľnej odchýlky a súčasne táto miera neprekročí 70 %, resp. 95 % oproti výške schválenej v ŽoNFP pričom:

- 70 % - pre všetky projekty s výnimkou projektov zameraných výlučne na poskytovanie príspevkov na aktívne opatrenia na trhu práce podľa zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a poskytovanie príspevku pri starostlivosti o dieťa podľa zákona 561/2008 Z. z. o príspevku na starostlivosti o dieťa a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 95 % - pre projekty, ktorých aktivity sú zamerané **výlučne** na poskytovanie príspevkov na aktívne opatrenia na trhu práce podľa zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a poskytovanie príspevku pri starostlivosti o dieťa podľa zákona 561/2008 Z. z. o príspevku na starostlivosti o dieťa a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V prípade kombinácie aktivít s 70 % hranicou a aktivít s 95 % hranicou v jednom projekte sa na všetky aktivity vzťahuje prísnejšia, teda 70 % hranica, ktorej neprekročenie má za následok vznik finančnej korekcie postupom určeným v tejto kapitole. Táto podmienka sa vzťahuje všetky projekty, kde zmluva o NFP nadobudla účinnosť⁸² po dátume účinnosti príručky pre prijímateľa verzie číslo 1.0.

Miera odchýlky, ktorá presiahne 70 %, resp. 95 % miery plnenia merateľného ukazovateľa zakladá povinnosť vrátenia poskytnutého NFP na základe podstatného porušenia zmluvy podľa čl. 6 ods. 6.6 písm. c) zmluvy o NFP.

V prípade, že sa prijímateľ zaviazal dosiahnuť plánované hodnoty merateľných ukazovateľov realizáciou viac ako jednej hlavnej aktivity, povinnosť vrátenia poskytnutého NFP sa viaže na oprávnené výdavky tých hlavných aktivít, ktorých miera odchýlky presiahne 70% resp. 95% plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa/ov v schválenej ŽoNFP. Uvedené sa netýka tých prípadov, pri ktorých by takáto miera odchýlky jednotlivých hlavných aktivít projektu mala vplyv na povahu činnosti alebo podmienky jej vykonávania, resp. by významným spôsobom vplývala na dosiahnutie cieľa projektu a tento cieľ sa odchyľil od stavu v čase schválenia, resp. od podmienok vyzvania. Táto skutočnosť predstavuje podstatnú zmenu projektu z dôvodov uvedených v čl. 6 ods. 6.7 a vyvoláva následky spojené s vrátením poskytnutého príspevku bez ohľadu na dosiahnuté hodnoty merateľného ukazovateľa/ľov ostatných hlavných aktivít projektu.

⁸² Uvedené sa nevzťahuje na dodatky k zmluve o NFP.

Výpočet korekcie

Korekcia bude vyčíslená priamo úmerne na základe miery identifikovanej odchýlky merateľného ukazovateľa vo vzťahu k oprávneným výdavkom tých hlavných aktivít projektu, ktorých realizáciou sa žiadateľ/prijímateľ zaviazal dosiahnuť plánované hodnoty relevantných merateľných ukazovateľov a v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovanej hodnoty merateľného ukazovateľa tabuľka č. 1).

Postup uplatňovania korekcie za odchýlky merateľných ukazovateľov

Výpočet dosiahnutej úrovne merateľného ukazovateľa

V prípade, ak aktivitou dochádza k naplneniu **jedného merateľného ukazovateľa**, pri posúdení *dosiahnutej úrovni tohto ukazovateľa* sa vychádza z výpočtu:

$$\text{Dosiahnutá úroveň merateľného ukazovateľa v \%} = \left(\frac{\text{Dosiahnutá hodnota merateľného ukazovateľa}}{\text{Hodnota merateľného ukazovateľa zo schválenej ŽoNFP}} \right) \times 100$$

Pozn.: Dosiahnutá úroveň naplnenia merateľného ukazovateľa v percentuálnom vyjadrení sa **zaokrúhľuje na celé percento nahor**.

V prípade, ak **jednou aktivitou** dochádza k naplneniu **viac ako jedného merateľného ukazovateľa** hodnota *dosiahnutej úrovne merateľných ukazovateľov* v percentuálnom vyjadrení sa vypočíta, spôsobom uvedenom vo vzorci:

$$\text{Dosiahnutá úroveň merateľných ukazovateľov v \%} = \frac{\text{Súčet dosiahnutých úrovní jednotlivých merateľných ukazovateľov v \%}}{\text{Počet merateľných ukazovateľov}}$$

Pozn.: Súčet dosiahnutých úrovní naplnenia jednotlivých merateľných ukazovateľov v percentuálnom vyjadrení sa **zaokrúhľuje matematicky na dve desatinné miesta a výsledná hodnota dosiahnutej úrovne merateľných ukazovateľov sa zaokrúhľuje na celé percento nahor**.

Príklad:

Názov merateľného ukazovateľa	hodnota merateľných ukazovateľov zo schválenej ŽoNFP	Dosiahnutá hodnota merateľných ukazovateľov	Hodnota jednotlivých merateľných ukazovateľov v %	Dosiahnutá úroveň merateľných ukazovateľov v %
1	2	3	4=3/2*100	5=4(súčet) / počet ukazovateľov
Ukazovateľ 1	100	50	50	-
Ukazovateľ 2	5	1	20	
Ukazovateľ 3	20	14	70	
Ukazovateľ 4	9	3	33,33	
Súčet dosiahnutých úrovní jednotlivých merateľných ukazovateľov v %	-	-	173,33	-
				43,33 (173,33/4)
Po zaokrúhlení		-		44,00

Pozn.: V prípade, že dôjde k zvýšeniu hodnoty merateľného ukazovateľa oproti výške schválenej v ŽoNFP, rozdiel medzi dosiahnutou úrovňou a plánovanou hodnotou merateľného ukazovateľa nebude akceptovaný pri uplatňovaní korekcie. Do výpočtu korekcie vstupujú len hodnoty do výšky 100 % dosiahnutej úrovne merateľného ukazovateľa.

K výslednej hodnote *dosiahnutej úrovni merateľného ukazovateľa/ov* sa priradí prislúchajúca hodnota percentuálneho vyjadrenia korekcie za odchýlku od plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa/ov (v závislosti od skutočnosti či danou aktivitou dochádza k naplneniu jedného merateľného ukazovateľa alebo viac postupom uvedeným vyššie).

Tabuľka č. 1

Miera odchýlky plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa/ov schválenej v ŽoNFP v %	Dosiagnutá úroveň merateľného ukazovateľa/ ov vo väzbe na hlavnú aktivitu v %	Korekcia za odchýlku MU vo väzbe na aktivitu, pri ktorej prichádza k dosiahnutiu znižovanej hodnoty merateľného ukazovateľa v %	
		Všetky projekty, ako aj kombinácie s projektmi podľa zákonov	Pre projekty podľa zákonov: č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a č. 561/2008 Z.z. o príspevku na starostlivosť o dieťa a o zmene a doplnení niektorých zákonov
nepresahujúca 20	80 a viac	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa
21	79	1,25	1,25
22	78	2,5	2,5
23	77	3,75	3,75
24	76	5	5
25	75	6,25	6,25
26	74	7,5	7,5
27	73	8,75	8,75
28	72	10	10
29	71	11,25	11,25
30	70	12,5	12,5
31	69	13,75	13,75
32	68	15	15
33	67	16,25	16,25
34	66	17,5	17,5
35	65	18,75	18,75
36	64	20	20
37	63	21,25	21,25
38	62	22,5	22,5
39	61	23,75	23,75
40	60	25	25
41	59	26,25	26,25
42	58	27,5	27,5
43	57	28,75	28,75
44	56	30	30
45	55	31,25	31,25
46	54	32,5	32,5
47	53	33,75	33,75
48	52	35	35
49	51	36,25	36,25
50	50	37,5	37,5
51	49	38,75	38,75
52	48	40	40
53	47	41,25	41,25
54	46	42,5	42,5
55	45	43,75	43,75
56	44	45	45
57	43	46,25	46,25
58	42	47,5	47,5
59	41	48,75	48,75
60	40	50	50
61	39	51,25	51,25
62	38	52,5	52,5
63	37	53,75	53,75
64	36	55	55
65	35	56,25	56,25
66	34	57,5	57,5
67	33	58,75	58,75
68	32	60	60
69	31	61,25	61,25
70	30	62,5	62,5
presahujúca 70 %	menej ako 30	vrátenie NFP podľa čl.6 ods.6.6 písm.c)	-
71	29		63,75
72	28		65
73	27		66,25
74	26		67,5
75	25		68,75
76	24		70
77	23		71,25
78	22		72,5
79	21		73,75
80	20		75
81	19		76,25

82	18		77,5
83	17		78,75
84	16		80
85	15		81,25
86	14		82,5
87	13		83,75
88	12		85
89	11		86,25
90	10		87,5
91	9		88,75
92	8		90
93	7		91,25
94	6		92,5
95	5		93,75
presahujúca 95	menej ako 5		vrátenie NFP podľa čl.6 ods.6.6 písm.c)

Finančná korekcia oprávnených výdavkov na úrovni hlavných aktivít projektu:

$$KA_k = KMU_k \times OVA_k$$

kde:

- KA_k** korekcia oprávneného výdavku k-tej aktivity
KMU_k percentuálna hodnota korekcie za odchýlku MU príslušnej k-tej hlavnej aktivity projektu (tabuľka č. 1)
OVA_k oprávnený výdavok hlavnej aktivity projektu k-teho poradía (OVA zo schválenej ŽoNFP)
k index, ktorý reprezentuje príslušnú hlavnú aktivitu projektu. Index nadobúda hodnotu od 1 do hodnoty celkového počtu hlavných aktivít projektu

Po dosadení hodnôt oprávneného výdavku príslušnej aktivity a príslúchajúcej percentuálnej hodnoty korekcie merateľného ukazovateľa/ov (tabuľka č. 1) vo väzbe na predmetnú aktivitu do vzorca sa určí výška finančnej korekcie príslúchajúca k jednotlivým hlavným aktivitám projektu.

Vzorec pre výpočet korekcie oprávnených výdavkov na úrovni projektu:

Finančná korekcia na úrovni projektu sa určí sčítaním korekcií uplatnených na oprávnené výdavky relevantných aktivít, podľa nasledujúceho vzorca:

$$KP = \sum KA_k$$

kde:

- KP** korekcia oprávneného výdavku na úrovni projektu
KA_k korekcia oprávneného výdavku k-tej aktivity

V prípade vykazovania **reálnych nepriamych nákladov** sa po uplatnení korekcie oprávnených výdavkov na úrovni projektu bude sledovať iba dodržanie maximálnej sadzby nepriamych nákladov z priamych nákladov určených vyzvaním. Pri jej prekročení sa k finančnej hodnote korekcie na úrovni projektu (KP) pripočíta tento rozdiel.

Obdobným spôsobom sa postupuje aj v prípade zjednodušeného vykazovania nákladov tzv. **paušálnej sadzby na úhradu nepriamych nákladov z priamych nákladov na zamestnancov**. Pri prekročení percentuálnej hodnoty určenej vyzvaním sa k finančnej hodnote korekcie na úrovni projektu (KP) pripočíta tento rozdiel.

Pri určení korekcie **v čase ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu** je pre uplatnenie korekcie rozhodujúci rozdiel medzi výškou skutočného čerpania NFP a výškou korekcie oprávneného výdavku na úrovni projektu (KP).

V prípade, že je rozdiel medzi oprávnenými výdavkami v rozhodnutí o schválení ŽoNFP a skutočne čerpanými výdavkami:

- väčší alebo rovný ako bola vypočítaná hodnota korekcie na úrovni projektu (KP) – **korekcia sa neuplatňuje;**
- menší ako hodnota korekcie na úrovni projektu (KP) – **uplatní sa korekcia znížená o tento rozdiel**

Kapitola 11 Prílohy

- Príloha 1 - Podrobný harmonogram realizácie aktivít projektu
- Príloha 2 - Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v zmluve o NFP
- Príloha 3 - Oznámenie zmeny harmonogramu projektu
- Príloha 4 - Prehľad čerpania rozpočtu podľa schválených ŽoP
- Príloha 5 - Vyhlásenie prijímateľa o realizácii ďalších projektov
- Príloha 6 - Doplnujúce monitorovacie údaje
- Príloha 7 - Sumarizačný hárok (mzdy, cestovné náhrady, pre výdavky s nízkou hodnotou)
- Príloha 8 - Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
- Príloha 8a - Pokyny k vyplneniu Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov
- Príloha 9 – Monitorovacia správa projektu s príznakom výročná a záverečná
- Príloha 10 - Následná monitorovacia správa
- Príloha 11 - Výklad k vypracovaniu Karty účastníka
- Príloha 12 - Pracovný výkaz
- Príloha 13 - Prezenčná listina
- Príloha 14 - Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít projektu
- Príloha 15 - Záznam o odmietnutí poskytnutia údajov o účastníkovi projektu