

**PRÍRUČKA PRE PRIJÍMATEĽA**  
Operačného programu  
Kvalita životného prostredia  
pre oblasť podpory:  
Prioritná os 3 (špecifické ciele 3.1.1 a 3.1.3)

Verzia: 5.2

Dátum účinnosti: 11. 06. 2019

Schválil: JUDr. Adela Danišková  
generálna riaditeľka sekcie európskych programov

**Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky**  
Sprostredkovateľský orgán pre Operačný program Kvalita životného prostredia

## Obsah

Úvod .....	4
1. Cieľ a platnosť Príručky .....	5
2. Zoznam skratiek .....	7
3. Spôsob komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom počas implementácie projektov .....	12
4. Implementácia projektov .....	13
4.1 Príprava a realizácia verejného obstarávania .....	15
4.2 Začatie realizácie HAP .....	16
4.3 Finančné riadenie projektov .....	17
4.3.1 Oprávnenosť výdavkov .....	17
4.3.2 Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR .....	19
4.3.3 Žiadosť o platbu .....	21
4.3.3.1 Inštrukcie k vyplneniu žiadosti o platbu .....	25
4.3.3.2 Dokumentácia k žiadosti o platbu .....	25
4.3.3.3 Dokladovanie oprávnených výdavkov .....	27
4.3.3.4 Systém predkladania sumarizačných hárkov v rámci žiadostí o platbu .....	37
4.3.4 Účty prijímateľa .....	38
4.3.5 Spôsoby financovania projektov .....	43
4.3.5.1 Systém predfinancovania .....	43
4.3.5.2 Systém zálohových platieb .....	46
4.3.5.3 Systém refundácie (priebežná platba) .....	51
4.3.5.4 Systém financovania projektov – kombinácia systémov predfinancovania, zálohových platieb a refundácie .....	51
4.3.5.5 Pravidlá pri preplácaní výdavkov projektov prijímateľa, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania .....	52
4.3.6 Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov .....	52
4.3.7 Odvod výnosov .....	57
4.3.8 Účtovníctvo projektu .....	58
4.4 Monitorovanie projektov .....	61
4.4.1 Monitorovanie počas realizácie projektov .....	62
4.4.2 Monitorovanie pri ukončení realizácie projektov .....	63
4.4.3 Monitorovanie počas obdobia udržateľnosti projektov .....	63
4.4.4 Monitorovanie čistých príjmov .....	64
4.5 Zmeny projektu .....	65
4.5.1 Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa .....	68
4.5.1.1 Formálna zmena projektu .....	68
4.5.1.2 Menej významná zmena projektu .....	70
4.5.1.3 Významnejšia zmena projektu .....	71
4.5.1.3.1 Zmena miesta realizácie projektu .....	72
4.5.1.3.2 Zmena merateľných ukazovateľov projektu .....	73
4.5.1.3.3 Zmena začatia realizácie HAP .....	74
4.5.1.3.4 Predĺženie realizácie HAP .....	74
4.5.1.3.5 Zmeny počtu alebo charakteru HAP a zmena rozsahu HAP .....	75
4.5.1.3.6 Zmena majetkovo - právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu .....	76
4.5.1.3.7 Scudzenie, odovzdanie majetku nadobudnutého z NFP do nájmu, výpožičky alebo iného druhu užívania .....	77
4.5.1.4 Podstatná zmena projektu .....	78

Odstránené: 24

Odstránené: 26

Odstránené: 42

Odstránené: 45

Odstránené: 72

Odstránené: 73

Odstránené: 75

4.5.2	Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa.....	79
4.5.2.1	Zmena Zmluvy o poskytnutí NFP a jej príloh .....	80
4.5.2.2	Zmena VZP .....	80
4.6	Kontrola projektu .....	81
4.6.1	Administratívna finančná kontrola .....	84
4.6.1.1	Administratívna finančná kontrola verejného obstarávania .....	84
4.6.1.2	Administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu .....	84
4.6.2	Finančná kontrola na mieste.....	84
4.7	Zabezpečenie pohľadávok poskytovateľa.....	<del>89</del>
4.7.1	Zmluvná pokuta.....	<del>90</del>
4.7.2	Záložné právo .....	<del>90</del>
4.8	Sankčný mechanizmus .....	90
4.8.1	Sankčný mechanizmus pri nenaplnení merateľných ukazovateľov .....	<del>91</del>
4.9	Ukončenie realizácie projektu .....	<del>94</del>
4.10	Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov .....	<del>96</del>
5.	Informovanie, komunikácia a viditeľnosť podpory z fondov .....	<del>97</del>
6.	ITMS2014+ .....	<del>98</del>
7.	Uchovávanie dokumentácie .....	<del>98</del>
8.	Zoznam príloh .....	<del>100</del>

Odstránené: 88

Odstránené: 89

Odstránené: 89

Odstránené: 90

Odstránené: 93

Odstránené: 95

Odstránené: 96

Odstránené: 97

Odstránené: 97

Odstránené: 99

## Úvod

Predmetná **Príručka pre prijímateľa** (ďalej aj „Príručka“), určená pre DOP, je v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia (ďalej len „OP KŽP“) 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 Sprostredkovateľského orgánu pre OP KŽP (ďalej aj „SO“), ktorý popisuje jednotlivé fázy implementácie projektov. Príručka nenahrádza žiadne ustanovenia dohodnuté medzi poskytovateľom a prijímateľom v Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“)/Rozhodnutí o schválení ŽoNFP (v prípade kedy poskytovateľ a prijímateľ je ten istý subjekt) Príručka má vysvetľujúci a doplňujúci charakter. V zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP Príručka predstavuje právny dokument, z ktorého pre prijímateľa vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmena.**

Poskytovateľom príspevku je **Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky** so sídlom: Pribinova 2, 821 72 Bratislava, IČO: 00151866, ktoré ako SO pre OP KŽP, vykonáva v súlade so Zmluvou o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom č. 87/2015-5.1 zo dňa 8. 7. 2015 v platnom znení (ďalej len „Zmluva RO/SO“) v mene a na účet riadiaceho orgánu pre OP KŽP, ktorým je Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky, časť jeho úloh pre nasledovnú časť operačného programu:

**Prioritná os 3:** Podpora riadenia rizík, riadenia mimoriadnych udalostí a odolnosti proti mimoriadnym udalostiam ovplyvneným zmenou klímy

- **Špecifický cieľ 3.1.1:** Zvýšenie úrovne pripravenosti na zvládanie mimoriadnych udalostí ovplyvnených zmenou klímy
- **Špecifický cieľ 3.1.3:** Zvýšenie efektívnosti manažmentu mimoriadnych udalostí ovplyvnených zmenou klímy

V rámci Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zabezpečuje vykonávanie úloh v súlade so Zmluvou RO/SO:

sekcia európskych programov

**odbor adaptácie na klimatickú zmenu**

Panenská 21

812 82 Bratislava

Všetky písomnosti, týkajúce sa implementácie schváleného projektu, je potrebné zasielať na adresu SO:

*Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky*

*sekcia európskych programov*

***odbor adaptácie na klimatickú zmenu***

*Panenská 21*

*812 82 Bratislava*

Príručka je zverejnená na webovom sídle: [www.op-kzp.sk](http://www.op-kzp.sk)

V prípade komunikácie elektronickou formou prostredníctvom e-mailu, kontaktná osoba sprostredkovateľského orgánu oznamuje e-mailovú adresu príslušnému prijímateľovi.

V súlade so zákonom o e-Governmente je možné rôzne typy dokumentov zasielať aj v elektronickej forme cez ÚPVS prostredníctvom elektronickej schránky MV SR, ktorá nahrádza listinnú formu.

Spôsob komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom počas implementácie projektov upravuje kapitola 3.

## 1. Cieľ a platnosť Príručky

Cieľom Príručky je najmä usmerniť prijímateľa, ako postupovať v procese implementácie projektu napr. pri príprave žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“), žiadosti o povolenie vykonania zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP (ďalej len „ŽoZ“), pri vypracovaní MS projektu, pri plnení povinností v oblasti informovania, komunikácie a viditeľnosti podpory z fondov a taktiež mu poskytuje informácie, aké doklady je potrebné v uvedených súvislostiach predkladať poskytovateľovi. Obsahuje taktiež praktické príklady riešenia niektorých situácií, ktoré sa častejšie vyskytujú v procese implementácie projektu.

Samotná Príručka sa obsahovo člení na kapitoly, ktoré obsahujú tematické časti chronologicky rozdelené od začatia realizácie HAP, financovanie a monitorovanie projektu, vykonávania zmien a kontroly projektu, sankčný mechanizmus, až po ukončenie realizácie projektu, informovanie, komunikáciu a viditeľnosti podpory z fondov a uchovávanie dokumentácie, vrátane súvisiacich príloh.

Príručka **nenahrádza** inú riadiacu dokumentáciu ani iné záväzné dokumenty súvisiace s prípravou a realizáciou projektov v rámci OP KŽP ako napr. Príručka pre žiadateľa, Zmluva o poskytnutí NFP, Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020 (ďalej aj „SR EŠIF“), Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 (ďalej aj „SFR“), ale je metodickým nástrojom určeným na zlepšenie kvality realizácie projektov a zefektívnenie vzájomnej spolupráce zúčastnených subjektov.

Príručka sa vzťahuje na DOP, ktoré z hľadiska vecného zamerania, charakteru aktivít, geografického záberu a ďalších atribútov riešia komplexne a systémovo konkrétne oblasti podporované z EŠIF s celonárodným dopadom. Príručka sa nevzťahuje na projekty technickej pomoci, v rámci ktorých je prijímateľom SO.

Vzájomné práva a povinnosti medzi poskytovateľom a prijímateľom sa riadia Zmluvou o poskytnutí NFP, dokumentami na ktoré sa Zmluva o poskytnutí NFP odvoláva, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a EÚ ako aj všetkými právnymi dokumentmi<sup>1</sup>. V prípade, ak je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba, Zmluva o poskytnutí NFP sa neuzatvára a práva

<sup>1</sup> 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.

a povinnosti sú upravené v rozhodnutí o schválení ŽoNFP. **Ustanovenia tejto Príručky týkajúce sa Zmluvy o poskytnutí NFP sa v plnom rozsahu vzťahujú aj na Rozhodnutie o schválení ŽoNFP, ak v Príručke nie je uvedené inak.** V prípade ak prijímateľ realizuje projekt v spolupráci s partnerom prijímateľa, právny vzťah a vzájomné práva a povinnosti prijímateľa a jeho partnera upravuje osobitná Zmluva o partnerstve, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy o poskytnutí NFP, resp. na ktorú sa Zmluva o poskytnutí NFP odvoláva.

V prípade, ak sú ustanovenia tejto príručky v rozpore s právnymi predpismi SR alebo právnymi aktami EÚ, SFR, SR EŠIF, MP CKO a usmerneniami CKO a CO, tak vo vzťahu k Príručke sú tieto dokumenty nadradené.

Táto Príručka je otvoreným dokumentom, ktorý bude aktualizovaný podľa skúseností a odoziev z implementačného procesu. Poskytovateľ si vyhradzuje právo v prípade vzniku akýchkoľvek skutočností aktualizovať informácie v tomto dokumente. V prípade, že nastane situácia uvedená v predchádzajúcej vete, poskytovateľ bude o tejto skutočnosti informovať prijímateľa prostredníctvom elektronickej komunikácie bližšie popísanej v kapitole [Spôsob komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom počas implementácie projektov](#) tejto Príručky, poskytovateľ zároveň uverejní každé znenie aktualizovanej Príručky na webovom sídle [www.op-kzp.sk](http://www.op-kzp.sk). 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.

Táto Príručka, a rovnako tak každá jej aktualizácia, nadobúda platnosť dňom jej schválenia a účinnosť dňom jej zverejnenia na webovom sídle [www.op-kzp.sk \(http://www.op-kzp.sk/obsah-dokumenty/prirucka-pre-prijimatela-2/\)](http://www.op-kzp.sk/obsah-dokumenty/prirucka-pre-prijimatela-2/), resp. dátumom uvedeným na úvodnej strane Príručky podľa toho, čo nastane neskôr.

## 2. Zoznam skratiek

Obsah pojmov použitých v tejto Príručke je totožný s pojmami tak, ako sú uvedené v Zmluve o poskytnutí NFP.

<b>AFK</b>	administratívna finančná kontrola
<b>CKO</b>	Centrálny koordinačný orgán
<b>CO</b>	Certifikačný orgán (Ministerstvo financií SR)
<b>COV</b>	celkové oprávnené výdavky
<b>CRZ</b>	Centrálny register zmlúv
<b>DOP</b>	dopytovo orientovaný projekt
<b>DPH</b>	daň z pridanej hodnoty
<b>EK</b>	Európska komisia
<b>ELÚR</b>	Evidenčný list úprav rozpočtu
<b>EŠIF</b>	európske štrukturálne a investičné fondy
<b>EÚ</b>	Európska únia
<b>FKnM</b>	finančná kontrola na mieste
<b>HAP</b>	hlavná aktivita projektu
<b>HP</b>	horizontálne princípy ( <i>udržateľný rozvoj, rovnosť medzi mužmi a ženami a nediskriminácia</i> )
<b>ITMS2014+</b>	IT Monitorovací systém 2014+
<b>KS</b>	kontrolná skupina
<b>MP</b>	metodický pokyn
<b>MF SR</b>	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
<b>MS</b>	monitorovacia správa projektu
<b>MMS</b>	mimoriadna monitorovacia správa projektu
<b>MU</b>	merateľný ukazovateľ
<b>MV SR</b>	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
<b>MŽP SR</b>	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
<b>NFP</b>	nenávratný finančný príspevok
<b>NKÚ SR</b>	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
<b>NMS</b>	následná monitorovacia správa projektu
<b>OA</b>	Orgán auditu (Ministerstvo financií SR)
<b>OP KŽP</b>	Operačný program Kvalita životného prostredia
<b>OVZ</b>	okolnosť vylučujúca zodpovednosť
<b>PHM</b>	pohonné hmoty
<b>PJ</b>	platobná jednotka (Ministerstvo životného prostredia SR)
<b>PM</b>	projektový manažér (sprostredkovateľského orgánu)
<b>poskytovateľ</b>	Ministerstvo životného prostredia SR v zastúpení Ministerstvom vnútra SR na základe Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom č. 87/2015-5.1 zo dňa 08. 07. 2015 v platnom znení
<b>partner prijímateľa prijímateľ</b>	partner prijímateľa nenávratného finančného príspevku prijímateľ nenávratného finančného príspevku
<b>Príručka k procesu VO</b>	Príručka k procesu verejného obstarávania Operačného programu Kvalita životného prostredia (vydaná Ministerstvom vnútra SR)
<b>RO</b>	riadiaci orgán

<b>rozhodnutie o schválení</b>	Rozhodnutie o schválení žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
<b>ŽoNFP</b>	sumarizačný hárok
<b>SH</b>	System finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020
<b>SFR</b>	System riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov
<b>SR EŠIF</b>	sprostredkovateľský orgán
<b>SO</b>	Slovenská republika
<b>SR</b>	štátna príspevková organizácia
<b>ŠPO</b>	štátny rozpočet
<b>ŠR</b>	štátna rozpočtová organizácia
<b>ŠRO</b>	tuzemská pracovná cesta
<b>TPC</b>	ústredný orgán štátnej správy
<b>ÚOŠS</b>	Ústredný portál verejnej správy
<b>ÚPVS</b>	Úrad pre verejné obstarávanie
<b>ÚVO</b>	verejné obstarávanie
<b>VO</b>	výročná monitorovacia správa projektu
<b>VMS</b>	výzva na predkladanie ŽoNFP
<b>Výzva</b>	všeobecné podmienky t. j. práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa v súvislosti s realizáciou projektu
<b>VP</b>	všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP
<b>VZP</b>	záverečná monitorovacia správa projektu
<b>ZMS</b>	Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku
<b>Zmluva o poskytnutí NFP</b>	zoznam deklarovaných výdavkov
<b>ZDV</b>	zálohová platba
<b>ZP</b>	zahraničná pracovná cesta
<b>ZPC</b>	zákon o verejnom obstarávaní
<b>ZVO</b>	žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
<b>ŽoNFP</b>	žiadosť o platbu
<b>ŽoP</b>	žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov
<b>ŽoVFP</b>	žiadosť o povolenie vykonania zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP
<b>ŽoZ</b>	

#### Skratky legislatívy EÚ a SR:

<b>všeobecné nariadenie</b>	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 v platnom znení
-----------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<b>Civilný mimosporový poriadok</b>	Zákon č. 161/2015 Z. z. Civilný mimosporový poriadok
<b>Civilný sporový poriadok</b>	Zákon č. 160/2015 Z. z. Civilný sporový poriadok
<b>Exekučný poriadok</b>	Zákon č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti a o zmene a doplnení ďalších zákonov
<b>katastrálny zákon</b>	Zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov
<b>Nariadenie vlády SR k právomociam Úradu podpredsedu vlády SR</b>	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
<b>Občiansky zákonník</b>	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
<b>Obchodný zákonník</b>	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
<b>správny poriadok</b>	Zákon č. 71/1967 Z. z. o správnom konaní v znení neskorších predpisov
<b>stavebný zákon</b>	Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov
<b>zákon o archívoch a registratúrach</b>	Zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
<b>trestný poriadok</b>	Zákon č. 301/2005 Z. z. trestný poriadok v znení neskorších predpisov
<b>zákon o cenách</b>	Zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov
<b>zákon o DPH</b>	Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov
<b>zákon o e-Governmente</b>	Zákon č. 273/2015 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony
<b>zákon o finančnej kontrole</b>	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
<b>zákon o konkurze</b>	Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
<b>zákon o kontrole v štátnej správe</b>	Zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov
<b>zákon o obecnom zriadení</b>	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
<b>zákon o obmedzení platieb v hotovosti</b>	Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti
<b>zákon o ochrane osobných údajov</b>	Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<b>zákon o pohľadávkach štátu</b>	Zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov
<b>zákon o posudzovaní vplyvov na životné prostredie</b>	Zákon č. 24/2006 Z. z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
<b>zákon o príspevku z EŠIF</b>	Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov
<b>zákon o registri partnerov VS</b>	Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov
<b>zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy</b>	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
<b>zákon o správe majetku</b>	Zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov
<b>zákon o slobode informácií</b>	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
<b>zákon o Štátnej pokladnici</b>	Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení neskorších predpisov
<b>zákon o štátnej pomoci</b>	Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov
<b>zákon o štátnej službe</b>	Zákon č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov
<b>zákon o trestnej zodpovednosti</b>	Zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov
<b>zákon o účtovníctve</b>	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
<b>zákon o verejnom obstarávaní</b>	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov <sup>2</sup> Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
<b>zákon o výkone práce vo verejnom záujme</b>	Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
<b>Zákonník práce</b>	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
<b>zákon o cestovných náhradách</b>	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
<b>zákon o službách zamestnanosti</b>	Zákon č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
<b>zákon o znalcoch tlmočníkoch a prekladateľoch</b>	Zákon č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

<sup>2</sup> Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol účinný do 17.04.2016; od 18.04.2016 nadobudol účinnosť zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

**zákon o ochrane  
hospodárskej súťaže**

**Trestný zákon**

Zákon č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže  
a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení  
neskorších predpisov

Zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení  
neskorších predpisov

### 3. Spôsob komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom počas implementácie projektov

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 poskytnutí NFP bude prebiehať:

- v listinnej forme (poštové – doporučené alebo obyčajné doručovanie poštou, osobné doručenie listinnej dokumentácie alebo prostredníctvom kuriéra),
- v elektronickej forme prostredníctvom e-mailu (najmä operatívneho/pracovného charakteru medzi PM a prijímateľom),
- v elektronickej forme cez ÚPVS prostredníctvom elektronickej schránky MV SR, ktorá nahrádza listinnú formu,
- elektronickej forme prostredníctvom ITMS2014+.

Všetka dokumentácia predkladaná prijímateľom v súvislosti so Zmluvou o poskytnutí NFP a/alebo s projektom bude predkladaná v slovenskom jazyku a v prípade, ak bola vyhotovená v inom ako slovenskom jazyku, pre jej použitie pre účely projektu a/alebo Zmluvy o poskytnutí NFP je potrebné, aby prijímateľ zabezpečil úradný preklad do slovenského jazyka. Ak to poskytovateľ výslovne nevytlúči vo Výzve alebo v právnom dokumente, môže byť predkladaná aj v českom jazyku bez potreby úradného prekladu. Poskytovateľ môže vo Výzve alebo v právnom dokumente umožniť predkladať uvedenú dokumentáciu aj v inom jazyku bez potreby úradného prekladu do slovenského jazyka.

V súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP pri vzájomnej komunikácii medzi prijímateľom a poskytovateľom je nevyhnutné v akomkoľvek type dokumentu uvádzať **kód projektu v ITMS2014+ a názov projektu**. Pre vzájomnú listinnú komunikáciu je možné používať výlučne poštové adresy uvedené v záhlaví uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí NFP, ak nedošlo k oznámeniu zmeny adresy spôsobom v nej uvedenom.

V prípade komunikácie s prijímateľom v listinnej podobe zasiela SO písomnosti doporučené s doručenkou s odbornou lehotou **5 dní** (ak nie je v texte uvedené inak), pričom dané informácie poskytne prijímateľovi aj e-mailom a to najneskôr v deň odoslania dokumentov v listinnej podobe. Prijímateľ je povinný v prípade komunikácie v listinnej podobe zasielať SO zároveň aj e-mail najneskôr v deň odoslania dokumentov v listinnej podobe (s výnimkou zasielania podpornej dokumentácie k ŽoP a dokumentácie k VO). Predmet e-mailu musí vždy obsahovať minimálne ITMS2014+ kód projektu a názov projektu. Komunikáciu v listinnej podobe môže nahradiť aj osobné doručenie s potvrdením prostredníctvom **preberacieho protokolu (Príloha č. 01)**. Takúto formu doručenia písomnosti je možné využiť výlučne v úradných hodinách podateľne poskytovateľa, t. j. v pracovné dni v čase 8:00 – 15:00.

Prijímateľ v prípade komunikácie v elektronickej forme cez ÚPVS prostredníctvom elektronickej schránky MV SR pri odosielaní akéhokoľvek typu dokumentu ho označí „**sekcia európskych programov**“.

Ako **podporný spôsob k písomnej komunikácii v listinnej podobe je možné používať** súčasne aj ITMS2014+, ak uvedené vyplýva z uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí NFP<sup>3</sup>. Aj v rámci tejto formy komunikácie je prijímateľ povinný uvádzať ITMS2014+ kód projektu a názov projektu.

Poskytovateľ môže určiť, že vzájomná komunikácia súvisiaca so Zmluvou o poskytnutí NFP bude prebiehať aj **prostredníctvom e-mailu**. 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 a nadviazania vzájomnej komunikácie.

Zmluvné strany sú povinné si vzájomne oznámiť formou elektronickej pošty svoje e-mailové adresy, ktoré budú v rámci tejto formy komunikácie záväzne používať. V prípade poskytovania informácií a vzájomnej komunikácie touto formou platí, že zásielka sa bude považovať za doručenú momentom, kedy bude elektronickej správa k dispozícii, prístupná v elektronickej schránke zmluvnej strany, ktorá je adresátom, teda momentom, kedy zmluvnej strane, ktorá je odosielateľom príde potvrdenie o úspešnom doručení zásielky.

Na partnera prijímateľa sa primerane vzťahujú všetky povinnosti prijímateľa v oblasti informovania a komunikácie.

Poskytovateľ pri získavaní informácií o projekte využíva aj osobitné nástroje vytvorené inštitúciami/orgánmi EÚ alebo SR, vrátane nástroja ARACHNE, a to najmä za účelom plnenia svojej povinnosti ochrany finančných záujmov. Údaje týkajúce sa projektu, poskytnuté prijímateľom, sa stávajú súčasťou systému ARACHNE a využívajú sa pri jeho fungovaní.

V tejto súvislosti si dovoľujeme upozorniť prijímateľa na **povinnosť zabezpečiť si nastavenie technického vybavenia (e-mailové konto)**<sup>4</sup>, ktoré bude spĺňať všetky parametre pre splnenie tejto požiadavky, t. j. potvrdenia doručenia elektronickej správy, vrátane pripojených dokumentov. Ak to však nie je z technických dôvodov objektívne možné, prijímateľ musí oznámiť poskytovateľovi tento technický problém, v dôsledku čoho sa bude elektronickej zásielka považovať za doručenú momentom odoslania elektronickej správy prijímateľovi.

#### 4. Implementácia projektov

Zmluva o poskytnutí NFP upravuje práva a povinnosti prijímateľa a poskytovateľa súvisiace s realizáciou projektu a počas obdobia udržateľnosti projektu.

Zmluva o poskytnutí NFP nadobúda platnosť dňom neskoršieho podpisu zmluvných strán a účinnosť v súlade s § 47a ods. 2 Občianskeho zákonníka nadobúda dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia poskytovateľom v CRZ.

<sup>3</sup> Podmienky a spôsob komunikácie zmluvných strán prostredníctvom ITMS2014+ bližšie upravujú Usmernenia CKO č. 1 a č. 2 zverejnené na <http://www.partnerskadohoda.gov.sk/302-sk/usmernenia-a-manualy/>.

<sup>4</sup> V zmysle zákona o e-Governmente je každý prijímateľ (právnická osoba a zapísaná organizačná zložka v zmysle § 60 ods. 9 zákona o e-Governmente) povinný mať zriadenú elektronickej schránku.

V prípade, že poskytovateľ aj prijímateľ sú povinné osoby podľa zákona o slobode informácií, je pre nadobudnutie účinnosti rozhodujúce prvé zverejnenie Zmluvy o poskytnutí NFP. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie tejto zmluvy v CRZ v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP ako prvý, čím nie je dotknutá povinnosť zverejňovania Zmluvy o poskytnutí NFP druhou zmluvnou stranou, ak je osobou povinnou zverejňovať zmluvu o poskytnutí NFP. O dátume nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP poskytovateľ informuje prijímateľa prostredníctvom elektronickej pošty.

Postup týkajúci sa zverejňovania Zmluvy o poskytnutí NFP sa aplikuje aj na zverejňovanie dodatkov k Zmluve o poskytnutí NFP. V prípade rozhodnutia o schválení ŽoNFP nie je potrebné ho zverejňovať v CRZ.

### **Zákonné predpoklady na uzavretie Zmluvy o poskytnutí NFP**

Ak z osobitného predpisu vyplýva povinnosť pred poskytnutím príspevku overiť splnenie určitej skutočnosti, poskytovateľ takúto skutočnosť overí pred zaslaním návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP žiadateľovi. Ide napríklad o skutočnosť:

- Zápis žiadateľa/partnera žiadateľa v registri partnerov verejného sektora, ak relevantné.

Skutočnosť, či je žiadateľ/partner žiadateľa zapísaný v registri partnerov verejného sektora poskytovateľ overuje na webovom sídle <https://rpvs.gov.sk/rpvs/>. Podmienka zápisu sa nevzťahuje na tie fyzické osoby a právnické osoby, ktoré by ani po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP neboli partnerom verejného sektora podľa § 2 zákona o registri partnerov verejného sektora.

**Poskytovateľ nie je oprávnený odoslať návrh Zmluvy o poskytnutí NFP, ak takáto skutočnosť nie je splnená.**

Poskytovateľ písomne oznámi žiadateľovi, že mu nezašle písomný návrh na uzavretie Zmluvy o poskytnutí NFP, ak nespĺnil uvedené zákonné predpoklady, ak nespĺnil podmienky určené vo výroku rozhodnutia podľa § 19 ods. 11 zákona o príspevku z EŠIF (*ak boli podmienky vo výroku rozhodnutia určené*), alebo ak neposkytol potrebnú súčinnosť.

V rámci zazmluvňovania projektu je žiadateľ povinný predložiť v písomnej a elektronickej forme nasledovné informácie nevyhnutné na vypracovanie návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP:

- cieľ projektu;
- financovanie projektu<sup>5</sup> a číslo účtu vo formáte IBAN/banka;

V prípade žiadateľa ŠRO, resp. ŠRO v zriaďovateľskej pôsobnosti ÚOŠS, je žiadateľ povinný predložiť v rámci zazmluvňovania projektu:

- v termíne, ktorý určí poskytovateľ, oznámenie prvku v programovej štruktúre ŠRO (vytvorenie nového prvku v programovej štruktúre; resp. použitie už existujúceho prvku v rámci programovej štruktúry ŠRO) a prípravu limitov pre príslušné zdroje v rozpočte ŠRO;

---

<sup>5</sup> V prípade využitia **kombinovania systému ZP so systémom predfinancovania**, poskytovateľ v spolupráci so žiadateľom v zmluve o poskytnutí NFP/rozhodnutí o schválení ŽoNFP zabezpečí identifikáciu jednotlivých typov výdavkov (rozpočtových položiek projektu) tak, že bude jednoznačne určené, ktoré konkrétne výdavky (napr. mzdové) budú financované výlučne systémom zálohovej platby, a ktoré (napr. investičné) výlučne systémom predfinancovania.

- v termíne, ktorý určí poskytovateľ, oznámenie kódu investičnej akcie. Žiadateľ danú investičnú akciu uvedie do stavu „dokončená“, resp. „zrušená“ až po úplnom vysporiadaní tejto investičnej akcie zo strany Platobnej jednotky.

Súčasne poskytovateľ upozorní žiadateľa na povinnosť:

zaslať poskytovateľovi Hlásenie o realizácii aktivít projektu (formulár v ITMS2014+) **do 20 dní od začatia prvej HAP**. Ak Výzva umožňuje začatie realizácie HAP v čase predchádzajúcom účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP a prijímateľ skutočne začal s realizáciou HAP pred účinnosťou Zmluvy o poskytnutí NFP, je povinný zaslať poskytovateľovi Hlásenie o realizácii aktivít projektu **do 20 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP**. Poskytovateľ pri vypracovávaní návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP požiada žiadateľa o zaslanie všetkých informácií a podkladov (vrátane ďalších špecifických vyššie neuvedených) písomne (doručenou zásielkou s doručenkou s odbornou lehotou 3 dni) a elektronicky prostredníctvom e-mailu.

#### **4.1 Príprava a realizácia verejného obstarávania**

Pri príprave a realizácii VO je prijímateľ povinný postupovať v súlade s účinným znením ZVO, Zmluvou o poskytnutí NFP, Príručkou k procesu VO<sup>6</sup> a inými záväznými dokumentmi, na ktoré Príručka k procesu VO odkazuje. V prípadoch, kedy obstarávanie tovarov, prác alebo služieb nepodlieha postupom podľa ZVO, je prijímateľ povinný postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami uvedenými v Príručke k procesu VO a v iných záväzných dokumentoch, na ktoré Príručka k procesu VO odkazuje.

Dodržanie stanovených pravidiel a postupov pri obstarávaní tovarov, prác alebo služieb súvisiacich s aktivitami projektu, budú overené zo strany poskytovateľa počas výkonu kontroly/finančnej kontroly VO.

Činnosťou poskytovateľa nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa ustanovenia § 8 ZVO (ďalej len „obstarávateľ“) za vykonanie VO pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných pravidiel a postupov VO, Zmluvy o poskytnutí NFP, Príručky k procesu VO a ďalších metodických dokumentov. Rovnako činnosťou poskytovateľa nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa za obstarávanie aj v prípade, ak tento nie je pri obstarávaní povinný postupovať podľa ZVO.

Partneri prijímateľa sú povinní zaslať prijímateľovi dokumentáciu z obstarávania tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov, ak prijímateľ neurčí inak.

Dokumentáciu k VO na aktivity, resp. oprávnené výdavky, ktoré mal mať žiadateľ v zmysle podmienok príslušnej Výzvy zrealizované už v čase predloženia ŽoNFP, odporúčame prijímateľom predložiť poskytovateľovi na AFK bezodkladne po podpise Zmluvy o poskytnutí NFP.

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, ktorej záverom je správa z kontroly.

Podrobnejšie informácie k procesu prípravy a realizácie VO a jeho kontrole sú špecifikované v [Príručke k procesu VO](#), ktorá je zverejnená na webovom sídle [www.op-kzp.sk](http://www.op-kzp.sk).

<sup>6</sup> <http://www.op-kzp.sk/obsah-dokumenty/prirucka-k-procesu-verejneho-obstaravania/>. Relevantné časti tejto príručky ohľadne prípravy VO sa vzťahujú aj na žiadateľa.

Prijímateľ je v rámci ITMS2014+<sup>7</sup> povinný zaznamenať VO len raz<sup>8</sup>. Uvedené platí len v prípade, ak VO nebolo zrušené a opätovne vyhlásené.

#### 4.2 Začatie realizácie HAP

Prijímateľ je na základe **Zmluvy o poskytnutí NFP** povinný **do 20 pracovných dní od začatia realizácie prvej HAP** zaslať poskytovateľovi *Hlásenie o realizácii aktivít projektu* (ďalej len „hlásenie o realizácii“) prostredníctvom formulára v ITMS2014+. Prijímateľ predkladá hlásenie o realizácii prostredníctvom formulára v ITMS2014+ iba raz, a to pri začatí prvej HAP. Po odoslaní formulára v ITMS2014+ prijímateľ zašle e-mailom informáciu o zaslaní formulára prostredníctvom ITMS2014+ pridelenému PM (SO).

Ak Výzva umožňuje začatie realizácie HAP pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP a prijímateľ skutočne začal s realizáciou HAP pred účinnosťou Zmluvy o poskytnutí NFP, je povinný zaslať poskytovateľovi hlásenie o realizácii **do 20 pracovných dní** odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP.

Deň začatia realizácie prvej HAP môže nastať kalendárnym dňom, kedy došlo k začatiu realizácie prvej hlavnej aktivity projektu, a to kalendárnym dňom:

- a) začatie stavebných prác na projekte alebo;
- b) vystavenia prvej písomnej objednávky o dodaní tovaru pre dodávateľa, alebo nadobudnutím účinnosti prvej zmluvy o dodaní tovaru uzavretej s dodávateľom, ak príslušná zmluva s dodávateľom nepredpokladá vystavenie písomnej objednávky 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 činnosti v rámci prvej HAP v súlade s Výzvou, ktorú nemožno zaradiť pod body a) až d) a ktorá je ako HAP uvedená v Predmete podpory (príloha č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP),

podľa toho, ktorá zo skutočností uvedených pod písmenami a) až d) nastane ako prvá.

**Vykonanie akéhokoľvek úkonu vzťahujúceho sa k realizácii VO nie je realizáciou HAP, a preto vo vzťahu k začatiu realizácie HAP nevyvoláva právne dôsledky.**

Začatie realizácie HAP je rozhodujúce pre určenie obdobia pre vznik oprávnených výdavkov, s výnimkou podporných aktivít, ktoré sa vecne viažu k HAP a ktoré boli vykonávané pred, resp. po realizácii HAP v zmysle definície oprávnených výdavkov a časových podmienok oprávnenosti výdavkov na podporné aktivity projektu uvedených v článku 14 ods. 1 písm. b) VZP/ resp. v článku 12 ods. 1 písm. b) VP.

V prípade Zmluvy o poskytnutí NFP, **ak prijímateľ poruší povinnosť oznámiť poskytovateľovi začatie realizácie HAP** zaslaním hlásenia o realizácii prostredníctvom

<sup>7</sup> Prijímateľ postupuje podľa ustanovení Usmernenia CKO č. 7, ktoré upravuje spôsob využívania funkcionalit v evidencii „Verejně obstarávanie“ v systéme ITMS2014+.

<sup>8</sup> Prijímateľ nezaznamenáva novú evidenciu VO v ITMS2014+ pri zasielaní toho istého VO na jednotlivé typy kontroly (ex ante, ex post kontrola).



ITMS2014+, môže to byť zo strany Poskytovateľa považované za **podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP**.

**Ak prijímateľ nezačne s realizáciou HAP do 3 mesiacov** od termínu uvedeného v Predmete podpory, ktorý tvorí prílohu č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP, v takom prípade je **prijímateľ povinný požiadať o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP**. Spôsob akým prijímateľ žiada o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP je bližšie popísaný v kapitole [4.5 Zmeny projektu](#) tejto Príručky.

V prípade, ak prijímateľ nezačal s realizáciou HAP **do 3 mesiacov** od termínu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne predložil ŽoZ pred uplynutím 3 mesiacov od termínu začatia realizácie HAP uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP, poskytovateľ poskytne prijímateľovi dodatočnú lehotu **20 pracovných dní** na začatie realizácie HAP. V prípade objektívnych skutočností je poskytovateľ oprávnený stanoviť aj dlhšiu lehotu. Ak v dodatočnej lehote nie je poskytovateľovi doručené hlásenie o realizácii, z ktorého nepochybne vyplýva, že prijímateľ začal realizáciu HAP, **ide o podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP prijímateľom** a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

V prípade, ak prijímateľ nezačal s realizáciou HAP **do 3 mesiacov** od termínu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne **nepožiadal o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP** pred uplynutím 3 mesiacov od termínu začatia realizácie HAP uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP, **ide o podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa** a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

V prípade, ak je vydané **Rozhodnutie o schválení ŽoNFP**, je prijímateľ povinný oznámiť poskytovateľovi deň začatia realizácie HAP elektronicky alebo iným spôsobom podľa článku 7 VP alebo vyznačením začatia realizácie HAP v ITMS2014+.

Ak nie je začatie realizácie HAP oznámené podľa predchádzajúcej vety, za začatie realizácie HAP sa považuje deň, ktorý je uvedený v tabuľke č. 5 prílohy č. 2 rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP ako plánovaný deň začatia realizácie HAP (prvý deň kalendárneho mesiaca), a to bez ohľadu na to, kedy s Realizáciou HAP prijímateľ skutočne začal.

Partneri prijímateľa sú povinní písomne informovať prijímateľa o začatí realizácie prislúchajúcej aktivity projektu. Prijímateľ ďalej postupuje v súlade s kapitolou [4.2 Začatie realizácie HAP](#).

### **4.3 Finančné riadenie projektov**

#### **4.3.1 Oprávnenosť výdavkov**

Za **oprávnené výdavky** sa považujú výdavky, ktoré sú nevyhnutné pre realizáciu a dosiahnutie cieľov projektu a spĺňajú podmienky oprávnenosti definované v príslušnej Výzve a v príslušnej

verzii [Príručky k oprávnenosti výdavkov pre dopytovo orientované projekty OP KŽP](#) (ďalej len „Príručka k OV pre DOP“)<sup>9</sup>, zverejnenej na webovom sídle OP KŽP.

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

- výdavok je vynaložený **v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi** (napr. zákon o cenách, ZVO, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o štátnej pomoci, Zákonník práce, Občiansky zákonník);
- výdavok je **vynaložený na projekt** (existencia priameho spojenia s projektom) schválený poskytovateľom a realizovaný **v zmysle podmienok Výzvy** v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP;
- výdavok je vynaložený **v súlade s pravidlami OP KŽP** na oprávnené aktivity, v súlade s obsahovou stránkou projektu, zodpovedá časovej následnosti aktivít projektu, je plne v súlade s cieľmi projektu a prispieva k dosiahnutiu plánovaných cieľov projektu;
- výdavok je **primeraný**, t. j. zodpovedá obvyklým cenám v danom mieste a čase a zodpovedá potrebám projektu;
- 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 a Zmluvou o poskytnutí NFP/ rozhodnutím o schválení ŽoNFP;

Výdavok spĺňa zásady:

- **hospodárnosti** - 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). Prijímateľ sa nezbavuje výlučnej a konečnej zodpovednosti za nedodržanie zásady hospodárnosti
- v prípade, že úkonom poskytovateľa nebolo identifikované porušenie zásady hospodárnosti a to v akejkoľvek procesnej fáze implementácie (konanie o ŽoNFP, realizácia projektu, finančná kontrola VO). Poskytovateľ je oprávnený aj na základe nových, resp. opakovaných úkonov uskutočnených v rámci vyššie uvedených procesných fáz implementácie uplatniť voči prijímateľovi sankcie<sup>10</sup> za nedodržanie zásady hospodárnosti;
- **efektívnosti** - 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);
- **účelnosti** - 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);
- **účinnosti** - 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);
- výdavky sa navzájom **časovo a vecne neprekrývajú** a neprekrývajú sa ani s inými prostriedkami z verejných zdrojov;

<sup>9</sup> <http://www.op-kzp.sk/obsah-dokumenty/prirucka-k-opravnenosti-vydavkov/>

<sup>10</sup> Ide najmä o vymáhanie neoprávnených výdavkov, odstúpenie od zmluvy o poskytnutí NFP.

- výdavky musia byť **uhradené prijímateľom/partnerom prijímateľa** a ich uhradenie musí byť doložené pred ich certifikáciou a preplatením z EŠIF (nerelevantné v prípade ŽoP - Poskytnutie predfinancovania a poskytnutie ZP).

**Aby výdavky mohli byť oprávnenými, musia zároveň spĺňať pravidlá časovej a územnej oprávnenosti výdavkov.** Výdavok musí skutočne vzniknúť a byť uhradený prijímateľom medzi **1. januárom 2014** a dňom ukončenia realizácie aktivít projektu, nie však neskôr ako **31. decembra 2023**<sup>11</sup>. Výdavok je **realizovaný na oprávnenom území**, t. j. na území, na ktoré sa vzťahuje OP KŽP.

Aktivity spolufinancované z OP KŽP 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.

#### 4.3.2 Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR

Úhrada prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie sa uskutočňuje po splnení nasledovných základných podmienok:

- na základe uzatvorenej platnej **Zmluvy o poskytnutí NFP**, v rámci ktorej/ktorého je uvedený záväzný **systém financovania** (bod 2.1 Zmluvy o poskytnutí NFP). K úhrade prostriedkov dochádza v súlade s príslušnými ustanoveniami článku č. 17a) až 17c) prílohy č. 1 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP/ článok 20 odsek 2 VP k rozhodnutiu o schválení ŽoNFP;
- ak má prijímateľ zriadený **účet pre príjem prostriedkov NFP** (EÚ a ŠR na spolufinancovanie), ktorý je uvedený v prílohe č. 2 Predmet podpory Zmluvy o poskytnutí NFP;
- výdavky nárokované v ŽoP boli predmetom **finančnej kontroly VO** na tovary, služby a práce (ak relevantné);
- pred predložením ŽoP bola prijímateľom vykonaná **základná finančná kontrola** v rámci finančnej operácie alebo jej časti (vo väzbe na predkladaný účtovný doklad) v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole, ak mu táto povinnosť vyplýva zo zákona. V rámci tejto kontroly je prijímateľ povinný overiť, či finančná operácia alebo jej časť je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu potvrdzujú oprávnení zamestnanci uvedení v § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrenia, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole;
- Prijímateľ/partner prijímateľa dodržal povinnosť poistiť majetok nadobudnutý/nadobúdaný, resp. zhodnotený/zhodnocovaný z NFP, alebo zabezpečiť poistenie nadobúdaného majetku prostredníctvom dodávateľa/zhotoviteľa vrátane povinnosti zriadiť vinkuláciu poistného plnenia na majetku, ktorý je predmetom zálohu v prospech Poskytovateľa počas obdobia realizácie a udržateľnosti projektu pre prípad poškodenia, zničenia, straty,

<sup>11</sup> Do 31. decembra 2023 musia byť všetky výdavky zo strany prijímateľa/partnera aj uhradené.

odcudzenia, alebo iných škôd, ak uvedená povinnosť bola stanovená v Zmluve o poskytnutí NFP;

- V prípade, ak je prijímateľom orgán štátnej správy, príspevková alebo rozpočtová organizácia orgánu štátnej správy alebo právnická osoba sui generis napojená rozpočtovými vzťahmi na ÚOŠS, v takom prípade poskytovateľ nevyžaduje poistenie majetku nadobudnutého alebo zhodnoteného v súvislosti s realizáciou HAP, ktorý je zahrnutý v ŽoP, ako aj poistenie majetku, ktorý je zálohom v zmysle platného záložného práva v prospech poskytovateľa.
- Prijímateľ/partner prijímateľa najneskôr v deň podania záverečnej ŽoP predloží **právoplatné rozhodnutia** o užívaní stavby (kolaudačné rozhodnutia) na jej uvedenie do trvalej alebo do dočasnej/skúšobnej prevádzky za ukončené časti stavby, resp. za celú vykonanú stavbu (ak relevantné);
- **nárok prijímateľa na vyplatenie** príslušnej platby vzniká len v rozsahu, v akom poskytovateľ (aj na základe vyjadrenia prijímateľa k zisteniam z AFK ŽoP/FKnM) rozhodne o oprávnenosti výdavkov projektu;
- Prijímateľ zodpovedá za **pravosť, správnosť a kompletnosť** údajov uvedených v ŽoP. V prípade, že na základe nepravých alebo nesprávnych údajov uvedených v ŽoP dôjde k preplateniu výdavkov, pôjde o porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V prípade, že prijímateľ/partner prijímateľa uhrádza **výdavky** spojené s projektom **v inej mene ako EUR**, príslušné účtovné doklady vystavené dodávateľom v cudzej mene sú poskytovateľom preplácané formou refundácie v EUR, resp. na ich úhradu môže použiť prostriedky poskytnuté ZP, predfinancovaním. Prípadné kurzové rozdiely vzniknuté z dôvodu použitia rôznych mien znáša prijímateľ. Nezúčtovaný rozdiel poskytnutého predfinancovania alebo ZP je prijímateľ povinný vrátiť platobnej jednotke (ďalej len "PJ") v zmysle postupov uvedených v časti „Vysporiadanie finančných vzťahov“, ktorá je súčasťou kapitoly [4.3.6. Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov](#) tejto Príručky.

Pri použití výmenného kurzu pre potreby prepočtu sumy výdavkov uhrádzaných prijímateľom v cudzej mene je potrebné postupovať v súlade s § 24 zákona o účtovníctve.

V súlade s vyššie uvedeným prijímateľ/partner prijímateľa:

- a) pri prevode peňažných prostriedkov v cudzej mene zo svojho účtu zriadeného v EUR na účet dodávateľa zriadeného v cudzej mene použije kurz banky platný v deň odpísania prostriedkov z účtu prijímateľa, tzn. v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Týmto kurzom prepočítaný výdavok na EUR, uhradený dodávateľovi, zahrnie do ŽoP (refundácia, zúčtovanie ZP, zúčtovanie predfinancovania);
- b) pri prevode peňažných prostriedkov v cudzej mene zo svojho účtu zriadeného v cudzej mene na účet dodávateľa v rovnakej cudzej mene použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (odpísania prostriedkov). Týmto kurzom prepočítaný výdavok na EUR, uhradený dodávateľovi, zahrnie do ŽoP (refundácia, zúčtovanie ZP, zúčtovanie predfinancovania).

V prípade, ak prijímateľ v súvislosti s realizáciou projektu bude na úhradu výdavkov v inej mene ako EUR, využívať systém predfinancovania, tak v predloženej ŽoP (poskytnutie predfinancovania) pre nárokané finančné prostriedky použije **kurz banky platný v deň zdanieľného plnenia** uvedený na účtovnom doklade. Následne prijímateľ uplatní pri ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) postup v zmysle vyššie uvedeného bodu a), resp. b).

### 4.3.3 Žiadosť o platbu

Prijímateľ predkladá **ŽoP** na základe podmienok ustanovených v článku 5, bod 5.1 Zmluvy o poskytnutí NFP/v článku 5, ods. 1 VP rozhodnutia o schválení ŽoNFP a na základe zvoleného systému financovania.

V rámci projektov implementovaných SO-MV SR nie je povolené poskytovanie preddavkových platieb zo strany prijímateľa<sup>12</sup>.

Prijímateľ predkladá **ŽoP**:

- a) formou vyplnenia formulára ŽoP<sup>13</sup> tak, že ŽoP elektronicky vypracuje a odošle prostredníctvom elektronického formulára v rámci verejnej časti ITMS2014+ a následne
- b) najneskôr **do 3 pracovných dní** odo dňa odoslania ŽoP cez verejnú časť ITMS2014+ ju podpísanú predkladá v originálnom vyhotovení v listinnej podobe spolu s povinnými prílohami alebo
- c) najneskôr **do 3 pracovných dní** odo dňa odoslania ŽoP cez verejnú časť ITMS2014+ ju odošle elektronicky prostredníctvom ÚPVS, opatrenú kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou, do schránky poskytovateľa.

V prípade predkladania ŽoP v listinnej podobe vyhotovuje prijímateľ ŽoP v dvoch rovnopisoch (označených podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa), pričom jeden zostáva u prijímateľa a druhý rovnopis spolu s účtovnými dokladmi a ostatnou podpornou dokumentáciou predkladá poskytovateľovi.

V prípade predkladania ŽoP formou elektronického podania v rámci verejnej časti ITMS2014+ musí byť prijímateľ prihlásený vo verejnej časti ITMS2014+ a zároveň na ÚPVS. Vo verejnej časti ITMS2014+ prijímateľ elektronickým podpisom podpíše vygenerovanú elektronickú správu ako aj formulár ŽoP. ITMS2014+ automaticky identifikuje adresáta takéhoto podania a takto vytvorené podanie doručí priamo do elektronickej schránky adresáta, t. j. poskytovateľa.

Pri použití systému predfinancovania Prijímateľ predkladá ŽoP v lehote splatnosti záväzku dodávateľovi.

Súčasťou ŽoP (poskytnutie predfinancovania, zúčtovanie ZP, refundácia) sú aj **Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP**<sup>14</sup> v zmysle čl. 4 VZP/resp. čl. 9 VP. 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.

<sup>12</sup> Preddavkovou platbou sa rozumie úhrada finančných prostriedkov zo strany prijímateľa v prospech dodávateľa vopred, t. j. pred dodaním dohodnutých tovarov/poskytnutím služieb alebo vykonaním stavebných prác.

<sup>13</sup> Pokyny k vyplneniu ŽoP tvoria prílohu č. 19.

<sup>14</sup> Popis k vyplneniu Doplnujúcich monitorovacích údajov k ŽoP tvorí prílohu č. 02.

Ak prijímateľ nepredloží žiadnu ŽoP (zúčtovanie ZP, priebežnú platbu, poskytnutie predfinancovania) do šiestich mesiacov od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP a zároveň ešte neboli naplnené podmienky na zaslanie MS s príznakom „výročná“, prijímateľ je povinný predložiť poskytovateľovi **mimoriadnu MS**<sup>15</sup>.

Jednotlivé ŽoP môže prijímateľ predkladať len na **jeden z oprávnených systémov financovania**, tzn. že napr. výdavky realizované z poskytnutého predfinancovania nemôže prijímateľ kombinovať s výdavkami uplatňovanými systémom refundácie v rámci jednej ŽoP.

V prípade projektov využívajúcich **partnerstvo** predkladá prijímateľ samostatnú ŽoP za nárokové finančné prostriedky/deklarované výdavky prijímateľa a samostatnú ŽoP za nárokové finančné prostriedky/deklarované výdavky partnera prijímateľa. Partneri prijímateľa predkladajú ŽoP, aj s potrebnou dokumentáciou vyžadovanou podľa spôsobu financovania a Zmluvou o poskytnutí NFP prijímateľovi, ktorý ich zaradí do ŽoP. Súčasťou ŽoP je aj zoznam deklarovaných výdavkov osobitne vyplnený za každého partnera prijímateľa. Poskytovateľ poskytuje NFP prijímateľovi, ak splní všetky podmienky dohodnuté v Zmluve o poskytnutí NFP a následne prijímateľ poskytne finančné prostriedky partnerom prijímateľa v súlade so Zmluvou o partnerstve.

Momentom začatia **AFK ŽoP** poskytovateľom je doručenie ŽoP v listinnej podobe, resp. elektronicky podaním prostredníctvom ÚPVS poskytovateľovi. Lehota na výkon AFK ŽoP začína plynúť prvým pracovným dňom nasledujúcim po kalendárnom dni, v ktorom došlo ku skutočnosti určujúcej začiatok lehoty.

**Cieľom AFK ŽoP** je zabezpečenie splnenia zákonnosti, správnosti a oprávnenosti predložených nárokových finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov a ostatných skutočností uvedených v ŽoP, vrátane ich podpornej dokumentácie a ich súladu s legislatívou EÚ a SR a Zmluvou o poskytnutí NFP. Poskytovateľ zároveň vykoná zníženie výšky oprávnených výdavkov o neoprávnené výdavky vo výške % sadzby ex ante finančnej opravy. Neoprávnený výdavok vo výške ex ante finančnej opravy, sa nepovažuje za zistenie, resp. nedostatok.

Poskytovateľ je oprávnený počas výkonu AFK ŽoP overiť deklarované výdavky a ostatné skutočnosti uvedené v ŽoP aj formou **FKnM**.

Ak **poskytovateľ vykonáva AFK aj FKnM** tej istej finančnej operácie alebo jej časti **súčasne**, môže sa vypracovať **spoločný návrh čiastkovej správy z kontroly/spoločný návrh správy z kontroly** a **spoločnú čiastkovú správu z kontroly/spoločnú správu z kontroly** z AFK a FKnM podľa ustanovenia § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Ak poskytovateľ počas AFK ŽoP zistí, že je potrebné údaje v súvislosti s nárokovými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami a ostatnými skutočnosťami uvedenými v ŽoP zo strany prijímateľa doplniť/upraviť (nesprávna ŽoP, chýbajúca povinná podporná dokumentácia, neúplná alebo nesprávne vyplnená podporná dokumentácia), elektronicky prostredníctvom e-mailu vyzve prijímateľa na doplnenie/úpravu týchto údajov prostredníctvom **výzvy na doplnenie/úpravu ŽoP**. Poskytovateľ prostredníctvom výzvy na doplnenie/úpravu

<sup>15</sup> Popis k vyplneniu MMS tvorí prílohu č. 14.

ŽoP oznámi prijímateľovi **prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP** a dôvody tohto prerušenia.

Lehota na výkon AFK ŽoP nezačne plynúť skôr ako bude Prijímateľ oboznámený o pozitívnom výsledku finančnej kontroly VO, resp. po potvrdení určenia ex ante finančnej opravy. Ustanovenie predchádzajúcej vety neplatí v prípade, ak ŽoP neobsahuje deklarované výdavky vzniknuté na základe obstarávania služieb, tovarov alebo stavebných prác.

Prijímateľ je povinný doručiť doplnenie ŽoP v listinnej forme poskytovateľovi v lehote **5 pracovných dní** odo dňa doručenia výzvy na doplnenie/úpravu. Poskytovateľ považuje za doručenie deň osobného doručenia alebo deň odovzdania na poštovú prepravu, resp. elektronické podanie prostredníctvom ÚPVS.

Ak AFK ŽoP neboli zistené nedostatky, poskytovateľ vypracuje **čiasťkovú správu z kontroly/správu z kontroly** a zašle ju prijímateľovi, bez potreby vyžiadania si prípadných námietok od prijímateľa.

Ak AFK ŽoP boli zistené nedostatky, poskytovateľ vypracuje **návrh čiasťkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly** a zašle ho prijímateľovi **doručenou zásielkou s doručenkou s určenou (odbernou) lehotou 3 kalendárne dni**. Prijímateľ je oprávnený podať v lehote **5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiasťkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly** alebo v stanovenej lehote určenej poskytovateľom námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu čiasťkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly. Ak prijímateľ nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky, za akceptované.

Momentom ukončenia AFK ŽoP je deň zaslania správy z kontroly prijímateľovi. Zaslaním čiasťkovej správy z kontroly prijímateľovi je skončená tá časť AFK ŽoP, ktorej sa čiasťková správa z kontroly týka. Ak je kontrola zastavená z dôvodov hodných osobitného zreteľa<sup>16</sup> (§22 ods. 6 tretia, a štvrtá veta zákona o finančnej kontrole), AFK ŽoP je skončená vyhotovením záznamu o zastavení finančnej kontroly s uvedením dôvodov jej zastavenia. Ak sa vykonala AFK spolu s FK nM tej istej finančnej operácie alebo jej čiasťi, môže poskytovateľ vypracovať spoločný návrh čiasťkovej správy z kontroly/spoločný návrh správy z kontroly a spoločnú čiasťkovú správu z kontroly/správu z kontroly z AFK a FK nM.

Ak prijímateľ zašle v lehote **5 pracovných dní odo dňa** doručenia návrhu čiasťkovej správy z kontroly/ návrhu správy z kontroly námietky k návrhu čiasťkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly, t. j. k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a/alebo k lehotám, uvedeným v návrhu čiasťkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly, okrem lehoty na podanie námietok, poskytovateľ vypracuje a zašle čiasťkovú správu/správu z kontroly, v ktorej zohľadní opodstatnené námietky a k neopodstatneným námietkam uvedie dôvody ich neopodstatnenosti. Za moment ukončenia kontroly je v takomto prípade považovaný moment zaslania tejto správy prijímateľovi.

Ak prijímateľ nepodá námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo k lehotám uvedeným v návrhu čiasťkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly v lehote

<sup>16</sup> Za prípady hodné osobitného zreteľa sú považované prípady, kedy pokračovanie kontroly neplní svoj účel a je potrebné skončiť finančnú kontrolu inak ako zaslaním správy. Takýmto prípadmi sa rozumie napríklad mimoriadne ukončenie Zmluvy o poskytnutí NFP, zánik Prijímateľa alebo iná prekážka ktorá znemožňuje výkon finančnej kontroly napr. ak prijímateľ vzal späť dokumentáciu predloženú k výkonu AFK a/alebo FK nM.

Odstránené: ,

Odstránené: a

Odstránené: sa nejedná o zastavenie kontroly podľa ustanovenia

Odstránené: ej

Odstránené: štvrtej

Odstránené: vety

Odstránené: kedy je

Odstránené: Zaslaním čiasťkovej správy z kontroly je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiasťková správa z kontroly týka.

Odstránené: ,

Odstránené: lehote

Odstránené: na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení

Odstránené: overí opodstatnenosť námietok,

Odstránené: odôvodní

Odstránené: ť neopodstatnených námietok v čiasťkovej správe z kontroly/správe z kontroly, ktorú zašle prijímateľovi.

stanovenej poskytovateľom, alebo prijímateľ zašle oznámenie o tom, že nemá k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly námietky, poskytovateľ vypracuje čiastkovú správu z kontroly/správu z kontroly a zašle ju prijímateľovi, pričom momentom ukončenia kontroly je zaslanie čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly.

Odstránené: lehotám

Poskytovateľ v prípade potreby vykoná opätovnú kontrolu ŽoP v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole. Opätovná AFK ŽoP sa začína prvým úkonom Poskytovateľa voči Prijímateľovi, pričom nie je potrebné overovať všetky predtým overované skutočnosti (100 % kontrola), ale len tie, pre ktoré sa opätovná AFK vykonáva (napr. časť výdavkov). V návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly a v čiastkovej správe z kontroly/správe z kontroly vyhotovenej v rámci opätovnej kontroly bude uvedené aj jednoznačné označenie pôvodnej kontroly (číslo kontroly z ITMS2014+), ku ktorej sa opätovná kontrola vykonala.

Ak sú po skončení AFK ŽoP zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávosti<sup>17</sup>, čiastkovú správu z kontroly /správu z kontroly poskytovateľ opraví a časť čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly, ktorej sa oprava týka, zašle prijímateľovi a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa z kontroly/správa z kontroly zaslaná.

Poskytovateľ je v prípadoch uvedených v ustanovení §22 ods. 2. písm. a), b) a c) zákona o finančnej kontrole oprávnený rozhodnúť, že kontrolu v časti deklarovaných výdavkov ukončí návrhom čiastkovej správy z kontroly/návrhom správy z kontroly/čiastkovou správou z kontroly/správou z kontroly a vo zvyšnej časti deklarovaných výdavkov, napr. z dôvodu potreby doplnenia/opravy/overenia niektorých skutočností na mieste/overenia u ďalších osôb<sup>18</sup>, prebiehajúceho skúmania, prípadne o tom rozhodne SO z iného dôvodu, bude v kontrole naďalej pokračovať až do pominutia dôvodov, ktoré bránili jej riadnemu skončeniu. Po pominutí dôvodov, pre ktoré nebolo možné kontrolu vo zvyšnej časti deklarovaných výdavkov riadne skončiť, v zmysle ustanovenia §22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole sa kontrola skončí zaslaním návrhu čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly.

Odstránené: v prípade potreby vyčleniť časť nárokovaných finančných prostriedkov/ deklarovaných výdavkov predloženej ŽoP do samostatnej AFK ŽoP.

Prijímateľ je oprávnený v prípade potreby stiahnuť ŽoP na vlastnú žiadosť písomnou formou, alebo zaslať scan podpísaného listu zaslaný prostredníctvom e-mailu poskytovateľovi.

V zmysle článku 132 všeobecného nariadenia bude NFP v ŽoP uhradené prijímateľovi do 90 dní od predloženia ŽoP. Táto lehota môže byť prerušená:

- v prípade, ak SO MV SR požiada prijímateľa o doplnenie potrebných dokumentov, vyjadrení, prípadne požiada o ich opravu;
- ak sa začalo „vyšetrovanie“<sup>19</sup> v súvislosti s možnou nezrovnalosťou ovplyvňujúcou dotknuté výdavky (a existuje dôkaz o nezrovnalosti voči konkrétnemu prijímateľovi, vyžadujúci ďalšie „vyšetrovanie“).

MV SR bude v danom prípade písomne informovať prijímateľa o prerušení lehoty a dôvodoch tohto prerušenia.

<sup>17</sup> O zrejmej nesprávosti možno hovoriť len vtedy, ak nesprávosť je z obsahu celej dokumentácie a bez ďalšieho problému zistiteľná. Môže ísť len o zrejme zmyslové rozpory a omyly, ktoré majú charakter skutkový a ich opravou nedôjde k zmene obsahu a zmyslu rozhodnutia.

<sup>18</sup> § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole

<sup>19</sup> Prebiehajúce skúmanie podľa Systému finančného riadenia



#### 4.3.3.1 Inštrukcie k vyplneniu žiadosti o platbu

Pri predkladaní ŽoP prijímateľ vyplňa formulár ŽoP elektronicky prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ v zmysle návodu uvedeného v ITMS2014+ (vo verejnej časti ITMS2014+ sa v pravom hornom rohu nachádza otáznik s označením „**Nápoveda**“, pričom po jeho zvolení bude prijímateľ presmerovaný do manuálu ITMS2014+, kde v rámci ponuky si vyhľadá „**Žiadosti o platbu**“. Po zvolení možnosti „Žiadosti o platbu“ si zvolí možnosť „**Vytvorenie žiadosti o platbu**“), resp. v zmysle **Pokynov k vyplneniu formulára ŽoP (Príloha č. 19)**. Rukou vyplnená ŽoP nebude poskytovateľom akceptovaná.

Vzhľadom na vybraný typ ŽoP ITMS2014+ automaticky zabezpečí zobrazenie relevantných častí formulára ŽoP, ktoré prislúchajú vybranému typu ŽoP (napr. v prípade poskytnutia predfinancovania a ZP sa uvádzajú nárokované finančné prostriedky a v prípade zúčtovania predfinancovania, zúčtovania ZP a priebežnej platby sa uvádzajú deklarované výdavky).

Pri všetkých typoch ŽoP (s výnimkou ŽoP poskytnutie ZP a poskytnutie predfinancovania) Prijímateľ vyplňa kritérium „Záverečná žiadosť o platbu“. V prípade, ak ŽoP plní funkciu záverečnej ŽoP, Prijímateľ uvedie „Áno“, v ostatných prípadoch uvádza „Nie“.

#### 4.3.3.2 Dokumentácia k žiadosti o platbu

**Dokumentáciu k ŽoP tvorí:**

- a) **Sprievodný list;**
- b) **ŽoP s prílohou – Časť A – A1 (ZDV)**, ktorú prijímateľ vyhotovuje v dvoch rovnopisoch;
- c) **Účtovné, daňové doklady a podporná dokumentácia:**
  - Faktúry spĺňajúce náležitosti § 74 zákona o DPH, príp. účtovné doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty;
  - súhrnné účtovné doklady (napr. pre súpis nárokováných výdavkov pre vybraný druh výdavkov (**Príloha č. 03**), resp. súhrnný účtovný doklad - mzdové výdavky (**Príloha č. 04**), ktorý je využiteľný aj pri systéme SH pre ostatné vybrané druhy výdavkov<sup>20</sup> ktoré prijímateľ/partner prijímateľa môže použiť, ak mu vznikli výdavky rovnakého typu a sú priradené k vybraným druhom výdavkov rozpočtu projektu v rozdelení podľa jednotlivých aktivít;
  - interné doklady prijímateľa/partnera prijímateľa (napr. krycí list, platobný poukaz k faktúre, likvidačný list /v prípade, ak sa vyhotovuje/);
  - prílohy faktúr/účtovných dokladov;
  - bankové výpisy, príjmové a výdavkové pokladničné doklady<sup>21</sup>, ELÚR;

<sup>20</sup> Informácie o SH (uplatniteľných pri vybraných druhoch oprávnených výdavkov) sú uvedené v záverečnej časti tejto kapitoly.

<sup>21</sup> V zmysle § 2 zákona o obmedzení platieb v hotovosti sa platbou v hotovosti rozumie odovzdanie bankoviek alebo mincí v hotovosti v mene EURO alebo bankoviek alebo mincí v hotovosti v inej mene odovzdávajúcim tejto hotovosti príjemcom. Hotovostné platby zahŕňajúce výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, **nie sú oprávnené**. V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivito neprekročia **sumu 500 EUR**, pričom max. hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahne **1 500 EUR**. Podľa § 4 zákona o obmedzení platieb v hotovosti pri právnických a fyzických osobách – podnikateľoch sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota preyšuje **5 000 EUR** a platba v hotovosti medzi fyzickými osobami nepodnikateľmi, ktorej hodnota preyšuje **15 000 EUR**. Podľa § 6 ods. 2 predmetného zákona hodnotou platby

- účtovné záznamy z účtovníctva prijímateľa/partnera prijímateľa;
- podklady pre vyplnenie súhrnného účtovného dokladu (napr. výpočet oprávnených mzdových výdavkov zamestnancov (*Príloha č. 04a*), resp. výpočet oprávnených mzdových výdavkov dohodárov (*Príloha č. 4b*), ktoré sú využiteľné aj pri systéme SH;
- doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP – platí pre zúčtovanie ZP, priebežná platba, poskytnutie predfinancovania.

Účtovné doklady zahrnuté do ŽoP je prijímateľ povinný nahráť do ITMS2014+ ako sken s podpisom vo formáte .pdf. V prípade ak prijímateľ vloží účtovné doklady do ITMS2014+ v uvedenom formáte, nie je povinný tieto doklady vytlačiť do listinnej podoby. Výnimku tvoria Súhrnný účtovný doklad (*Príloha č. 03*) a Súhrnný účtovný doklad\_mzdové výdavky (*Príloha č. 04*), ktoré Prijímateľ môže nahráť do ITMS2014+ vo formáte xls/.xlsx, ale je povinný tieto doklady zaslať aj v listinnej podobe s podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa alebo ním poverenej osoby.

#### Náležitosti účtovných a daňových dokladov:

Faktúra je v zmysle zákona o DPH<sup>22</sup> daňovým dokladom, pričom však nespĺňa všetky náležitosti účtovného dokladu stanovené v § 10 zákona o účtovníctve.

Účtovné doklady používané pre preukázanie oprávnenosti výdavkov musia spĺňať náležitosti **daňových dokladov stanovených platným ustanovením § 74 zákona o DPH** a **tiež spĺňať všeobecné náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve** vo forme preukázateľného účtovného záznamu:

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu;
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov;
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva;
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu;
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia;
- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ak to nevyplýva z programového vybavenia.

v hotovosti, ktorá je rozdelená na niekoľko samostatných platieb, je súčet hodnôt týchto platieb, ak tieto platby vyplývajú z jedného právneho vzťahu. V zmysle § 8 písm. o) predmetného zákona sa zákaz nevzťahuje na platby v hotovosti odovzdané alebo prijaté odovzdávajúcim alebo príjemcom, ak povinnosť odovzdať alebo prijať platbu v hotovosti ustanovuje osobitný predpis, okrem iných aj zákon o cestovných náhradách.

<sup>22</sup> Od 1.1.2016 sa zavádza osobitná úprava uplatňovania DPH na základe prijatia platby. Ide o dobrovoľnú úpravu, ktorú budú môcť využiť platitelia dane registrovaní podľa § 4 zákona o DPH, ak ich ročný obrat je nižší ako 100 000 eur a nebol na nich vyhlásený konkurz alebo nevstúpili do likvidácie. Podstatou osobitného režimu je, že daňová povinnosť z dodaných tovarov a služieb vzniká až momentom prijatia platby za plnenie od odberateľa. Súčasne uplatnenie práva na odpočítanie dane bude spojené s rovnakým princípom (t. j. odpočet DPH z prijatých plnení bude možný najskôr za zdaňovacie obdobie, v ktorom bolo zaplatené za plnenie dodávateľovi). Ak je platiteľ uplatňujúci osobitný režim v pozícii dodávateľa, ovplyvní to aj jeho odberateľov – platiteľov dane. Právo na odpočítanie dane z prijatých plnení bude viazané na úhradu dodávateľovi. Aplikácia osobitného režimu platiteľom musí byť zreteľne uvedená na faktúre spôsobom „daň sa uplatňuje na základe prijatia platby“. V prípade nevyznačenia tejto skutočnosti na faktúre, daňová povinnosť vznikne dodaním tovaru alebo služby (platiteľ nesmie opraviť pôvodnú faktúru doplnením chýbajúceho odkazu). Súčasne to bude dôvodom na uloženie pokuty zo strany správcu dane.

Vzhľadom na uplatňovanie inštitútu úhrady DPH až po jej zaplatení odberateľom dodávateľovi je potrebné, aby si prijímateľ/partner prijímateľa upravil tieto záležitosti vo svojich interných smerniciach k evidencii DPH a vedeniu účtovníctva. Ku každej úhrade faktúry, záväzku alebo inkasu pohľadávky, ktorá bude v režime vstupu do DPH „zaplatením“ je potrebné vygenerovať interné doklady na vyúčtovanie DPH. Tento interný doklad bude vstupovať do daňového priznania k DPH aj kontrolného výkazu v období, v ktorom došlo k úhrade. Nárok na odpočet DPH bude vznikáť až dňom pripísania platby na bankový účet dodávateľa.

Prijímateľ je povinný predkladať účtovné doklady, ako aj podklady k týmto účtovným dokladom, v ktorých jednotlivé aj sumárne finančné čiastky budú v EUR zaokrúhlené na dve desiatinné miesta bez centového vyrovnania.

#### **4.3.3.3 Dokladovanie oprávnených výdavkov**

Prijímateľ sa pri kategorizovaní oprávnených výdavkov do príslušných skupín oprávnených výdavkov riadi Predmetom podpory NFP, ktorý tvorí prílohu č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP a schváleným Podrobným rozpočtom projektu, v súlade s príslušnou verziou **Číselníka oprávnených výdavkov**, ktorý tvorí prílohu č. 1 Príručky k OV pre DOP a **Informatívnym prehľadom ekonomickej klasifikácie (Príloha č. 22)**, ktoré uvádzajú najčastejšie sa vyskytujúce (nie nevyhnutne všetky) typy oprávnených výdavkov v rámci špecifického cieľa 3.1.1 a 3.1.3 OP KŽP.

**Prílohy účtovných dokladov zahrnutých do ŽoP (Zoznam všeobecných príloh):**

Medzi prílohy účtovných dokladov zahrnuté do ŽoP patria najmä (podľa typu ŽoP a typu oprávneného výdavku):

- likvidačný list (v prípade, ak sa vyhotovuje);
- účtovný záznam z účtovníctva preukazujúci zaúčtovanie predpisu záväzku v účtovníctve;
- záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole (ak relevantné);
- výpis z bankového účtu potvrdzujúci prijatie finančných prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie;
- účtovný záznam z účtovníctva preukazujúci zaúčtovanie príjmu prostriedkov na osobitný bankový účet v účtovníctve, príp. účtovný zápis z účtovných kníh;
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu účtovného dokladu (v prípade ŽoP - predfinancovanie a ZP nie je relevantné);
- účtovný záznam z účtovníctva preukazujúci zaúčtovanie úhrady v účtovníctve;
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné).

Prílohy účtovných dokladov a podpornú dokumentáciu zahrnutú do ŽoP má prijímateľ možnosť nahráť do ITMS2014+ vo formáte .xls/.xlsx alebo sken s podpisom<sup>23</sup> (ak relevantné) vo formáte pdf. Prijímateľ v prípade ak vloží prílohy účtovných dokladov a podpornú dokumentáciu do ITMS2014+ v uvedenom formáte, nie je povinný tieto doklady vytlačiť do listinnej podoby. V prípade, ak prijímateľ nenahrá uvedené doklady do ITMS2014+, je povinný ich vytlačiť, podpísať<sup>14</sup> (ak relevantné) a zaslať v listinnej podobe. Výnimku tvorí podporná dokumentácia

<sup>23</sup> Podpisom sa rozumie úkon, ktorý si vyžaduje samotná príloha účtovného dokladu alebo podporná dokumentácia. Nejde o podpis štatutárneho orgánu prijímateľa/partnera prijímateľa alebo ním poverenej osoby z dôvodu overenia súhlasu s originálom.

k osobným výdavkom, ktorú prijímateľ predkladá výlučne vytlačenú, podpísanú<sup>14</sup> (ak relevantné) a zaslanú v listinnej podobe.

Nad rámec vyššie uvedených príloh účtovných dokladov zahrnutých do ŽoP **predkladá prijímateľ/partner prijímateľa vo vzťahu k vybraným oprávneným výdavkom aj nižšie uvedené podpornú dokumentáciu.**

#### Stavebné práce

Oprávnené výdavky, ako napr. realizácia nových stavieb, rekonštrukcia a modernizácia stavieb, prístavby, nadstavby a stavebné úpravy sa dokladujú najmä pomocou nižšie uvedených dokladov:

- písomná zmluva/zmluva o dielo vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve<sup>24</sup>;
- stavebný rozpočet/ocenený výkaz výmer po ukončení VO (predkladá sa aj elektronicky vo formáte .xls/.xlsx)<sup>25</sup>;
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- zisťovací protokol o vykonaných (stavebných) prácach a dodávkach tvorí prílohu faktúry, na ktorom zhotoviteľ potvrdzuje podpisom oprávnenej osoby a pečiatkou zhotoviteľa, že práce uvedené v priložených dokumentoch sú v súlade so skutočnosťou a predstavujú požiadavky objednávateľa uplatnené v rámci zmluvy o dielo;
- súpis vykonaných prác a dodávok (predkladá sa aj elektronicky vo formáte .xls/.xlsx) tvorí prílohu každej faktúry vystavenej zhotoviteľom v súlade s nižšie uvedenými požiadavkami:
  - položky súpisu vykonaných prác (dodaných tovarov a poskytnutých služieb) musia byť v súlade s položkami prác (tovarov alebo služieb) uvedenými v stavebnom rozpočte/ocenenom výkaze výmer, ktorý tvorí neoddeliteľnú súčasť schválenej zmluvy,
  - súpis vykonaných prác musí zaznamenávať množstvá prác vykonaných/tovarov dodaných zhotoviteľom v súlade s rozpočtom/oceneným výkazom výmer,
  - súpis vykonaných prác musí byť potvrdený zo strany stavebného dozoru (ako oprávnenej osoby), pečiatkou a jeho podpisom,
  - súpis vykonaných prác musí obsahovať jednotkové ceny položiek fakturovaných prác v súlade so zmluvou,
- krycí list prác/Rekapitulácia (ak relevantné);
- fotodokumentácia (v elektronickej podobe) zachytávajúca fakturované práce (fyzický pokrok realizácie stavebných prác) a dodávky;
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu účtovného dokladu;
- účtovné záznamy preukazujúce zaúčtovanie predpisu záväzku a úhrady v účtovníctve prijímateľa/partnera prijímateľa<sup>26</sup>;
- preberací protokol o prevzatí stavby od dodávateľa/zhotoviteľa a stavebného dozoru (relevantné v prípade ukončenia stavebných prác);

<sup>24</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k písomnej zmluve.

<sup>25</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k písomnej zmluve.

<sup>26</sup> Relevantné pri prvom predložení FA/účtovného dokladu vystaveného predmetným dodávateľom (za účelom vykonania kontroly správnosti zaúčtovania výdavku v procese AFK ŽoP). V prípade druhého a ďalšieho predloženia FA/účtovného dokladu vystaveného tým istým dodávateľom bude správnosť zaúčtovania výdavku predmetom FK nM.

- právoplatné kolaudačné rozhodnutie (relevantné v prípade ukončenia stavebných prác);
- projektová a výkresová dokumentácia skutočného vyhotovenia potvrdená stavebným dozom (relevantné v prípade ukončenia stavebných prác);
- protokol o zaradení do majetku a inventárna karta (relevantné v prípade ukončenia stavebných prác);
- poisťná zmluva alebo dodatok k nej a doklad o zaplatení poisťnej sumy v prípade, že ide o novonadobudnutý, resp. zhodnotený majetok (ak relevantné).

Stavebný denník, dodacie listy, či certifikáty stavebných materiálov nie je potrebné predkladať ako podpornú dokumentáciu k faktúre, nakoľko uvedené dokumenty/doklady budú predmetom FK nM. Poskytovateľ však má oprávnenie vyžiadať si tieto dokumenty aj v rámci AFK ŽoP.

#### Prípravná a projektová dokumentácia

- písomná zmluva/zmluva o dielo<sup>27</sup>, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 15 000,00 EUR<sup>28</sup> (zmluva musí byť v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom) vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve;
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- dodací list alebo preberací protokol vrátane podpisu osoby Prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia;
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu účtovného dokladu;
- účtovné záznamy preukazujúce zaúčtovanie predpisu záväzku a úhrady v účtovníctve prijímateľa.

#### Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)

Typy oprávnených výdavkov, ktoré sa zaraďujú do nasledovných tried a skupín oprávnených výdavkov:

- **01 - Dlhodobý nehmotný majetok:**
  - *013 - Softvér*
  - *014 - Oceniteľné práva*
- **02 - Dlhodobý hmotný majetok**
  - *022 - Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí*
  - *023 - Dopravné prostriedky*
  - *029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok*

sa dokladujú najmä pomocou nižšie uvedených dokladov:

- písomná zmluva<sup>29</sup>, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 15 000,00 EUR<sup>30</sup> vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve<sup>31</sup>;

<sup>27</sup> Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona – ZVO (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska).

<sup>28</sup> Pre zákazky preukázateľne začaté do 07.09.2017 platí limit 5 000 EUR.

<sup>29</sup> Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona – ZVO (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska).

<sup>30</sup> Pre zákazky preukázateľne začaté do 07.09.2017 platí limit 5 000 EUR.

<sup>31</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k písomnej zmluve.

- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- dodací list a/alebo preberací protokol vrátane podpisu osoby prijímateľa/partnera prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia (ak relevantné);
- doklad o úhrade/výpise z bankového účtu potvrdzujúci úhradu účtovného dokladu;
- protokol o zaradení majetku do užívania a inventárna karta majetku (ak relevantné);
- fotodokumentácia (v elektronickej podobe) obstaraného majetku;
- protokol o zaškolení (ak relevantné);
- kópia Osvedčenia o evidencii (časť I a II) v prípade obstarania dopravného prostriedku;
- poisťná zmluva alebo dodatok k nej (doklad o povinnom zmluvnom poistení a havarijnom poistení v prípade obstarania dopravného prostriedku) a doklad o zaplatení poisťnej sumy v prípade, že ide o novonadobudnutý majetok (ak relevantné);
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné);
- účtovné záznamy preukazujúce zaúčtovanie predpisu záväzku a úhrady v účtovníctve prijímateľa/partnera prijímateľa<sup>32</sup>;

V prípade **nákupu ťažných zvierat** (napr. nákup koní potrebných na využitie pri mimoriadnych udalostiach) je potrebné predložiť okrem (relevantných) vyššie uvedených dokladov aj nasledovné:

- pas koňa s platným očkovaním proti chrípke koní nie starším ako **1 rok**;
- potvrdenie o zdravotnom stave koňa vrátane veku a pohlavia, výške koňa, fyzickej kondícii primeranej k veku zvierťa;
- osvedčenie o pôvode zapísané v pase koňa (súčasťou tohto potvrdenia má byť aj potvrdenie o vyšetrení všetkých končatín v rozsahu potrebnom na posúdenie pohybových problémov spolu s lekárskou správou);
- potvrdenie o absolvovanom základnom jazdeckom výcviku.

#### Prevádzkové výdavky

Prevádzkové výdavky, oprávnené v rámci ŠC 3.1.1 a 3.1.3, sa zaraďujú do nasledovných tried a skupín oprávnených výdavkov:

- **11 - Zásoby**
  - *112 - Zásoby*
- **50 - Spotreba**
  - *503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok*

Prevádzkové výdavky sú oprávnené, ak sú nevyhnuté pre realizáciu a splnenie cieľov projektu. Musia byť preukázateľne doložené a metodika výpočtu pomernej časti prevádzkových výdavkov vzťahujúcej sa na projekt musí byť dodržiavaná počas celej doby realizácie projektu. V prípade, že sa prijímateľ podieľa na viacerých projektoch v rámci EŠIF, uplatní vo všetkých projektoch rovnakú metodiku výpočtu<sup>33</sup> oprávnenej časti prevádzkových výdavkov

<sup>32</sup> Relevantné pri prvom predložení faktúry/účtovného dokladu vystaveného predmetným dodávateľom (za účelom vykonania kontroly správnosti zaúčtovania výdavku v procese AFK ŽoP). V prípade druhého a ďalšieho predloženia FA/účtovného dokladu vystaveného tým istým dodávateľom bude správnosť zaúčtovania výdavku predmetom FK nM.

<sup>33</sup> Uvedené ustanovenia sa vzťahujú na výdavky uhrádzané na základe skutočne uhradených výdavkov.

### **Spotrebný tovar, prevádzkový materiál (stroje, prístroje)**

- písomná zmluva<sup>34</sup>, ak jej hodnota prekročí 15 000,00 EUR<sup>35</sup> (zmluva musí byť v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom) vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve<sup>36</sup>;
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné) vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia;
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu účtovného dokladu;
- preberací protokol o prevzatí poskytnutého ošatenia a pracovných pomôcok zo strany zamestnanca (ak relevantné);
- poisťna zmluva alebo dodatok k nej a doklad o zaplatení poisťnej sumy v prípade, že ide o novonadobudnutý majetok (ak relevantné).

V prípade nákupu psov potrebných na využitie pri mimoriadnych udalostiach (radí sa pod všeobecný materiál) je potrebné predložiť okrem (relevantných) vyššie uvedených dokladov aj nasledovné:

- platný medzinárodný veterinárny preukaz alebo petpassport s platnou vakcináciou proti besnote<sup>37</sup>, psinke, parvoviróze, hepatitíde, nie staršou ako **1 rok**;
- veterinárne potvrdenie o zdravotnom stave nie staršie ako **7 dní** (súčasťou tohto potvrdenia má byť aj potvrdenie o kontrole dysplázie bedrových a laktových kĺbov, pokiaľ táto skutočnosť nie je zapísaná v preukaze pôvodu);
- potvrdenie o zdravotnom stave psa vrátane veku a pohlavia, fyzickej kondícii primeranej k veku zvieratá.

### **PHM**<sup>38</sup>

- doklad o kúpe PHM (pokladničný doklad z nákupu PHM, alebo faktúra);
- žiadanka na prepravu (relevantná žiadanka na prepravu týkajúca sa projektu);
- kniha jász (relevantné strany knihy jász) s označenými pracovnými cestami súvisiacimi s projektom;
- kópia technického preukazu;
- spôsob výpočtu oprávnených výdavkov na PHM;
- cestovný príkaz na TPC/ZPC.

Výdavky za PHM môže prijímateľ dokladovať aj systémom SH predložením nižšie uvedených dokladov (predkladajú sa aj v elektronickej forme: e-mailom, alebo na CD):

- SH (*príloha č. 05* v rámci nárokovania cestovných náhrad, alebo *príloha č. 07 v prípade nárokovania výdavkov výlučne za PHM*),
- výpočet nárokovanej sumy za PHM (*príloha č. 06*),

### **Služby zabezpečené dodávateľským spôsobom**

<sup>34</sup> Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona - ZVO (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska).

<sup>35</sup> Pre zákazky preukázateľne začaté do 07.09.2017 platí limit 5 000 EUR.

<sup>36</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k písomnej zmluve.

<sup>37</sup> Uvedená lehota vakcinácie „nie staršia ako 1 rok“ sa nevzťahuje na vakcináciu proti besnote, nakoľko v zmysle §17 ods. 5 zákona č. 342/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 39/2007 Z. z. o veterinárnej starostlivosti v znení neskorších predpisov a o zmene zákona Národnej rady SR č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, je prijímateľ/partner prijímateľa povinný zabezpečiť vakcináciu resp. revakcináciu psa proti besnote podľa vakcinačnej schémy výrobcu použitej vakcíny.

<sup>38</sup> Platí pre použitie služobného motorového vozidla (vozidla prijímateľa/partnera prijímateľa) pre služobné účely.

Typy oprávnených výdavkov, ktoré sa zaraďujú do nasledovnej triedy a skupín oprávnených výdavkov:

- **51 - Služby**

- **511 - Opravy a udržiavanie**
- **518 - Ostatné služby**

ako napr.:

- opravy a údržba prevádzkových/špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia;
- výroba a osadenie dočasného (veľkoplošného) pútača a stálej tabule, alebo plagátu<sup>39</sup>;
- publikovanie článkov o projekte (inzercia)<sup>40</sup>;
- riadenie projektu - externé;
- štúdie, analýzy, zber dát, posudky a iné<sup>41</sup>;
- odborné publikácie/príručky/manuály vytvárané na zákazku<sup>30</sup>;
- mediálne/informačné aktivity (napr. konferencie, semináre, výstavy, školenia) implementované ako HAP (priame výdavky)<sup>42</sup>;
- iné služby<sup>43</sup>;

zabezpečené dodávateľským spôsobom (na základe zmluvy uzavretej podľa Obchodného zákonníka, alebo Občianskeho zákonníka) sa dokladujú pomocou nižšie uvedených dokladov:

- písomná zmluva<sup>44</sup>, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 15 000,00 EUR<sup>45</sup>, vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve<sup>46</sup>, (odporúčame uzatvárať písomnú zmluvu aj keď prijímateľovi nevznikla povinnosť uzatvoriť takúto zmluvu) s podrobným popisom predmetu podľa jednotlivých položiek, ktoré tvoria výslednú cenu za dodávku, t. j. podrobný popis vykonaných prác, úhrada súvisiacich výdavkov napr. poskytnutý materiál (množstvo, jednotková cena), výplata náhrad osobám cieľovej skupiny (napr. poskytnutie stravy, občerstvenia a pod.);
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad (s podrobným rozpisom fakturovaných položiek s uvedením ich množstva a jednotkovej ceny);

<sup>39</sup> Informovanie, komunikácia a viditeľnosť podpory z fondov o podpore, ktorú projekt získal z EŠIF a ŠR SR na jeho spolufinancovanie

<sup>40</sup> Informovanie, komunikácia a viditeľnosť podpory z fondov o podpore, ktorú projekt získal z EŠIF a ŠR SR na jeho spolufinancovanie

<sup>41</sup> Ak je v rámci projektu financovaná tvorba dokumentu (napr. štúdia, analýza, školiaci materiál, odborná publikácia, príručka, manuál, atď.) s cieľom jeho ďalšieho využitia v projekte, avšak vytvorený dokument preukázateľne nie je v danom projekte využitý, výdavky vynaložené na takýto dokument budú považované za neoprávnené. Vo všeobecnosti sú výdavky na dokumenty, ktoré sa nevyužívajú v danom projekte, považované za neoprávnené. **Prijímateľ/partner prijímateľa je povinný v ŽoP, ktorá obsahuje deklarovaný výdavok za tvorbu takéhoto dokumentu, predložiť dôkaz o jeho ďalšom využití v rámci uvedeného projektu (napr. fotodokumentácia z realizácie HAP a pod.) a popis jeho ďalšieho využitia v rámci uvedeného projektu uviesť vo formulári ŽoP v časti „Doplňujúce monitorovacie údaje k žiadosti o platbu č.“, bod 3. Identifikované problémy, riziká a ďalšie informácie v súvislosti s realizáciou projektu.** Výnimku tvoria výdavky na dokumenty, pri ktorých bolo v ŽoNFP jednoznačne preukázané ich využitie až po ukončení realizácie projektu.

<sup>42</sup> Zahŕňajú výdavky na organizáciu a zabezpečenie realizácie mediálnych/informačných aktivít organizovaných pre účely projektu, do ktorých budú zapojené cieľové skupiny, hosťujúci účastníci alebo širšia verejnosť. Tieto výdavky najčastejšie pokrývajú organizačné zabezpečenie, prenájom priestorov a techniky.

<sup>43</sup> Bližšie uvedené v Prílohe č. 22 a Príručke k OV pre DOP.

<sup>44</sup> Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona - ZVO (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska).

<sup>45</sup> Pre zákazky preukázateľne začaté do 07.09.2017 platí limit 5 000 EUR.

<sup>46</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k písomnej zmluve.



- preberací protokol o poskytnutí príslušných služieb<sup>47</sup>;
- prezenčná listina (ak relevantné);
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu účtovného dokladu;
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné);
- výstupy z poskytnutých služieb (napr. publikácie, posudky, analýzy, štúdie, fotodokumentácia);
- účtovné záznamy preukazujúce zaúčtovanie predpisu záväzku a úhrady v účtovníctve prijímateľa<sup>48</sup>;
- v prípade zabezpečenia stravovania a ubytovania dodávateľsky, požadovanou prílohou k faktúre je dodací list, ak faktúra neobsahuje podrobný rozpis predmetu dodania (pri stravovaní sa vyžaduje uvedenie poskytnutého jedla a nápojov), k faktúre prijímateľ priloží aj prezenčnú listinu s potvrdením, na ktorej bude uvedené prebratie stravného a poskytnutie ubytovania účastníkmi a presný termín a čas konania aktivity.

### Cestovné náhrady

Výdavky na cestovné náhrady (**TPC a ZPC**), ktoré sa zaraďujú do triedy 51 - Služby a skupiny oprávnených výdavkov 512 - Cestovné náhrady, sa dokladujú predložením nižšie uvedených dokladov:

- cestovný príkaz na TPC/ZPC, ktorý obsahuje najmä tieto údaje: meno a priezvisko zamestnanca, súhlas s vyslaním na služobnú cestu zamestnávateľom s podpisom zamestnanca, začiatok cesty, miesto konania, účel cesty, koniec cesty, určený dopravný prostriedok;  
Vyplnené vyúčtovanie TPC/ZPC obsahuje dátum, hodinu a miesto odchodu a príchodu (pri ZPC aj dátum a čas prechodu štátnych hraníc), v prípade použitia verejného dopravného prostriedku cenu cestovného, prípadne miestnej dopravy, v prípade použitia cestného motorového vozidla vzdialenosť v km, stravné počas trvania pracovnej cesty, ubytovanie<sup>49</sup>, nevyhnutné vedľajšie výdavky (napr. parkovné, diaľničný poplatok<sup>50</sup>, vstupenky na veľtrh, poplatky za úschovňu batožiny, účastnícke /konferenčné/ poplatky<sup>51</sup>, miestne poplatky pri ubytovaní a pod.), celkovú čiastku cestovných náhrad, dátum a podpis zodpovedného pracovníka, ktorý prevzal správu o výsledku pracovnej cesty, číslo účtovného dokladu o úhrade cestovných výdavkov (číslo výdavkového pokladničného dokladu, alebo výpisu

<sup>47</sup> Preberací protokol bude uvádzať zoznam poskytnutých/fakturovaných služieb v rozsahu uvedenom v písomnej zmluve.

<sup>48</sup> Relevantné pri prvom predložení FA/účtovného dokladu vystaveného predmetným dodávateľom (za účelom vykonania kontroly správnosti zaúčtovania výdavku v procese AFK ŽoP). V prípade druhého a ďalšieho predloženia FA/účtovného dokladu vystaveného tým istým dodávateľom bude správnosť zaúčtovania výdavku predmetom FK nM.

<sup>49</sup> Oprávnené na financovanie sú cestovné náhrady na ubytovanie do výšky stanovených finančných limitov uvedených v prílohe č. 2 Príručky k OV pre DOP. Zároveň však prijímateľ/partner prijímateľa musí dodržať vlastné interné predpisy organizácie, ak stanovujú nižší cenový limit.

<sup>50</sup> V prípade diaľničnej známky musí prijímateľ/partner prijímateľa preukázať, že motorové vozidlo bolo počas celej pracovnej cesty využívané výlučne pre účely projektu a diaľničná známka bola nevyhnutná. Ak sa motorové vozidlo využívalo pre účely projektu len z časti, prijímateľ/partner prijímateľa predloží výpočet pre úhradu zodpovedajúcej/oprávnenej časti.

<sup>51</sup> V prípade potreby uhradiť účastnícky (konferenčný) poplatok vpred alebo počas účasti na konferencii, seminári a pod., je možné, aby prijímateľ/partner prijímateľa poskytol účastníkovi pracovnej cesty zálohu na pracovnú cestu, z ktorej bude účastnícky (konferenčný) poplatok uhradený. Účastník pracovnej cesty následne zúčtuje účastnícky (konferenčný) poplatok v rámci vyúčtovania pracovnej cesty, ako súčasť preukázaných potrebných vedľajších výdavkov.

z účtu), dátum a podpis zamestnanca, pokladníka a nadriadeného zamestnanca organizácie pri úhrade cestovných náhrad;

- cestovný lístok, palubný lístok (ak je to relevantné);
- doklad o úhrade (napr. ubytovania, cestovného, parkovného, úschovne batožiny a pod.) formou výpisu z bankového účtu/výdavkového pokladničného dokladu/prijimového pokladničného dokladu;
- písomná správa z TPC/ZPC - stručná správa z každej pracovnej cesty, ktorá bude obsahovať kto, kedy a kam cestu vykonal, súvislosť cesty s realizáciou projektu, stručný popis výsledku cesty (závery z rokovania, realizácia aktivity - napr. školenie a pod.);
- pri použití súkromného motorového vozidla pre služobné účely v rámci TPC - písomná dohoda medzi zamestnancom/osobou a zamestnávateľom/prijímateľom/partnerom prijímateľa o použití súkromného motorového vozidla pre služobné účely (pri pracovnej ceste); oprávnené výdavky sa určia ako základná náhrada za každý 1 km jazdy<sup>52</sup> a náhrada za spotrebované PHM<sup>53</sup>;
- pri použití súkromného motorového vozidla pre služobné účely v rámci ZPC - sa pri dokladovaní výdavkov postupuje podľa §10 a §15 zákona o cestovných náhradách;
- pri použití služobného motorového vozidla prijímateľa/partnera prijímateľa pre služobné účely: žiadanka na prepravu (relevantná žiadanka na prepravu týkajúca sa projektu), kniha jász (relevantné strany knihy jász) s označenými pracovnými cestami súvisiacimi s projektom, faktúra alebo pokladničný blok elektronickej registračnej pokladnice z nákupu PHM, kópia technického preukazu, spôsob výpočtu oprávnených výdavkov na PHM;
- doklad o výške cestovného prostredníctvom verejnej dopravy (napr. cestovný lístok)<sup>54</sup>;
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak je to relevantné);
- potvrdenie o prevzatí finančných prostriedkov, ak boli vyplatené v hotovosti;
- dohoda o poskytovaní cestovných náhrad (ak relevantné);
- účtovný doklad (ak cestovný príkaz nie je účtovným dokladom);
- doklad o povinnom zmluvnom poistení vozidla;
- v prípade použitia taxi služby<sup>55</sup> - odôvodnenie nevyhnutnosti využitia tohto druhu dopravy.

**Výdavky za cestovné náhrady** môže prijímateľ/partner prijímateľa dokladovať aj **systémom SH** predložením nižšie uvedených dokladov (predkladajú sa aj v elektronickej forme: e-mailom, alebo na CD):

- SH - cestovné náhrady (*príloha č. 05*),
- výpočet nárokovanej sumy za PHM (*príloha č. 06*), ak relevantné,

ktoré prijímateľ predkladá poskytovateľovi aj v elektronickej forme (e-mailom, alebo na CD nosiči).

Vreckové, poskytnuté zamestnancovi pri ZPC (§ 14 zákona o cestovných náhradách), nie je povinnou náhradou zamestnávateľa a preto je považované za **neoprávnený** výdavok.

#### Osobné výdavky

Pri dokladovaní osobných výdavkov prijímateľ/partner prijímateľa dokladá existenciu pracovno-právneho vzťahu medzi zamestnávateľom a zamestnancom, v rámci ktorého

<sup>52</sup> Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 632/2008 Z. z.

<sup>53</sup> Týmto nie je dotknutá povinnosť prijímateľa/partnera prijímateľa dodržať vlastné interné predpisy organizácie týkajúce sa použitia súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách.

<sup>54</sup> Výdavky na diaľkovú verejnú hromadnú dopravu sú oprávnené aj v rámci 1. triedy, ak cestovná vzdialenosť jednosmerne presahuje 200 km.

<sup>55</sup> Výlučne v prípade, ak nie je možné z časového hľadiska a dostupnosti verejnej dopravy použiť inú alternatívu.

zamestnanci vykonávajú práce súvisiace s projektom a zároveň objem a charakter práce, ktorá bola v rámci projektu týmito zamestnancami vykonaná.

Pracovné zmluvy/služobné zmluvy a dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru sú uzatvorené na základe Zákonníka práce, zákona o výkone práce vo verejnom záujme, resp. zákona o štátnej službe a obsahujú všetky náležitosti pracovnej zmluvy/dohody podľa týchto zákonov.

Dokladovanie osobných výdavkov sa realizuje na základe určenia počtu odpracovaných hodín na projekte za daný mesiac formou vyplnenia pracovného výkazu (*príloha č. 04c*), ktorého údaje sú doplnené o informácie o činnostiach vykonaných v danom mesiaci aj na iných projektoch OP KŽP, projektoch mimo EŠIF, iných programoch atď. (ak relevantné).

S dokladovaním osobných výdavkov je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

**a) pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy<sup>56</sup>**

- pracovná zmluva zamestnanca (kópia) pracujúceho na projekte spolu s identifikáciou projektu, do ktorého je zamestnanec zapojený a náplňou práce relevantnej pre projekt (resp. opisom činnosti štátno-zamestnaneckého miesta) a platový návrh/platový dekrét, vrátane dodatkov k vyššie uvedeným dokumentom<sup>57</sup>;
- súhlas dotknutej osoby (zamestnanca) na spracovanie a poskytnutie osobných údajov,
- identifikácia účtu zamestnanca<sup>58</sup>;
- štruktúrovaný profesijný životopis<sup>59</sup>;
- interný účtovný doklad - rekapitulácia miezd;
- pracovný výkaz (*príloha č. 04c*);
- výplatná páska/mzdový list, resp. iný relevantný doklad;
- súhrnný účtovný doklad - mzdové výdavky (*príloha č. 04*);
- výpočet oprávnených mzdových výdavkov zamestnancov (*príloha č. 04a*);
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu mzdy s identifikáciou zamestnanca;
- prvá strana (minimálne) výkazu do poisťovni (zdravotné poisťovne, Sociálna poisťovňa);
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu preddavkov na daň a odvodov do poisťovni s identifikáciou platby;
- prezenčná listina (*príloha č. 15*) (relevantné v prípade vzdelávacích činností ako prednáška, lektorovanie a iné) podpísaná<sup>60</sup> lektorom, resp. osobou vykonávajúcou vzdelávaciu činnosť v rámci realizácie HAP<sup>61</sup>;

**b) dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru<sup>62</sup>**

<sup>56</sup> Vrátane štátnozamestnaneckého pomeru.

<sup>57</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k pracovnej zmluve.

<sup>58</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po zmene účtu osoby pracujúcej na dohodu.

<sup>59</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku s väzbou na daného zamestnanca.

<sup>60</sup> Prezenčnú listinu podpisujú aj zúčastnené osoby na príslušných aktivitách.

<sup>61</sup> Ak vzdelávacie aktivity nie sú organizované prijímateľom/partnerom prijímateľa, ale sú realizované vysielaním osôb na predmetné vzdelávacie aktivity, preukazovanie vynaložených výdavkov sa uskutoční alternatívnym spôsobom tak, aby bolo možné overiť reálne dodanie služby a zúčastnenie sa predmetnej aktivity (napr. pozvánka, overená prezenčná listina, fotodokumentácia a pod.).

<sup>62</sup> Mimo pracovným pomerom sa rozumiejú vzťahy uzatvorené v zmysle ustanovení § 223 až § 228a Zákonníka práce (t. j. dohoda o vykonaní práce, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom; dohoda o pracovnej činnosti, resp. dohoda o brigádnickej práci študentov, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce).

- dohoda o vykonaní práce, resp. iná dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru v zmysle Zákonníka práce, spolu s identifikáciou projektu, do ktorého je osoba pracujúca na dohodu zapojená a náplňou práce relevantnej pre projekt, vrátane dodatkov<sup>63</sup>;
- súhlas dotknutej osoby na spracovanie a poskytnutie osobných údajov,
- identifikácia účtu osoby pracujúcej na dohodu<sup>64</sup>;
- štruktúrovaný profesijný životopis<sup>65</sup>;
- interný účtovný doklad - rekapitulácia miezd;
- pracovný výkaz (**príloha č. 04c**);
- výplatná páska/mzdový list;
- súhrnný účtovný doklad - mzdové výdavky (**príloha č. 04**)
- výpočet oprávnených mzdových výdavkov dohodárov (**príloha č. 04b**)
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu odmeny a zodpovedajúcich zákonných odvodov zamestnávateľa;
- prvá strana (minimálne) výkazu do poisťovni (zdravotné poisťovne, Sociálna poisťovňa);
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu odvodov do poisťovni s identifikáciou platby;
- prezenčná listina (**príloha č. 15**) (relevantné v prípade vzdelávacích činností ako prednáška, lektorovanie a iné) podpísaná<sup>66</sup> osobou pracujúcou na dohodu vykonávajúcou vzdelávaciu činnosť v rámci realizácie HAP;

**Osobné výdavky** môže prijímateľ/partner prijímateľa dokladovať aj **systémom SH** predložením nižšie uvedených dokladov (predkladajú sa **aj v elektronickej forme**: e-mailom, alebo na CD):

- súhrnný účtovný doklad - mzdové výdavky (**príloha č. 04**),
- výpočet oprávnených mzdových výdavkov zamestnancov (**príloha č. 4a**),
- výpočet oprávnených mzdových výdavkov dohodárov (**príloha č. 4b**)

Pri dokladovaní osobných výdavkov sa zapojenie do projektu preukazuje **pracovným výkazom (príloha č. 04c)**<sup>67</sup>, ktorý obsahuje najmä uvedené náležitosti:

- identifikáciu projektu;
- názov subjektu/prijímateľa/partnera prijímateľa;
- jednoznačnú identifikáciu zamestnanca/osoby pracujúcej na dohodu a pracovnej pozície, ktorú v projekte zastáva;
- časové vymedzenie (mesiac a rok, v ktorom bola činnosť realizovaná);
- časový rozsah prác podľa pracovnej zmluvy/dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru a popis činností, ktoré sú vykonávané v rámci projektu v jednotlivých dňoch;
- detailný popis činností vykonaných v projekte v danom období a popis zrealizovaných výstupov (nepostačujú všeobecné formulácie typu „administratívne práce“ alebo „riadenie projektu“), zároveň platí, že činnosti musia byť vykazované v dňoch a v čase ktoré zodpovedajú ich skutočnej realizácii;

<sup>63</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k dohode o vykonaní práce.

<sup>64</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po zmene účtu osoby pracujúcej na dohodu.

<sup>65</sup> Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku s väzbou na daného dohodára.

<sup>66</sup> Prezenčnú listinu podpisujú aj zúčastnené osoby na príslušných aktivitách.

<sup>67</sup> Pri vyplňaní pracovného výkazu je potrebné postupovať podľa inštrukcií v II. hárku (**príloha č. 04c**).

- dátum a podpis osoby, ktorá vykonala činnosti uvádzané v pracovnom výkaze a štatutárneho orgánu prijímateľa, alebo ním poverenou osobou<sup>68</sup>.

Činnosti a objem práce uvedené v pracovnom výkaze musia zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia a byť v súlade s evidenciou odpracovaného času u prijímateľa/partnera prijímateľa.

**V prípade pracovného výkazu štatutárneho orgánu prijímateľa podpisuje pracovný výkaz orgán v zmysle osobitného predpisu alebo ak to nevyplýva z osobitného predpisu, tak splnomocnená osoba zastupujúca štatutárny orgán (zamestnanec prijímateľa, vnútorný audítor, kontrolór, externý subjekt a pod). Toto splnomocnenie neplatí pre splnomocnenie na predloženie ŽoP. (Príloha č. 21)**

#### 4.3.3.4 Systém predkladania sumarizačných hárkov v rámci žiadosti o platbu

V súlade so SR EŠIF, stanovil poskytovateľ možnosť, aby prijímateľ predkladal **spolu so ŽoP len SH** spolu s podkladmi pre ich výpočet za nasledovné druhy oprávnených výdavkov:

- **oblasť pracovno-právnych vzťahov** (mzda/odmena za vykonanú prácu, vrátane odvodov za zamestnávateľa);
- **cestovné náhrady** odborného personálu projektu (nie na základe dodávateľsko-odberateľských vzťahov);
- **PHM, ak nie sú obsiahnuté v cestovných náhradách** (aplikuje sa pre služobné motorové vozidlá);
- **špecifikované druhy oprávnených výdavkov projektu** (ide o iné druhy výdavkov, ako sú uvedené v predchádzajúcich troch zarážkach, napr. spotreba energie), **ktorých jednotková cena nie je vyššia ako 500,- EUR.**

Použitie systému **SH** spolu s podkladmi pre ich výpočet, **ruší povinnosť prijímateľa predkladať poskytovateľovi všetku štandardne zasielanú podpornú dokumentáciu** (zmluvy, faktúry, pracovné výkazy, výplatné pásky, doklady o úhrade/výpisy z bankového účtu, atď.) za účelom vykonania kontroly oprávnenosti výdavkov pre vyššie uvedené druhy výdavkov v rámci AFK ŽoP. Avšak prijímateľ **má povinnosť** spolu s jeho rovnopisom ŽoP uchovávať u seba všetky účtovné doklady a podpornú dokumentáciu k uvedeným výdavkom, ktorá **musí** byť k dispozícii pre výkon FKnM zo strany poskytovateľa. Prijímateľ má zároveň povinnosť predložiť Poskytovateľovi všetky relevantné účtovné doklady a podpornú dokumentáciu k uvedeným výdavkom v prípade, že v procese výkonu AFK ŽoP bude Prijímateľ vyzvaný na ich predloženie.

**V prípade projektov, využívajúcich systém SH**, prijímateľ predkladá ŽoP (v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP) formou elektronicky vyplneného formulára a jeho odoslaním poskytovateľovi v rámci verejnej časti ITMS2014+. Následne prijímateľ predkladá poskytovateľovi rovnopis ŽoP aj v listinnej podobe alebo elektronicky prostredníctvom ÚPVS,

<sup>68</sup> Uvedené sa v primeranej miere aplikuje aj na princíp partnerstva (v závislosti od usporiadania vzájomných práv a povinností medzi poskytovateľom, prijímateľom a partnerom prijímateľa). V prípade pracovného výkazu štatutárneho orgánu prijímateľa/partnera prijímateľa podpisuje pracovný výkaz orgán v zmysle osobitného predpisu.

podpísanú kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou.

#### **Pravidlá a podmienky dokladovania vybraných druhov oprávnených výdavkov systémom sumarizačných hárkov**

ŽoP, ktorá po prvýkrát obsahuje deklarované výdavky, vrátane vyššie uvedených druhov výdavkov, bude obsahovať všetku podpornú dokumentáciu (faktúry, zmluvy, výpisy z bankového účtu, pracovnú zmluvu, náplň práce, rozhodnutie o plate, atď.) vrátane SH spolu s podkladmi pre ich výpočet (predkladá sa aj v elektronickej forme: e-mailom, alebo na CD), aby bolo možné overiť oprávnenosť nárokových výdavkov v rámci AFK ŽoP. Zároveň sa týmto spôsobom prijímateľ oboznámi so spôsobom kompletizovania dokumentácie pre ŽoP, ktorá obsahuje dotknuté druhy výdavkov.

V nasledujúcich ŽoP, ktoré budú opätovne obsahovať vyššie uvedené druhy výdavkov, použije prijímateľ systém SH, t. j. poskytovateľovi predloží výlučne SH spolu s podkladmi pre ich výpočet (predkladá sa aj v elektronickej forme: e-mailom, alebo na CD) bez podpornej dokumentácie. Prijímateľ má však povinnosť uchovávať túto podpornú dokumentáciu u seba a mať ju k dispozícii pre výkon FK nM. Prijímateľ má zároveň povinnosť predložiť poskytovateľovi relevantnú podpornú dokumentáciu k vyššie uvedeným výdavkom v prípade, že v procese výkonu AFK ŽoP bude prijímateľ vyzvaný na jej predloženie.

Ak v priebehu implementácie projektu dôjde napr. k výmene alebo doplneniu osôb pracujúcich na projekte, prijímateľ je povinný podpornú dokumentáciu týkajúcu sa nových osôb predložiť poskytovateľovi v rámci ŽoP, v ktorej prvýkrát deklaruje dotknuté osobné výdavky. Prijímateľ je povinný predkladať podpornú dokumentáciu aj v prípade zmien v už predloženej dokumentácii (dodatky k pracovnej zmluve/dohode, zmena náplne práce, nové rozhodnutie o plate a iné).

Pri projektoch, v rámci ktorých budú vyššie uvedené druhy výdavkov dokladované v ŽoP systémom SH viac ako dvakrát počas realizácie projektu, bude poskytovateľ vykonávať pravidelnú FK nM za účelom overenia oprávnenosti predmetných výdavkov.

#### **4.3.4 Účty prijímateľa**

Všeobecnou povinnosťou prijímateľa je mať pri podpise Zmluvy o poskytnutí NFP/rozhodnutí o schválení ŽoNFP otvorený účet, ktorý slúži na príjem prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie v súlade so SFR. Číslo účtu prijímateľa je uvedené v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP/rozhodnutia o schválení ŽoNFP (Predmet podpory) a prijímateľ je povinný udržiavať tento účet otvorený a nesmie ho zrušiť až do finančného ukončenia projektu<sup>69</sup>. V prípade zmeny čísla tohto účtu je prijímateľ povinný postupovať v zmysle čl. 6 Zmluvy o poskytnutí NFP/ článok 6 VP rozhodnutia o schválení ŽoNFP. Účet je vedený v mene euro a číslo účtu sa uvádza v medzinárodnom formáte čísla účtu - IBAN.

#### **Spoločné znaky účtov pre jednotlivé typy prijímateľov<sup>70</sup>:**

<sup>69</sup> Definícia finančného ukončenia projektu je uvedená v kapitole 4.9 Ukončenie realizácie projektu tejto Príručky.

<sup>70</sup> Bližšie postupy jednotlivých druhov financovania sú definované vo VZP zmluvy o poskytnutí NFP a v platnom SFR.

#### A. Systém refundácie

- Musí existovať len **jeden** účet, ktorý slúži na príjem NFP.
- Úhrady oprávnených výdavkov (záväzku dodávateľovi) sa môžu realizovať aj z iných účtov otvorených prijímateľom pri dodržaní podmienky existencie jedného účtu na príjem NFP a povinnosti oznámiť poskytovateľovi identifikáciu takýchto účtov (prostredníctvom predloženia formulára finančnej identifikácie - **Príloha č. 13**), najneskôr pri zaslaní prvej ŽoP, v ktorej sú deklarované výdavky zrealizované z iných účtov.
- Účet môže byť úročený, pričom úroky vzniknuté na tomto účte sú príjmom Prijímateľa.

#### B. Systém predfinancovania a zálohovej platby

- Musí existovať len **jeden** účet, ktorý slúži na príjem NFP a na úhradu záväzku voči dodávateľovi. V prípade oprávnenosti prijímateľa pre obidva systémy financovania ŠRO 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:
  - o Slúži na príjem a úhradu prostriedkov NFP.
  - o Vlastné zdroje prijímateľa na realizáciu projektu môžu byť uhrádzané z osobitného účtu za podmienky ich pripísania na daný účet najneskôr pred vykonaním platby dodávateľovi resp. môžu byť uhrádzané z iného účtu prijímateľa (prijímateľ oznámi poskytovateľovi identifikáciu takéhoto účtu prostredníctvom predloženia Formulára finančnej identifikácie - **Príloha č. 13**), za podmienky predkladania výpisu o ich úhrade.
  - o Prijímateľ je povinný výnosy za prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie vzniknuté na osobitnom účte odvieť do príjmov štátneho rozpočtu na príjmový účet PJ jedenkrát ročne (v zmysle [podkapitoly Odvod výnosov](#) tejto Príručky).
  - o Odvod výnosov vznikajúcich na osobitnom účte prijímateľ potvrdí predložením výpisu z osobitného účtu.

#### Špecifické znaky účtov pre jednotlivé typy prijímateľov:

##### Účty prijímateľa – štátna rozpočtová organizácia

- výdavkový účet, ktorý sa používa pre prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie, vedený v Štátnej pokladnici, na ktorom sa operácie vykonávajú v súlade so zákonom č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici. Tento účet môže byť používaný aj na poskytnutie prostriedkov EÚ a prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na financovanie projektu formou ZP a predfinancovania na základe rozpočtového opatrenia;
- výdavkový účet pre prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie vedený v Štátnej pokladnici, ktorý slúži na prijatie ZP a predfinancovania formou rozpočtového opatrenia. Zároveň slúži na refundáciu realizovaných výdavkov formou rozpočtového opatrenia pri uplatnení systému refundácie a následný prevod formou bankového transferu na rozpočtový výdavkový účet, z ktorého boli prostriedky pôvodne vynaložené. V prípade, ak v rámci projektu dôjde k zúčtovaniu výdavku vo výške 100% ZP, prijímateľ je oprávnený z uvedeného účtu realizovať výdavky podľa potreby, ktoré

použije na zabezpečenie vykonávania činností vymedzených v predmete činnosti organizácie. Tento účet môže byť prijímateľom použitý aj na úhradu výdavkov spojených s realizáciou projektu v súlade so zákonom č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici;

- v prípade, ak je výdavkový účet pre prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie využívaný aj na úhradu výdavkov spojených s realizáciou projektu z poskytnutej ZP, môžu byť špecifické výdavky realizované z rozpočtového výdavkového účtu prijímateľa. Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi identifikáciu takéhoto účtu. Tieto výdavky nesmú byť hradené z účtu zriadeného na realizáciu iných programov zahraničnej pomoci (napr. projektov Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru, Nórskeho finančného mechanizmu alebo iných projektov financovaných zo ŠF, KF a ENRF). V tomto prípade prijímateľ po pripísaní ZP prevádza prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na úhradu špecifických výdavkov<sup>71</sup> jedným z nasledovných spôsobov:
  - v rámci kalendárneho mesiaca (v decembri najneskôr do 30. decembra daného rozpočtového roka) prevedie sumárne alebo jednotlivo prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie z výdavkového účtu pre prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na výdavkový účet, z ktorého priebežne v danom kalendárnom mesiaci realizuje úhrady špecifických výdavkov<sup>59</sup>;
- účet / účty nie sú úročené a sú vedené v EUR.

V prípade, ak je prijímateľom ŠRO 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 riadiacemu orgánu identifikáciu účtov, z ktorých realizuje úhradu oprávnených výdavkov za podmienky dodržania pravidiel vzťahujúcich sa na špecifické výdavky<sup>59</sup> a úroky.

#### **Účty prijímateľa – štátna príspevková organizácia a iné subjekty verejnej správy**

- bežný účet pre prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie vedený v Štátnej pokladnici, na ktorom sa operácie vykonávajú v súlade so zákonom č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici. Tento bežný účet slúži na pripísanie prostriedkov EÚ a prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie formou transferu z PJ. V prípade iných subjektov verejnej správy, ktorí nie sú povinným klientom Štátnej pokladnice, si môžu títo prijímatelia otvoriť účet aj v komerčnej banke;
- v prípade otvorenia účtu pre príjem prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v komerčnej banke v zahraničí, prijímateľ zodpovedá za úhradu všetkých nákladov spojených s realizáciou platieb na a z tohto účtu;
- v prípade využitia systému refundácie môže prijímateľ realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov otvorených prijímateľom pri dodržaní podmienky existencie jedného účtu na príjem prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie. Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi identifikáciu takýchto účtov;

<sup>71</sup> Špecifické výdavky sú napr. mzdy, režijné výdavky (iné typy výdavkov), ktoré sú v projekte uplatňované parciálne a dodávateľovi je potrebné vykonať platbu ako celok, teda aj za výdavky, ktoré nie sú uplatňované cez projekt. V rámci projektov implementovaných SO-MV SR nie je povolené uplatňovanie špecifických výdavkov.



- v prípade, ak prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sú poskytované systémom refundácie, sú úroky vzniknuté na tomto účte príjmom prijímateľa;
- v prípade, ak prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie poskytnuté systémom predfinancovania, resp. ZP sú úročené, prijímateľ je povinný otvoriť si osobitný účet na projekt. Vlastné zdroje prijímateľa na realizáciu projektu môžu prechádzať cez osobitný účet. V prípade, ak vlastné zdroje prijímateľa prechádzajú cez osobitný účet, prijímateľ je povinný vložiť vlastné zdroje na spolufinancovanie najneskôr pred vykonaním úhrady záväzku a predložiť riadiacemu orgánu výpis z osobitného účtu ako potvrdenie o prevode vlastných zdrojov. V prípade, ak vlastné zdroje prijímateľa neprechádzajú cez osobitný účet, prijímateľ je povinný ku každému uhradenému výdavku doložiť výpis z iného bežného účtu otvoreného prijímateľom o úhrade vlastných zdrojov prijímateľa. Prijímateľ je povinný vzniknuté výnosy za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie odviesť do príjmov štátneho rozpočtu na príjmový účet platobnej jednotky jedenkrát ročne. Odvod výnosov prijímateľ potvrdí predložením výpisu z osobitného účtu;
- v prípade využitia systému ZP môžu byť špecifické výdavky<sup>59</sup> realizované aj z iného účtu otvoreného prijímateľom. Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi identifikáciu takéhoto účtu. Tieto výdavky nesmú byť hradené z osobitného účtu zriadeného na realizáciu iných programov zahraničnej pomoci (napr. projektov Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru, Nórskeho finančného mechanizmu alebo iných projektov financovaných zo ŠF, KF a ENRF). Prijímateľ po pripísaní prostriedkov ZP prevádza prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na úhradu špecifických výdavkov<sup>59</sup> jedným z nasledovných spôsobov:
  - o z osobitného účtu prevedie alikvotný podiel špecifického výdavku<sup>59</sup> na iný účet otvorený prijímateľom a následne realizuje úhradu záväzku. Prijímateľ predloží poskytovateľovi výpis z iného účtu otvoreného prijímateľom potvrdzujúci úhradu záväzku a výpis z osobitného účtu potvrdzujúci použitie prostriedkov z poskytnutej ZP,
  - o minimálne raz mesačne prevedie prostriedky z osobitného účtu na iný účet otvorený prijímateľom, z ktorého priebežne realizuje úhrady špecifických výdavkov<sup>59</sup>. Prijímateľ prevedie sumu vo výške oprávnených výdavkov vzniknutých počas predchádzajúceho kalendárneho mesiaca najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia predmetného kalendárneho mesiaca;
- účet je vedený v EUR.

V prípade, ak je prijímateľom ŠRO 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<sup>59</sup> a úroky.

#### **Účty prijímateľa – súkromný sektor**

- v prípade, ak prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie určené na financovanie projektu sú poskytované iba systémom refundácie, prijímateľ je povinný prijímať ich na jeden účet vedený v komerčnej banke;

- v prípade otvorenia účtu pre príjem prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu 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 prijímateľ využíva systém refundácie, môže realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov otvorených prijímateľom pri dodržaní podmienky existencie jedného účtu na príjem prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie. Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi identifikáciu takýchto účtov;
- prijímateľ si môže otvoriť v komerčnej banke osobitný účet pre projekt;
- v prípade, ak prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sú poskytované systémom refundácie, sú úroky vzniknuté na tomto účte príjmom prijímateľa;
- v prípade, ak prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie poskytnuté systémom ZP / predfinancovania sú úročené, prijímateľ je povinný otvoriť si osobitný účet na projekt. Vlastné zdroje prijímateľa na realizáciu projektu môžu prechádzať cez osobitný účet. V prípade, ak vlastné zdroje prijímateľa prechádzajú cez osobitný účet, prijímateľ je povinný vložiť vlastné zdroje na spolufinancovanie najneskôr pred vykonaním úhrady záväzku na osobitný účet prijímateľa a predložiť poskytovateľovi výpis z osobitného účtu ako potvrdenie o prevode vlastných zdrojov. V prípade, ak vlastné zdroje prijímateľa neprechádzajú cez osobitný účet, prijímateľ je povinný ku každému uhradenému výdavku predložiť poskytovateľovi výpis z iného účtu otvoreného prijímateľom o úhrade vlastných zdrojov prijímateľa. Prijímateľ je povinný výnosy za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie vzniknuté na osobitnom účte odviesť do príjmov štátneho rozpočtu na príjmový účet PJ jedenkrát ročne. Odvod výnosov prijímateľ potvrdí predložením výpisu z osobitného účtu;
- v prípade, ak prijímateľ využije systém ZP, môžu byť špecifické výdavky<sup>59</sup> realizované aj z iného účtu otvoreného prijímateľom. Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi identifikáciu takéhoto účtu. Tieto výdavky nesmú byť hradené z osobitného účtu zriadeného na realizáciu iných programov zahraničnej pomoci (napr. projektov Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru, Nórskeho finančného mechanizmu alebo iných projektov financovaných zo ŠF, KF a ENRF). Prijímateľ po pripísaní prostriedkov ZP prevádza prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na úhradu špecifických výdavkov<sup>59</sup> jedným z nasledovných spôsobov:
  - z osobitného účtu prevedie alikvotný podiel špecifického výdavku<sup>59</sup> na iný účet otvorený prijímateľom a následne realizuje úhradu záväzku. Prijímateľ predloží poskytovateľovi výpis z iného účtu otvoreného prijímateľom potvrdzujúci úhradu záväzku a výpis z osobitného účtu potvrdzujúci použitie prostriedkov z poskytnutej ZP,
  - minimálne raz mesačne prevedie prostriedky z osobitného účtu na iný účet otvorený prijímateľom, z ktorého priebežne realizuje úhrady špecifických výdavkov<sup>59</sup>. Prijímateľ prevedie sumu vo výške oprávnených výdavkov vzniknutých počas predchádzajúceho kalendárneho mesiaca najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia predmetného kalendárneho mesiaca;
  - účet je vedený v EUR.

### 4.3.5 Spôsoby financovania projektov<sup>72</sup>

Pri projektoch realizovaných v rámci OP KŽP je možné uplatniť jeden z nasledujúcich spôsobov financovania<sup>73</sup>:

- systém predfinancovania,
- systém ZP (len v prípade, že prijímateľom je ŠRO a ŠPO),
- systém refundácie,
- kombináciou jednotlivých systémov:
  - kombináciu systému predfinancovania a refundácie;
  - kombináciu systému ZP a refundácie,
  - kombináciu systému ZP, predfinancovania a refundácie;

V prípade využitia partnerstva sa systém financovania partnera prijímateľa uplatňuje podľa využívaného systému financovania prijímateľa v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP a v závislosti od dohody medzi prijímateľom a partnerom prijímateľa a za podmienok stanovených v zmluve o partnerstve.

**Odstránené:**

**Odstránené:** (v prípade uplatňovania tejto kombinácie musí prijímateľ mať 2 samostatné účty: jeden účet pre predfinancovanie a jeden účet pre refundáciu),¶

**Odstránené:**

**Odstránené:** (v prípade uplatňovania tejto kombinácie musí prijímateľ mať 2 samostatné účty: jeden účet pre predfinancovanie a/alebo ZP a jeden účet pre refundáciu a/alebo ZP),¶

#### 4.3.5.1 Systém predfinancovania

Systém predfinancovania sú oprávnení využívať **všetci Prijímatelia** v rámci projektov OP KŽP financovaných z fondov (EFRR, KF) počas programového obdobia 2014 -2020.

Prijímateľ **nesmie** uhrádzať výdavky najskôr z vlastných zdrojov. Poskytovateľovi zasiela ŽoP s **neuhradenými** účtovnými dokladmi<sup>74</sup> a až po prijatí prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie realizuje úhradu svojich záväzkov voči dodávateľovi/zhotoviteľovi.

Pri využití systému predfinancovania sa vyplácanie prijímateľa uskutočňuje v dvoch etapách:

- **poskytnutie predfinancovania,**
- **zúčtovanie predfinancovania,**

#### **Etapa poskytnutia predfinancovania:**

Prijímateľ po začatí realizácie aktivít projektu a nadobudnutí účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP predkladá poskytovateľovi formulár ŽoP (poskytnutie predfinancovania) elektronicky prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ a zároveň aj písomne **do 3 pracovných dní** odo dňa odoslania cez verejnú časť ITMS2014+ alebo elektronicky prostredníctvom ÚPVS, podpísanú kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou. V rámci formulára ŽoP prijímateľ uvedie nárokované finančné prostriedky projektu podľa skupiny oprávnených výdavkov v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP.

<sup>72</sup> Bližšie postupy jednotlivých druhov financovania sú definované vo VZP zmluvy o poskytnutí NFP a v platnom SFR.

<sup>73</sup> Pokiaľ je prijímateľ/partner prijímateľa z najmenej rozvinutého okresu zapísaného v zozname Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny podľa § 1 ods. 1 zákona 336/2015 Z.z. o podpore najmenej rozvinutých okresov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nie je oprávnený využívať v súlade s bodom 4.5.3 SFR spôsob financovania formou ZP alebo predfinancovania, je oprávnený požiadať SO o zabezpečenie udelenia výnimky z vyššie uvedeného bodu a následne o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP.

<sup>74</sup> s výnimkou drobných hotovostných úhrad a bezhotovostných úhrad daňovému úradu v prípade prenesenej daňovej povinnosti

**ŽoP predkladá prijímateľ v lehote splatnosti záväzku dodávateľovi/zhotoviteľovi** tak, aby bola dodržaná maximálna možná lehota na splnenie peňažného záväzku, t. j. uhradenie faktúry (vyplývajúca z Obchodného zákonníka).

V prípade, ak prijímateľ nepredloží ŽoP (poskytnutie predfinancovania) v lehote splatnosti záväzku, resp. ŽoP predloží v neprímerane krátkej lehote pred uplynutím lehoty splatnosti záväzku, poskytovateľ môže pristúpiť k spracovaniu takejto ŽoP za podmienky, že úroky z omeškania platby voči dodávateľovi znáša samotný prijímateľ.

Prijímateľ spolu s formulárom ŽoP predkladá neuhradené účtovné doklady (v jednom vyhotovení) - faktúru, prípadne doklad rovnocennej dôkaznej hodnoty prijaté od dodávateľa/zhotoviteľa a relevantnú podpornú dokumentáciu.

Účtovné doklady musia byť riadne evidované v účtovníctve prijímateľa/partnera prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a Zmluvou o poskytnutí NFP.

V prípade hotovostných úhrad prijímateľ spolu s formulárom ŽoP predloží aj príslušné účtovné doklady, ktoré potvrdzujú hotovostnú úhradu (napr. pokladničný blok). Prijímateľ môže do ŽoP zahrnúť aj hotovostnú alebo bezhotovostnú úhradu DPH daňovému úradu v prípade prenesenej daňovej povinnosti v súlade so zákonom o DPH a pravidlami oprávnenosti, ktoré stanovuje Systém riadenia EŠIF a ďalšia riadiaca dokumentácia.

**Predfinancovanie sa poskytuje až do momentu dosiahnutia maximálne 100 % COV** na projekt (v prípade kombinácie systému predfinancovania a refundácie sa zohľadňuje celková výška finančných prostriedkov, poskytnutá využívanými systémami financovania, t. j. suma každej uhradenej ŽoP Prijímateľa sa napočítava do jednej spoločnej sumy, ktorá vyjadruje sumárny stav percentuálneho čerpania COV na projekt. V prípade zníženia COV sa predfinancovanie poskytuje do momentu dosiahnutia maximálne 100 % aktuálnej výšky.

**Etapa zúčtovania poskytnutého predfinancovania:**

Prijímateľ/partner prijímateľa je povinný najneskôr **do 3 pracovných dní odo dňa príjmu prostriedkov NFP** na účet uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP / Zmluve o partnerstve / **aktivácie rozpočtového opatrenia** uhradiť celú sumu účtovného dokladu dodávateľovi/zhotoviteľovi, t. j. aj neoprávnené výdavky, vlastné zdroje, neoprávnené výdavky a neoprávnené výdavky vo výške stanovenej ex ante finančnej opravy, ak relevantné.

Úroky z omeškania platby voči dodávateľovi/zhotoviteľovi znáša samotný prijímateľ/partner prijímateľa. Prijímateľ/partner prijímateľa uhrádza účtovné doklady na bankový účet dodávateľa/zhotoviteľa, ktorý je uvedený na účtovnom doklade a musí sa zhodovať s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom/zhotoviteľom.

V prípade **nedodržania lehoty** na úhradu účtovných dokladov dodávateľovi (**3 pracovné dni**) od pripísania prostriedkov na jeho účte / aktivácie rozpočtového opatrenia sa prijímateľ/partner prijímateľa dopustil porušenia finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. O porušení bude prijímateľ informovaný zaslaním návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly ŽoP s požiadavkou o vyjadrenie k uvedenému zisteniu z AFK ŽoP v lehote **do pracovných 5 dní od doručenia návrhu čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly**. Ak sa Prijímateľ k danej skutočnosti vyjadrí alebo zašle oznámenie o tom, že nemá k návrhu správy námietky, resp. sa v danej lehote nevyjadrí (v lehote minimálne 5 pracovných dní), Poskytovateľ vypracuje čiastkovú správu/správu z kontroly. Po zaslaní vyjadrenia, resp. uplynutí lehoty na vyjadrenie a po ukončení kontroly zaslaním čiastkovej správy/správy z kontroly Prijímateľovi, bude

porušenie finančnej disciplíny riešené postúpením podnetu na ďalšie konanie (správne konanie za účelom uloženia penále za dni prekročenia lehoty) na Úrad vládneho auditu.

Po poskytnutí predfinancovania je prijímateľ povinný zúčtovať 100% každého poskytnutého predfinancovania najneskôr **do 10 pracovných dní odo dňa pripísania týchto prostriedkov na jeho účet / aktivácie rozpočtového opatrenia**. Za deň zúčtovania predfinancovania sa považuje deň odoslania ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) prijímateľom cez verejnú časť ITMS2014+ a súčasne odoslanie písomnej verzie ŽoP, resp. jej osobné doručenie alebo elektronicky prostredníctvom ÚPVS, podpísanú kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou poskytovateľovi najneskôr **do 3 pracovných dní** odo dňa odoslania ŽoP cez verejnú časť ITMS2014+.

Prijímateľ predkladá samostatnú ŽoP (zúčtovanie predfinancovania ku každej schválenej ŽoP (poskytnutie predfinancovania)).

V prípade ak bolo predfinancovanie poskytnuté vo viacerých platbách, z dôvodu vyčlenenej časti nárokových finančných prostriedkov z predloženej ŽoP (poskytnutie predfinancovania) na úrovni SO je prijímateľ povinný zúčtovať každú jednu poskytnutú platbu predfinancovania samostatne (t. j. predložiť samostatnú ŽoP zúčtovanie predfinancovania). Ku každej schválenej ŽoP (poskytnutie predfinancovania) prijímateľ predkladá poskytovateľovi samostatnú ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

Prijímateľ spolu s formulárom ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) predkladá výpis z bankového účtu (originál alebo kópiu označenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa/partnera prijímateľa alebo ním poverenej osoby) potvrdzujúci príjem prostriedkov EÚ a SR na spolufinancovanie, ako aj doklady preukazujúce skutočnú úhradu výdavkov<sup>75</sup> deklarovaných v ŽoP (výpis z bankového účtu, resp. vyhlásenie banky o úhrade výdavkov - originál alebo kópiu označenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa/partnera prijímateľa alebo ním poverenej osoby).

Ak prijímateľ v rámci ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) predkladá výdavky viažuce sa na hotovostné úhrady alebo hotovostné alebo bezhotovostné úhrady DPH daňovému úradu v prípade prenesenej daňovej povinnosti, nie je povinný opätovne predkladať tie isté účtovné doklady potvrdzujúce hotovostnú alebo bezhotovostnú úhradu, ktoré predložil v ŽoP (poskytnutie predfinancovania).

Nezúčtovaný rozdiel predfinancovania je prijímateľ povinný vrátiť PJ bezodkladne, najneskôr **do 5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie. Prijímateľ vráti nezúčtovaný rozdiel každej jednej poskytnutej platby predfinancovania samostatne. V prípade vrátenia sumy nezúčtovaného rozdielu z vlastnej iniciatívy prijímateľa, prijímateľ pred zrealizovaním úhrady finančných prostriedkov oznámi poskytovateľovi výšku vrátenia nezúčtovaného rozdielu prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+. Zároveň najneskôr **do 5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutého predfinancovania vráti sumu nezúčtovaného rozdielu PJ. Pri realizácii úhrady prijímateľ uvedie správny variabilný symbol automaticky generovaný ITMS2014+. Pri realizovaní vrátenia Prijímateľ predloží poskytovateľovi výpis z bankového účtu, resp. aktivovaný ELÚR, ktorý preukazuje úpravu rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

V prípade ak ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) plní funkciu záverečnej ŽoP, prijímateľ elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ predloží poskytovateľovi **poslednú ŽoP (zúčtovanie predfinancovania (s príznakom záverečná))**.

<sup>75</sup> Celej sumy účtovného dokladu.

Odstránené: formulára

#### 4.3.5.2 Systém zálohových platieb

Tento systém financovania je určený len pre prijímateľov – ŠRO a ŠPO.

Prijímateľ môže systém ZP **kombinovať** so systémom predfinancovania a / alebo so systémom refundácie.

ZP sú prijímateľovi poskytované na základe ŽoP a to maximálne **do výšky 40 %** z relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim **12 mesiacom** realizácie aktivít projektu.

ZP sú prijímateľovi poskytované až do momentu dosiahnutia maximálne 100 % COV na projekt (v prípade kombinácie systému ZP a refundácie alebo v prípade kombinácie systému ZP, systému predfinancovania, a prípadne aj systému refundácie sa zohľadňuje celková výška finančných prostriedkov poskytnutá všetkými využívanými systémami financovania, t. j. suma každej uhradenej ŽoP prijímateľa sa napočítava do jednej spoločnej sumy, ktorá vyjadruje sumárny stav percentuálneho čerpania COV na projekt k aktuálnemu obdobiu). V prípade zníženia COV sa ZP poskytuje do momentu dosiahnutia maximálne 100 % aktuálnej výšky COV.

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

V prípade ak ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) plní funkciu záverečnej ŽoP, prijímateľ elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ predloží poskytovateľovi **poslednú ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby (s príznakom záverečná))**.

V prípade financovania projektov, v rámci ktorých boli identifikované výdavky, ktoré sú predmetom **prebiehajúceho skúmania**, je v kompetencii SO posúdiť opodstatnenosť a reálnosť požiadavky prijímateľa na poskytnutie ďalšej ZP. SO je v tomto prípade oprávnený poskytnúť ZP vo výške, ktorá zodpovedá súčtu CO schválených ŽoP (zúčtovanie ZP) za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a súčtu pozastavených ŽoP (zúčtovanie ZP) obsahujúcich výdavky vzťahujúcich sa k preddavkovým platbám a / alebo súčtu pozastavených ŽoP (zúčtovanie ZP) obsahujúcich výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, a ktorých schvaľovanie SO pozastavil, a sumy, ktorá sa rovná rozdielu maximálnej výšky ZP a sumy predchádzajúcich poskytnutých ZP. Suma týchto prostriedkov, a teda výška poskytnutej ZP, je maximálne 40 % relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu.

Pri využití systému ZP sa vyplácanie prijímateľov uskutočňuje v **dvoch etapách**:

- poskytnutie ZP,
- zúčtovanie poskytnutej ZP.

#### **Etapa poskytnutia zálohovej platby:**

Prijímateľ po začatí realizácie aktivít projektu a nadobudnutí účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP predkladá ŽoP (poskytnutie ZP) poskytovateľovi elektronicky prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ a zároveň aj písomne alebo elektronicky prostredníctvom ÚPVS, podpísanú

Odstránené: formulár

kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou.

V rámci formulára ŽoP (poskytnutie ZP) prijímateľ uvedie nárokové finančné prostriedky projektu v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP.

**Maximálna výška prvej ZP** sa po začatí realizácie aktivít projektu vypočíta nasledovne:

- v prípade, ak zostávajúca celková dĺžka realizácie aktivít projektu nepresahuje 12 mesiacov, výška ZP sa vypočíta podľa nasledovného vzorca:

$$\text{maximálna výška prvej poskytnutej zálohovej platby} = 0,4 \times (\text{suma nenávratného finančného príspevku} - \text{vyčerpaná suma nenávratného finančného príspevku (zdroj EÚ a ŠR)})$$

- v prípade, ak zostávajúca celková dĺžka realizácie aktivít projektu presahuje 12 mesiacov, výška ZP sa vypočíta podľa nasledovného vzorca:

$$\text{maximálna výška prvej poskytnutej zálohovej platby} = 0,4 \times \frac{\text{suma nenávratného finančného príspevku} - \text{vyčerpaná suma nenávratného finančného príspevku (zdroj EÚ a ŠR)}}{\text{zostávajúci počet mesiacov realizácie aktivít projektu v čase predloženia prvej žiadosti o platbu (poskytnutie zálohovej platby)}} \times 12$$

- v prípade kombinácie systému ZP a systému predfinancovania (prípadne aj systému refundácie) sa výška maximálnej ZP vypočíta nasledovne:

$$\text{maximálna výška prvej poskytnutej zálohovej platby} = 0,4 \times (\text{celková suma identifikovaných typov oprávnených výdavkov (rozpočtových položiek projektu), ktoré sú jednoznačne určené na financovanie systémom zálohovej platby} - \text{vyčerpaná suma nenávratného finančného príspevku na predmetných položkách (zdroj EÚ a ŠR)})$$

**Maximálna výška poskytnutej zálohovej platby sa vypočíta pred poskytnutím prvej zálohovej platby. Poskytovateľ je povinný prepočítať maximálnu výšku ZP vždy pri zmene celkovej výšky NFP a / alebo zmene celkovej dĺžky realizácie aktivít projektu (napr. v prípade predĺženia realizácie aktivít projektu) pri predložení nasledujúcej ŽoP (poskytnutie ZP).**

**Maximálna výška ZP sa v prípade zmeny celkovej výšky NFP a / alebo zmene celkovej dĺžky realizácie aktivít projektu** prepočíta nasledovne:

- v prípade, ak po zmene celková zostávajúca dĺžka realizácie aktivít projektu nepresahuje 12 mesiacov, výška zálohovej platby sa vypočíta podľa nasledovného vzorca:

$$\text{maximálna výška poskytnutej} = 0,4 \times (\text{suma nenávratného finančného príspevku po zmene} - \text{vyčerpaná suma nenávratného finančného príspevku (zdroj EÚ a ŠR)})$$

zálohovej  
platby

- v prípade, ak po zmene celková zostávajúca dĺžka realizácie aktivít projektu presahuje 12 mesiacov, výška zálohovej platby sa vypočíta podľa nasledovného vzorca:

$$\begin{array}{l} \text{maximálna} \\ \text{výška} \\ \text{poskytnutej} \\ \text{zálohovej} \\ \text{platby} \end{array} = 0,4 \times \frac{\text{suma nenávratného finančného príspevku} \times 12}{\text{po zmene – vyčerpaná suma nenávratného} \\ \text{finančného príspevku (zdroj EÚ a ŠR)}} \times \frac{\text{zostávajúci počet mesiacov realizácie} \\ \text{aktivít projektu v čase predloženia} \\ \text{žiadosti o platbu (poskytnutie zálohovej} \\ \text{platby) po zmene}}{\text{zostávajúci počet mesiacov realizácie}} \times 12$$

- v prípade kombinácie systému ZP a systému predfinancovania (prípadne aj systému refundácie) sa výška maximálnej ZP vypočíta nasledovne:

$$\begin{array}{l} \text{maximálna} \\ \text{výška} \\ \text{poskytnutej} \\ \text{zálohovej} \\ \text{platby} \end{array} = 0,4 \times \frac{\text{celková suma identifikovaných typov oprávnených} \\ \text{výdavkov (rozpočtových položiek projektu), ktoré sú} \\ \text{jednoznačne určené na financovanie systémom} \\ \text{zálohovej platby po zmene} \\ \text{– vyčerpaná suma nenávratného finančného} \\ \text{príspevku na predmetných položkách (zdroj EÚ} \\ \text{a ŠR)}}{\text{celková suma identifikovaných typov oprávnených} \\ \text{výdavkov (rozpočtových položiek projektu), ktoré sú} \\ \text{jednoznačne určené na financovanie systémom} \\ \text{zálohovej platby po zmene} \\ \text{– vyčerpaná suma nenávratného finančného} \\ \text{príspevku na predmetných položkách (zdroj EÚ} \\ \text{a ŠR)}} \times 12$$

**Z časového hľadiska** je pre výpočet maximálnej výšky ZP rozhodujúci dátum predloženia ŽoP (poskytnutie zálohovej platby). Do celkového zostávajúceho počtu mesiacov realizácie aktivít projektu sa zahŕňa aj mesiac, v ktorom došlo k predloženiu ŽoP (poskytnutie zálohovej platby).

V prípade projektov, ktoré okrem prijímateľa **realizujú aj partneri prijímateľa**, sa v oboch prípadoch maximálna výška zálohovej platby vypočíta na rovnakom princípe, avšak samostatne pre prijímateľa a samostatne pre partnera prijímateľa.

V **prípade kombinácie systému ZP a systému refundácie** sa výška ZP vypočíta na rovnakom základe, ako by sa vypočítala ZP pri začatí realizácie aktivít projektu, resp. pri zmene, t. j. maximálne do výšky 40 % relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcej 12 mesiacom realizácie aktivít projektu.

V prípade **kombinácie systému ZP, refundácie a predfinancovania** sa maximálna výška zálohovej platby vypočíta v zmysle výpočtu maximálnej výšky ZP v prípade kombinácie systému ZP a systému predfinancovania (prípadne aj systému refundácie).

V prípade, ak **prvá ZP na začiatku realizácie aktivít projektu nebola** poskytnutá v maximálnej možnej výške, prijímateľ môže požiadať o ďalšiu ZP vo výške rovnajúcej sa rozdielu maximálnej výšky ZP a predchádzajúcich poskytnutých ZP. Súčet týchto prostriedkov, a teda výška poskytnutej ZP, je maximálne 40 % relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu, t. j. prijímateľ môže disponovať prostriedkami EÚ a ŠR na spolufinancovanie v maximálnej výške 40 % z relevantnej časti rozpočtu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu.

#### **Etapa zúčtovania poskytnutej zálohovej platby:**



Po poskytnutí ZP je Prijímateľ povinný každú jednu poskytnutú ZP priebežne zúčtovať, pričom najneskôr do **9 mesiacov** odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia/pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa je prijímateľ povinný zúčtovať **100 % sumy každej jednej poskytnutej ZP**. V prípade nedodržania tejto podmienky je prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do **5 pracovných dní** od ukončenia uvedeného obdobia **9 mesiacov**, vrátiť PJ sumu nezúčtovaného rozdielu.

Prijímateľ predkladá spolu s formulárom ŽoP (zúčtovanie ZP) aj účtovné doklady (preukazujúce príjem NFP z poskytnutej ZP a úhradu výdavku deklarovaného v ŽoP) a relevantnú podpornú dokumentáciu. Pre splnenie povinnosti zúčtovania 100 % sumy každej poskytnutej ZP **do 9 mesiacov** odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa/aktivácie rozpočtového opatrenia sa považuje:

- odoslanie ŽoP (zúčtovania ZP) prijímateľom **elektronicky** cez verejnú časť ITMS2014+ najneskôr v posledný deň uvedeného obdobia **9 mesiacov** (v rámci formulára ŽoP prijímateľ uvedie deklarované výdavky podľa skupiny výdavkov v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP) a súčasne
- **predloženie ŽoP (zúčtovanie ZP) v písomnej forme (tzn. v listinnej podobe alebo elektronicky prostredníctvom ÚPVS, podpísanú kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou najneskôr do 3 pracovných dní** odo dňa odoslania ŽoP (zúčtovanie ZP) cez verejnú časť ITMS2014+. **V opačnom prípade je SO oprávnený predmetnú ŽoP (zúčtovanie ZP) vo verejnej časti ITMS2014+ zamietnuť a súčasne;**
- **schválenie ŽoP (zúčtovanie ZP) predloženej v zmysle predošlých dvoch bodov SO alebo;**
- **vrátenie celej sumy poskytnutej ZP, resp. vrátenie nezúčtovaného rozdielu do 100 % z každej jednej poskytnutej ZP PJ.**

Pri plnení povinností zúčtovávania poskytnutej ZP môže dochádzať k nasledovným prípadom:

1. V prípade, ak **Prijímateľ** najneskôr do skončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP **nedodrží podmienky stanovené na zúčtovanie** poskytnutej ZP, nepredloží ŽoP zúčtovanie ZP v objeme dostatočnom na zúčtovanie každej jednej poskytnutej ZP, je **povinný najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP vrátiť nezúčtovaný rozdiel ZP PJ.**

V prípade, ak už **zo strany prijímateľa** došlo k predloženiu doplňujúcich údajov k preukázaniu dodania predmetu plnenia, prijímateľ je povinný vzniknutý preplatok vrátiť najneskôr spolu s predložením doplňujúcich údajov k preukázaniu dodania predmetu plnenia, nie však neskôr ako 5 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP.

- 1.1 V prípade, ak **prijímateľ vráti** sumu nezúčtovaného rozdielu PJ v lehote **5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP, Prijímateľovi sa **neznížuje NFP**. V prípade vrátenia sumy nezúčtovaného rozdielu z vlastnej iniciatívy prijímateľa, tento pred zrealizovaním **úhrady finančných prostriedkov** oznámi poskytovateľovi výšku vrátenia nezúčtovaného rozdielu prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+. Zároveň najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP vráti sumu nezúčtovaného rozdielu PJ. Pri realizácii úhrady prijímateľ uvedie správny variabilný symbol automaticky generovaný ITMS2014+. **Zároveň je prijímateľ povinný v ITMS2014+ v poznámke uviesť skutočnosť, ako aj dôvody nedodržania podmienok zúčtovania zálohovej platby.**

**Odstránené:** formulára

**Odstránené:** /rozhodnutia o schválení ŽoNFP

**Odstránené:** odoslanie písomnej verzie

**Odstránené:** resp. jej osobné doručenie

**Odstránené:** .

**Odstránené:** odoslanie elektronickej prostredníctvom ÚPVS, podpísanú kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou najneskôr **do 3 pracovných dní** odo dňa odoslania ŽoP (zúčtovanie ZP) cez verejnú časť ITMS2014+

**Odstránené:** <#>odoslanie formulára ŽoP (zúčtovanie ZP) spolu s účtovnými dokladmi (v jednom vyhotovení) – faktúry, prípadne doklad rovnocennej dôkaznej hodnoty. Ďalší rovnopis účtovného dokladu si ponecháva prijímateľ. V prípade, že povaha tohto dokladu neumožňuje vyhotoviť viac rovnopisov originálov (napr. pokladničný blok), prijímateľ predkladá označenú kópiu podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa prípadne ním poverenou osobou. Prijímateľ rovnako predkladá výpis z bankového účtu potvrdzujúci príjem prostriedkov EÚ a SR na spolufinancovanie a výpis z účtu potvrdzujúci skutočné uhradenie účtovných dokladov dodávateľovi/zhotoviteľovi.¶

**Komentár od [DL1]:** Zúčtovanie ZP v zmysle aktuálnej verzie SFR:

Zúčtovanie zálohovej platby – pre splnenie povinnosti reálne zúčtovať 100 % každej jednej poskytnutej zálohovej platby do 9 mesiacov, resp. do 12 mesiacov pri implementácii časti programu formou globálneho grantu odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa / na účte sprostredkovateľského orgánu pre globálny grant / aktivácie rozpočtového opatrenia sa považuje:

- a) odoslanie žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) prijímateľom elektronickej cez verejnú časť ITMS riadiacemu orgánu v zmysle podmienok uvedených v časti 6.2.5, časti 6.5.2, resp. časti 6.7 SFR, najneskôr v posledný deň uvedeného obdobia 9 mesiacov, a súčasne
- b) v súlade so Systémom riadenia EŠIF vo vzťahu k momentu začatia plynutia lehoty na výkon kontroly žiadosti o platbu, aj predloženie žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) riadiacemu orgánu v originálnom vyhotovení v písomnej forme (tzn. v listinnej podobe, alebo elektronickej prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy, podpísanú kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou) najneskôr do 3 pracovných dní odo dňa odoslania žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) cez verejnú časť ITMS. V opačnom prípade je riadiaci orgán oprávnený predmetnú žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) v ITMS zamietnuť, a súčasne
- c) schválenie žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) predlozenej v zmysle bodu a) b) riadiacim orgánom alebo
- d) vrátenie celej sumy poskytnutej zálohovej platby, resp. vrátenie nezúčtovaného rozdielu do 100 % každej jednej poskytnutej zálohovej platby platobnej jednotke.

Povinnosť zúčtovať 100 % každej jednej poskytnutej zálohovej platby v lehote 9 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa / aktivácie rozpočtového opatrenia sa vzťahuje aj na prípady zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa čl. 67 ods. 1 písm. b) až e) nariadenia Európskeho parlamentu (...)

**Komentár od [MV SR2R1]:** Akceptujeme. Text upravený v zmysle aktuálnej verzie SFR, verzia 2.1.

**Odstránené:** <#>

**Odstránené:** sumu nezúčtovaného

**Odstránené:** u

**Odstránené:** zálohovej platby

**Odstránené:** vrátenia

- 1.2 V prípade, **ak prijímateľ nevráti** sumu nezúčtovaného rozdielu PJ do **5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP, o sumu nezúčtovaného rozdielu sa prijímateľovi **znižuje NFP**. V tomto prípade **poskytovateľ bezodkladne o tejto skutočnosti**, t. j. že prijímateľ nedodrжал stanovenú povinnosť zúčtovať poskytnutú ZP, nevrátil sumu nezúčtovaného rozdielu poskytnutej ZP PJ, a že dochádza k zníženiu NFP, **prijímateľa informuje. Zároveň najneskôr nasledujúci pracovný deň** od zistenia mu poskytovateľ **zašle ŽoVFP**.
2. V prípade, **ak prijímateľ najneskôr do skončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP** predložil ŽoP zúčtovanie ZP v dostatočnom objeme na zúčtovanie každej jednej poskytnutej ZP, avšak poskytovateľ **identifikuje neoprávnené výdavky** v predloženej ŽoP zúčtovanie ZP až po stanovenej lehote na zúčtovanie poskytnutej ZP, a teda reálne **nedochádza k zúčtovaniu 100 %** z poskytnutej ZP do stanovenej lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP a **ani k vráteniu sumy nezúčtovaného rozdielu** (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) PJ, poskytovateľ prijímateľa upozorní, aby finančné prostriedky vrátil (uvedené sa nevzťahuje na výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, a ktorých schvaľovanie Poskytovateľ pozastavil) a **zašle prijímateľovi ŽoVFP**.
- 2.1 V prípade, ak prijímateľ vráti sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) PJ v určenej lehote o sumu nezúčtovaného rozdielu sa prijímateľovi neznižuje NFP. Vo vzťahu k sledovaniu povinnosti zúčtovania poskytnutej ZP bude možné akceptovať vrátenie sumy nezúčtovaného rozdielu PJ prijímateľom z vlastnej iniciatívy iba v prípade, ak platba obsahuje správny variabilný symbol automaticky generovaný ITMS2014+. V opačnom prípade bude platba vrátená PJ ako mylná platba. Zároveň je prijímateľ povinný v ITMS2014+ v poznámke uviesť skutočnosti, ako aj dôvody nedodržania podmienok zúčtovania ZP.
- 2.2 V prípade, **ak prijímateľ nevráti** sumu nezúčtovaného rozdielu PJ v určenej lehote, **je poskytovateľ z objektívnych dôvodov oprávnený rozhodnúť**, že o sumu nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) sa prijímateľovi **znižuje NFP**.
3. V prípade, **ak si prijímateľ splnil povinnosť zúčtovať poskytnutú ZP** (priebežné zúčtovávanie), ale počas AFK ŽoP (zúčtovanie ZP) **poskytovateľ identifikuje neoprávnené výdavky** (uvedené sa nevzťahuje na výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, a ktorých schvaľovanie Poskytovateľ pozastavil), a teda **reálne nedochádza k zúčtovaniu poskytnutej ZP, poskytovateľ vyčíslí sumu identifikovaných neoprávnených výdavkov** a oznámi túto skutočnosť prijímateľovi.
- 3.1 **Prijímateľ v tomto prípade zúčtuje sumu** identifikovaných neoprávnených výdavkov **predložením novej ŽoP** (zúčtovanie ZP) s výdavkami minimálne vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov, pri zachovaní povinnosti zúčtovania 100 % z poskytnutej ZP v lehote najneskôr do ukončenia stanoveného obdobia 9 mesiacov.
- 3.2 **Prijímateľ môže postupovať aj tak, že vráti sumu** nezúčtovaného rozdielu vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov PJ v lehote **5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP. V tomto prípade sa prijímateľovi **neznižuje NFP**. Prijímateľ pred zrealizovaním vrátenia oznámi poskytovateľovi výšku vrátenia nezúčtovaného rozdielu prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+. Pri realizácii úhrady prijímateľ uvedie správny variabilný symbol automaticky generovaný ITMS2014+. Zároveň je prijímateľ povinný v ITMS2014+ v poznámke uviesť skutočnosti, ako aj dôvody nedodržania podmienok zúčtovania ZP.

**Prijímateľ dodržiava povinnosti stanovené pre poskytnutie a zúčtovanie ZP, cielene napĺňa a sleduje percentuálny stav zúčtovávania poskytnutých ZP v rámci projektu a aktívne komunikuje s poskytovateľom. Zároveň s cieľom minimalizovania rizika nezúčtovávania ZP, ako i znižovania NFP, dodržiava hraničné termíny pre splnenie povinností stanovených v Systéme finančného riadenia ŠF, KF a ENRF.**

#### **4.3.5.3 Systém refundácie (priebežná platba)**

Pri systéme refundácie sa finančné prostriedky NFP preplácajú 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.

Prijímateľ môže systém refundácie kombinovať so systémom predfinancovania a / alebo so systémom ZP.

Prijímateľ po začatí realizácie aktivít projektu a nadobudnutí účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP pri predkladaní ŽoP (priebežná platba) postupuje nasledovne:

1. Prijímateľ uhradí výdavky z vlastných zdrojov.
2. Prijímateľ uhradí výdavky uvedené na účtovných dokladoch na bankový účet dodávateľa, ktorý je uvedený na účtovnom doklade a musí sa zhodovať s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom/zhotoviteľom.
3. Prijímateľ predkladá ŽoP (priebežná platba) poskytovateľovi elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ a zároveň aj písomne alebo elektronicky prostredníctvom ÚPVS, podpísanú kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou.
4. odoslanie písomnej verzie ŽoP (zúčtovanie ZP) resp. jej osobné doručenie najneskôr do 3 pracovných dní odo dňa odoslania ŽoP cez verejnú časť ITMS2014+
5. Prijímateľ spolu s formulárom ŽoP predkladá aj účtovné doklady (v jednom vyhotovení) –faktúry, prípadne doklad rovnocennej dôkaznej hodnoty. Ďalší rovnopis originálu účtovného dokladu si ponecháva prijímateľ. V prípade, že povaha tohto dokladu neumožňuje vyhotoviť viac rovnopisov originálov (napr. pokladničný blok), prijímateľ predkladá označenú kópiu podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa prípadne ním poverenej osoby. Prijímateľ rovnako predkladá výpis z bankového účtu potvrdzujúci skutočné uhradenie účtovných dokladov dodávateľovi/zhotoviteľovi.

Odstránené: formulár

#### **4.3.5.4 Systém financovania projektov – kombinácia systémov predfinancovania, zálohových platieb a refundácie**

Prijímateľ môže **systém ZP kombinovať so systémom predfinancovania a / alebo so systémom refundácie**. Prijímateľ je povinný zvážiť vhodnosť využívania kombinácie jednotlivých systémov financovania predovšetkým vo vzťahu k typu výdavkov a charakteru projektových aktivít.

Kombinovanie systému ZP so systémom predfinancovania je možné iba za podmienky, že sú jasne identifikované typy výdavkov určené pre systém ZP a systém predfinancovania, bez rizika vzájomného prekrývania sa, t. j. výdavok, ktorý je deklarovaný v rámci systému ZP, nie je možné aplikovať v rámci systému predfinancovania a naopak.

Poskytovateľ v spolupráci s prijímateľom v Zmluve o poskytnutí NFP zabezpečí identifikáciu jednotlivých typov výdavkov (rozpočtových položiek projektu) tak, že bude jednoznačne určené, ktoré konkrétne výdavky budú financované výlučne systémom ZP, a ktoré výlučne systémom predfinancovania.

Jednotlivé ŽoP môže prijímateľ predkladať len na jeden z uvedených systémov, tzn. že výdavky realizované prostredníctvom systému refundácie nemôže prijímateľ, v rámci jednej ŽoP, kombinovať spolu s výdavkami realizovanými z poskytnutých ZP a / alebo s výdavkami uplatňovanými systémom predfinancovania. V prípade využívania kombinácie týchto systémov prijímateľ predkladá samostatne ŽoP (priebežná platba), samostatne ŽoP (ZP/zúčtovanie ZP) a samostatne ŽoP (predfinancovanie/zúčtovanie predfinancovania).

#### ***4.3.5.5 Pravidlá pri preplácaní výdavkov projektov prijímateľa, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania***

Prebiehajúce skúmanie je prebiehajúce posudzovanie súladu poskytovania príspevku s právnymi predpismi SR a EÚ a inými príslušnými podzákonnými predpismi, resp. zmluvami vykonávanými SO, CO, OA alebo inými vecne príslušnými orgánmi SR a EÚ z dôvodu vzniku pochybností o správnosti, oprávnenosti a zákonnosti výdavkov.

V prípade pochybností o zákonnosti, oprávnenosti a správnosti výdavkov deklarovaných prijímateľom má SO, CO, OA, či iný orgán SR a Európskej únie možnosť prístupit' k postúpeniu skúmania relevantnému subjektu vykonávajúcemu kontrolu / overovanie / audit / vyšetrovanie / konanie na národnej úrovni v danej veci podľa osobitných predpisov.

SO zabezpečí, aby výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, neboli zahrnuté do súhrnnej ŽoP / mimoriadnej súhrnnej ŽoP do momentu potvrdenia ich zákonnosti, oprávnenosti a správnosti, a to nasledovne:

- a) ak ŽoP (priebežná platba, zúčtovanie zálohovej platby, predfinancovanie) obsahuje výlučne výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, SO pozastaví schvaľovanie ŽoP (priebežná platba, zúčtovanie ZP, predfinancovanie) do času ukončenia skúmania;
- b) ak ŽoP (priebežná platba, zúčtovanie ZP, predfinancovanie) obsahuje okrem výdavkov, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania aj výdavky, ktoré nie sú predmetom prebiehajúceho skúmania, SO vyčlení výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania na samostatný predmet kontroly a následne pozastaví schvaľovanie vyčlenenej časti výdavkov do času ukončenia skúmania.

#### **4.3.6 Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov**

**Nezrovnalosť** - akékoľvek porušenie práva EÚ vyplývajúce z konania alebo opomenutia konania hospodárskeho subjektu, dôsledkom čoho je alebo by mohlo byť poškodenie všeobecného rozpočtu EÚ alebo rozpočtov nimi spravovaných, a to buď znížením alebo stratou výnosov plynúcich z vlastných zdrojov vybraných v mene EÚ alebo započítaním neoprávnenej výdavkovej položky do rozpočtu EÚ.

Táto definícia pokrýva všetky typy konania, **úmyselné** alebo **neúmyselné konanie (nedbanlivosť)** hospodárskeho subjektu, ktoré **malo** alebo **by malo** efekt poškodenia všeobecného rozpočtu EÚ.

Pojem nezrovnalosť pre PO 2014 – 2020 je definovaný:

**Nezrovnalosť** - akékoľvek porušenie práva EÚ alebo vnútroštátneho práva týkajúceho sa jeho uplatňovania, vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, ktorý sa zúčastňuje na vykonávaní EŠIF, dôsledkom čoho je alebo by bol negatívny dopad na rozpočet EÚ zaťažením všeobecného rozpočtu neoprávneným výdavkom.

Z pohľadu legislatívy SR má na vznik nezrovnalosti priamy dopad najmä:

- **porušenie finančnej disciplíny** podľa ustanovenia § 31 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pričom toto ustanovenie definuje jednotlivé skutkové podstaty porušenia finančnej disciplíny. Nezrovnalosť nemusí vždy predstavovať porušenie finančnej disciplíny a naopak porušenie finančnej disciplíny nemusí vždy zodpovedať nezrovnalosti;
- **protiprávne konanie ako trestný čin** podľa Trestného zákona najmä pre trestné činy poškodzovania finančných záujmov EÚ, subvenčný podvod alebo machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe.
- **porušenie pravidiel a postupov VO** podľa ZVO a rozhodnutia Komisie č. C(2013) 9527 o stanovení a schválení usmernení o určení finančných opráv v platnom znení, ktoré má Komisia uplatňovať na výdavky financované EÚ v rámci zdieľaného hospodárenia pri nedodržaní pravidiel VO a podľa ZVO
- **porušenie postupov účtovania** podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve a zákona č. 292/2014 o príspevku z EŠIF.
- **porušenie ochrany hospodárskej súťaže** podľa zákona o ochrane hospodárskej súťaže najmä pre prípady kartelov, zneužívania dominantného postavenia, vertikálnych dohôd, koncentrácie alebo obmedzenia hospodárskej súťaže;

### **Zistenie nezrovnalostí**

Nezrovnalosť môžu zistiť všetky subjekty SR a EÚ, ktoré sú zapojené do riadenia a kontroly EŠIF v zmysle SR EŠIF a SFR (poskytovateľ, PJ, CO, OA a spolupracujúci orgán, v rámci výkonu svojich kompetencií NKÚ SR, ÚVO, Úrad vlády SR, Protimonopolný úrad SR, Úrad vládného auditu, Národná kriminálna agentúra Prezídia Policajného zboru, orgány EK, Európsky dvor audítorov alebo Európsky úrad pre boj proti podvodom v rámci výkonu svojich kompetencií.

Nezrovnalosť môže zistiť taktiež **prijímateľ**, partner prijímateľa alebo tretí subjekt, ktorý **je povinný bezodkladne** (najneskôr však **do 3 pracovných dní**) **oznámiť zistenú nezrovnalosť** a predložiť dokumenty preukazujúce zistenú nezrovnalosť **poskytovateľovi**.

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

### **Riešenie nezrovnalosti**

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

Ak má poskytovateľ podozrenie z nezrovnalosti alebo zistená nezrovnalosť má finančný dopad na realizáciu projektu, poskytovateľ spolu so správou o zistenej nezrovnalosti predkladá do **15 pracovných dní** odo dňa skončenia vykonanej kontroly/overenia aj ŽoVFP.

Prijímateľ sa zaväzuje vrátiť NFP alebo jeho časť uvedený v ŽoVFP do 60 pracovných dní odo dňa doručenia ŽoVFP prijímateľovi vo verejnej časti ITMS2014+ v zmysle článku 10 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP/článku 16 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

V jednotlivých prípadoch vrátenia finančných prostriedkov na základe podnetu prijímateľa, poskytovateľ ŽoVFP prijímateľovi nezasiela.

V prípade, že prijímateľ túto povinnosť nesplní, ani nedôjde k uzatvoreniu dohody o splátkach alebo dohody o odklade plnenia, poskytovateľ oznámi porušenie finančnej disciplíny ÚVA (ak ide o porušenie finančnej disciplíny) alebo ÚVO (ak ide o porušenie pravidiel a postupov VO) alebo postupuje podľa § 41 ods. 5 zákona o príspevku z EŠIF alebo, ak nie je možné postupovať ani jedným z uvedených spôsobov, postupuje podľa osobitného predpisu (napr. Občiansky súdny poriadok).

### **Vysporiadanie nezrovnalostí**

Za dátum vysporiadania nezrovnalosti sa považuje dátum pripísania finančných prostriedkov na príslušnom účte CO, PJ alebo Úradu vládneho auditu, pričom splnenie povinnosti vysporiadať nezrovnalosť zo strany prijímateľa/partnera prijímateľa sa viaže ku dňu odpísania finančných prostriedkov z jeho účtu.

### **Vysporiadanie finančných vzťahov**

Ak nezrovnalosť spôsobil prijímateľ, prijímateľ je povinný vrátiť neoprávnene poskytnuté alebo použité finančné prostriedky:

- efektívnym vrátením finančných prostriedkov alebo ,
- vzájomným započítaním pohľadávky a záväzkov (s výnimkou prijímateľa – ŠRO).

Vysporiadanie nezrovnalosti sa vykonáva podľa § 42 zákona o príspevku z EŠIF nasledovne:

- vzájomným započítaním pohľadávky z príspevku voči pohľadávke prijímateľa na poskytnutie príspevku alebo jeho časti;
- vzájomným započítaním pohľadávky z rozhodnutia voči pohľadávke prijímateľa na poskytnutie príspevku alebo jeho časti, alebo
- vrátením príspevku alebo jeho časti, ak sa nevykoná vzájomné započítanie pohľadávok.

Vzájomné započítanie pohľadávok z príspevku alebo jeho časti **nie je možné vykonať, ak je prijímateľom ŠRO.**

Na základe Zmluvy o poskytnutí NFP sa vrátenie finančných prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie, ktoré boli poskytnuté prijímateľovi na základe Zmluvy o poskytnutí NFP uskutočňuje v nasledovných prípadoch:

- prijímateľ **nevyčerpá** poskytnuté prostriedky NFP;

- prijímateľ/partner prijímateľa **vyčerpá** poskytnuté prostriedky NFP **v rozpore so všeobecne záväznými predpismi SR alebo právne záväznými predpismi EÚ** (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti);
- Prijímateľ/partner prijímateľa **vyčerpá** poskytnuté prostriedky NFP **v rozpore s podmienkami Zmluvy o poskytnutí NFP** resp. prijímateľ porušil alebo nesplnil povinnosti stanovené v Zmluve o poskytnutí 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 NFP z titulu **mylnej platby**;
- prijímateľ **porušil pravidlá a postupy VO** 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 ZVO;
- prijímateľ porušil zákaz nelegálneho zamestnávania;
- a iných.

V súlade s ustanovením § 33 ods. 2 zákona o príspevku z EŠIF je prijímateľ podľa Zmluvy o poskytnutí NFP povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť za podmienok a spôsobom uvedeným v Zmluve o poskytnutí NFP. Ak suma NFP alebo jeho časti, ktorá sa má vrátiť, nepresiahne bez úrokov sumu 40,00 EUR, tento NFP alebo jeho časť poskytovateľ neuplatňuje a nevy máha.

Poskytovateľ sa môže rozhodnúť podľa charakteru projektu alebo typu prijímateľa, či priebežne kumuluje nezúčtovaný NFP vrátane súm do 40,00 EUR a súčasne ho aj priebežne vymáha v momente prekročenia sumy 40,00 EUR alebo uplatní a vymáha úhrnnú sumu takto nezúčtovaného NFP po prekročení sumy 40,00 EUR pri poslednom zúčtovaní ZP.

Poskytovateľ voči finančnému limitu 40,00 EUR posudzuje iba sumu príspevku, ktorý podľa definície príspevku v ustanovení § 3 ods. 1 písm. a) zákona o príspevku z EŠIF tvoria len prostriedky EÚ a SR na spolufinancovanie poskytnuté poskytovateľom podľa Zmluvy o poskytnutí NFP bez možnosti zahrnutia sankcie alebo úroku z omeškania. V prípade vzniku dôvodu na vrátenie príspevku alebo jeho časti (napr. z dôvodov porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov SR alebo legislatívy EÚ prijímateľom), prijímateľ podľa Zmluvy o poskytnutí NFP je povinný pri vrátení finančných prostriedkov postupovať v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP a zákonom o príspevku z EŠIF. V jednotlivých prípadoch vrátenia finančných prostriedkov poskytovateľ zašle prijímateľovi ŽoVFP podľa Zmluvy o poskytnutí NFP elektronicky v ITMS2014+ aj v listinnej podobe. Prijímateľ sa zaväzuje vrátiť NFP alebo jeho časť uvedený v ŽoVFP do 60 pracovných dní odo dňa doručenia ŽoVFP. Poskytovateľ oznámi výzvou na úhradu dlžníkovi, že eviduje voči nemu pohľadávku a upozorní ho na následky neuhradenia pohľadávky.

V prípade vysporiadania finančných vzťahov na základe vlastnej iniciatívy Prijímateľa, Prijímateľ oznámi zodpovedajúcu sumu vrátenia SO pre OP KŽP prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+, čím sa zabezpečí aj evidencia pohľadávky v ISUF. Pri realizácii úhrady Prijímateľ postupuje v zmysle podmienok Zmluvy o poskytnutí NFP.

Vrátenie finančných prostriedkov oznamuje prijímateľ cez verejnú časť ITMS2014+ a zároveň aj písomne poskytovateľovi, s ktorým má uzatvorenú Zmluvu o poskytnutí NFP spolu s výpisom z bankového účtu, resp. aktuálne vytlačeným ELUR-om preukazujúcim úpravu rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Prijímateľ je povinný vo vzťahu k vysporiadaniu finančných vzťahov uviesť **správne bankové účty a správny, ITMS2014+ automaticky generovaný** variabilný symbol pri uskutočnení

úhrady prostriedkov príkazom na SEPA inkaso v rámci ITMS2014+ na základe **schváleného mandátu na inkaso v SEPA** – to neplatí pre prijímateľa/ partnera prijímateľa, ktorý je ŠRO (*Príloha č. 23*) platiteľom inkasa – prijímateľom alebo **platobným príkazom v banke** podľa podmienok uvedených v Zmluve o poskytnutí NFP.

Ak prijímateľ/ partner prijímateľa nevráti NFP alebo jeho časť na správne účty alebo pri uskutočnení úhrady neuvedie správny automaticky ITMS2014+ generovaný variabilný symbol, príslušný záväzok prijímateľa/ partnera prijímateľa zostáva nespĺnený a finančné vzťahy voči poskytovateľovi sa považujú za nevysporiadané. Mylná platba bude vrátená prijímateľovi/ partnerovi prijímateľa do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola úhrada prijatá na účet CO alebo PJ.

V prípade, ak finančné prostriedky vráti prijímateľ/ partner prijímateľa – ŠRO PJ formou úpravy rozpočtu cez správcu kapitoly, prílohou je vytlačený aktivovaný ELÚR potvrdzujúci úpravu rozpočtu.

Poskytovateľ môže na písomné požiadanie prijímateľa, ktorý nemôže vrátiť príspevok alebo jeho časť podľa §41, § 41a) a §42 zákona o príspevku z EŠIF riadne a včas, uzavrieť s prijímateľom dohodu o splátkach a dohodu o odklade plnenia podľa postupov a za splnenia podmienok ustanovených v § 45 zákona o príspevku z EŠIF. Dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia možno uzavrieť najneskôr do dňa určeného na vrátenie príspevku alebo jeho časti uvedeného v ŽoVFP.

Ak poskytovateľ uzavrie s prijímateľom dohodu o splátkach postup je nasledovný:

- prijímateľ požiada poskytovateľa formou žiadosti o uzatvorenie dohody o splátkach,
- po schválení a podpísaní dohody o splátkach zo strany poskytovateľa, poskytovateľ túto dohodu zasiela prijímateľovi spolu so splátkovým kalendárom,
- prijímateľ je povinný zaslať podpísanú dohodu o splátkach poskytovateľovi do **7 pracovných dní** odo dňa doručenia.

Ak poskytovateľ uzavrie s prijímateľom dohodu o odklade plnenia postup je nasledovný:

- prijímateľ požiada poskytovateľa formou žiadosti o uzatvorenie dohody o odklade plnenia,
- po schválení a podpísaní o odklade plnenia zo strany poskytovateľa, poskytovateľ túto dohodu zasiela prijímateľovi,
- prijímateľ je povinný zaslať podpísanú dohodu o odklade plnenia poskytovateľovi **do 7 pracovných dní** odo dňa doručenia.

Osobitný režim vysporiadania finančných vzťahov stanovený v § 41 a § 41a zákona o príspevku z EŠIF pri zistení porušenia pravidiel a postupov VO je bližšie popísaný v Príručke k procesu VO v časti 2.5.2 Finančné opravy.

Ak prijímateľ porušil finančnú disciplínu, **odvod, penále a pokutu** za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami ŠR a s finančnými prostriedkami EÚ **ukladá a vymáha** Úrad vládneho auditu, prípadne MF SR v súlade s ustanovením § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Prijímateľ, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný vrátiť finančné prostriedky EÚ a finančné prostriedky ŠR na spolufinancovanie podľa ustanovenia § 42 ods. 8 a 9 zákona



o príspevku z EŠIF, ak ide odvod za porušenie finančnej disciplíny, pre ktorý rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť **od 1. januára 2015**.

#### **A. Vysporiadanie čistého príjmu**

Postupy monitorovania čistých príjmov je uvedený v časti [Monitorovanie čistých príjmov](#).

#### **B. Vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov**

Vzájomné započítanie pohľadávok sa považuje za spôsob plnenia záväzku a nejde o peňažný tok. Dokladom, na základe ktorého možno vyhotoviť účtovný doklad, je vzájomná dohoda o započítaní v predloženej ŽoP, resp. jednostranný započítací prejav za splnenia podmienok podľa §42 ods. 4 zákona o EŠIF. So vzájomným započítaním pohľadávok musí súhlasiť CO na základe schválenia súhrnnej ŽoP/ mimoriadnej súhrnnej ŽoP a vzájomné započítanie pohľadávok je možné uplatniť len na výdavky schválené v súhrnnej ŽoP/ mimoriadnej súhrnnej ŽoP.

Týmto sa nevylučuje vzájomné započítanie pohľadávok na strane dodávateľa. Poskytovateľ overí, či boli aktivity na základe uvedených faktúr zrealizované v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP, či boli dodržané ustanovenia Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka a zákona o účtovníctve.

Poskytovateľ bezodkladne oznámi Prijímateľovi pripravované vykonanie vzájomného započítania pohľadávky z príspevku alebo pohľadávky z rozhodnutia voči pohľadávke Prijímateľa na poskytnutie príspevku alebo jeho časti. **Ak Prijímateľ s jednostranným započítaním pohľadávok z príspevku** voči pohľadávke Prijímateľa<sup>76</sup> na poskytnutie príspevku alebo jeho časti **nesúhlasí**, je povinný to oznámiť poskytovateľovi do 3 dní od dňa doručenia oznámenia.

Vzájomne započítať pohľadávku z príspevku alebo pohľadávku z rozhodnutia voči pohľadávke Prijímateľa na poskytnutie príspevku alebo jeho časti je možné, ak:

- so vzájomným započítaním pohľadávok súhlasí poskytovateľ po schválení CO,
- príspevok poskytnutý Prijímateľovi PJ bol schválený CO,
- Prijímateľ predložil ŽoP typu priebežná alebo priebežná s príznakom záverečná,
- Prijímateľ v žiadosti o platbu alebo v dodatočnom oznámení navrhol vykonanie vzájomného započítania, alebo vzájomné započítanie vykoná jednostranne poskytovateľ,
- vzájomne započítaná suma je nižšia alebo rovná sume schválenej poskytovateľom v žiadosti o platbu.

Vzájomné započítanie pohľadávok z príspevku alebo jeho časti nie je možné vykonať, ak je Prijímateľom podľa Zmluvy o poskytnutí NFP ŠRO.

### **4.3.7 Odvod výnosov**

Prijímateľ je povinný odvieť výnosy<sup>77</sup> (za obdobie od 01.01. roku „n“ do 31. 12. roku „n“) z prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie poskytnutých systémom ZP/predfinancovania tak, aby v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy odviezol k **31. januáru roku „n+1“** do príjmov ŠR skutočný výnos, ktorý mu vznikol

<sup>76</sup> V prípade, ak prijímateľ predložil ŽoP typu priebežná alebo priebežná s príznakom záverečná.

<sup>77</sup> Uvedené platí len v prípade poskytnutia NFP systémom ZP a/alebo predfinancovania, suma neprevyšujúca 40 EUR podľa § 33 ods. 2 zákona o príspevku EŠIF sa v tomto prípade neuplatňuje.

z prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie, t. j. po odpočítaní alikvotnej časti poplatkov za vedenie účtov, prípadne celý poplatok za vedenie účtov, ak ich vedie na osobitnom účte.

V prípade vzniku skutočného výnosu je prijímateľ povinný vzniknuté skutočné výnosy na účte odvieŕ na príjmový účet PJ MŽP SR.

**Účet pre OP KŽP v programovom období 2014-2020:**

- **Názov účtu:** PÚ- Iné nedaňové príjmy – výnosy ŠR pre PRO 2014-2020
- **Číslo účtu:** 7000536106
- **Kód banky:** 8180
- **IBAN:** SK89 8180 0000 0070 0053 6106
- **Adresa banky:** Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15

Pre uľahčenie identifikácie platby je potrebné uviesť variabilný symbol v podobe kódu projektu ITMS2014+.

Prijímateľ je povinný PJ zaslať do **25. januára roku „n+1“** nasledovné podklady v závislosti od typu osobitného účtu:

**1. Osobitný účet na projekt je úročený:**

- formulár bankového zosúladenia (*Príloha č. 08*);
- všetky kópie bankových výpisov z osobitného účtu za rok „n“.

**2. Osobitný účet na projekt nie je úročený:**

- potvrdenie z banky, že predmetný osobitný účet nebol v roku „n“ úročený a ani neboli úroky pripísané na iný účet vedený prijímateľom alebo čestné vyhlásenie prijímateľa k odvodu výnosov (*Príloha č. 9*).

**3. Osobitný účet na projekt je úročený, ale úroky a poplatky sú pripisované na iný účet:**

- formulár bankového zosúladenia (*Príloha č. 08*) pre osobitný účet a samostatný formulár bankového zosúladenia (*Príloha č. 08*) pre účet, na ktorý sú pripisované bankové poplatky a úroky;
- kópie bankových výpisov z oboch účtov za rok „n“.

**Upozornenie!**

**Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je neodvedenie výnosu z verejných prostriedkov – teda aj z prostriedkov EÚ a ŠR porušením finančnej disciplíny!**

**Adresa:**

Ministerstvo životného prostredia SR  
sekcia environmentálnych programov a projektov  
odbor platieb a koordinácie auditov  
Nám. Ľudovíta Štúra 1  
812 35 Bratislava

**4.3.8 Účtovníctvo projektu**

V súlade s čl. 125 odsek 4 písm. b) všeobecného nariadenia, je prijímateľ/partner prijímateľa zapojený do realizácie projektov, ktoré sa preplácajú na základe skutočne vzniknutých

oprávnených výdavkov, povinný viesť buď samostatný účtovný systém, alebo vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s projektom.

V zmysle zákona o účtovníctve, každá účtovná jednotka – prijímateľ/partner prijímateľa účtuje buď v sústave **podvojného účtovníctva** alebo v **sústave jednoduchého účtovníctva**.

V zmysle ustanovenia § 12 zákona o účtovníctve prijímateľ/partner prijímateľa účtujúci v **sústave podvojného účtovníctva** účtuje v týchto účtovných knihách:

- a) v **denníku**, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
- b) v **hlavnej knihe**, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

Účtovný zápis zaznamenaný na syntetickom účte sa podrobne rozvádza na analytických účtoch. V hlavnej knihe musia byť zaúčtované všetky účtovné prípady, o ktorých sa účtovalo v denníku. Prijímateľ/partner prijímateľa nesmie účtovať na účtoch, ktoré nie sú uvedené v účtovom rozvrhu, ani zriaďovať účty mimo účtovných kníh.

Prijímateľ/partner prijímateľa vedie účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v súlade s ustanovením § 8 zákona o účtovníctve.

V prípade, že prijímateľ/partner prijímateľa účtuje v **sústave jednoduchého účtovníctva** účtuje v týchto účtovných knihách:

- v peňažnom denníku,
- v knihe pohľadávok,
- v knihe záväzkov,
- v pomocných knihách, ak je ich vedenie potrebné na preukázanie a vykazovanie predmetu účtovníctva v účtovnej závierke, napríklad pomocná kniha o zložkách majetku, o záväzkoch z pracovnoprávných vzťahov.

#### **Účtovníctvo účtovnej jednotky je:**

- správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa zákona o účtovníctve a ostatných osobitných predpisov,
- úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady,
- preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu,
- zrozumiteľné, ak umožňuje jednotlivu aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov,
- vedie sa spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.

Prijímateľ/partner prijímateľa je povinný počas celej doby realizácie aktivít projektu a udržateľnosti projektu používať **predmet projektu, jeho časti a iné veci, práva alebo iné majetkové hodnoty**, ktoré obstaral v rámci projektu z NFP alebo z jeho časti výlučne pri

výkone vlastnej činnosti v rámci projektu a **zaradiť ho do svojho majetku pri dodržaní** príslušných právnych predpisov.

V zmysle ustanovenia § 39 zákona o príspevku z EŠIF **prijímateľ/partner prijímateľa, ktorý je účtovnou jednotkou**, účtuje o skutočnostiach týkajúcich sa projektu:

- a) na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov (rozšírením syntetických účtov, napr. 321 xxx, 042 xxx, pričom identifikátor xxx predstavuje odlišenie výhradne pre daný projekt) alebo v analytickej evidencii vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov (napr. pomocou prvkov ŠPP, resp. stredísk, pričom daný projekt vystupuje ako samostatný prvok ŠPP, resp. stredisko), ak prijímateľ/partner prijímateľa účtuje v sústave podvojného účtovníctva,
- b) v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch, ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva.

**Prijímateľ/partner prijímateľa, ktorý nie je účtovnou jednotkou**, vedie evidenciu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov týkajúcich sa projektu v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich.

Zároveň je prijímateľ/partner prijímateľa povinný v rámci výkonu FK nM na základe Zmluvy o poskytnutí NFP umožniť výkon kontroly účtovníctva za účelom preukázania oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia NFP sprístupnením a preukázaním všetkých príslušných dokladov, výstupov z účtovného systému o účtovaní všetkých skutočností týkajúcich sa projektu (účtový rozvrh vytlačený z účtovného programu, obraty hlavnej knihy jednotlivých účtov, účtovné zápisy z denníka).

Najčastejšie vyskytujúce sa účtovne prípady v prípade obstarania tovaru, prác a služieb, resp. majetku obstaraného z NFP ilustratívne znázorňuje nižšie uvedený príklad.

**Príklad:**

<b>Príklady účtovania najčastejších účtovných prípadov v prípade súkromného sektora:</b>			
Účtovací predpis			
<b>Prijatá faktúra</b>	<b>Syntetická evidencia</b>		<b>Analytická evidencia</b>
	<b>MD</b>	<b>DAL</b>	
Dlhodobý hmotný/nehmotný majetok (zaúčtovanie projektovej dokumentácie, stavebného dozoru)	042/041 343	321	na analytických účtoch k syntetickým účtom, napr.: 321 xxx, 041/042 xxx, pričom identifikátor xxx je určený výhradne pre daný projekt
<b>Prijatá faktúra</b> bežný výdavok (spotreba energií, materiálu a pod.)	5xx 111 343	321	501/502 xxx 5xxxxx 111xxx
Úhrada predmetnej faktúry – zaúčtovanie bankového výpisu	321	221	321xxx 221xxx
Zaradenie do majetku	01x	041	01xxxx

	02x	042	02xxxx
Prevzatie materiálu na sklad	112	111	112xxx 111xxx

Okrem vyššie uvedeného je prijímateľ/partner prijímateľa povinný zaúčtovať aj predpis - poskytnutie NFP, ako aj jeho príjem na bankový účet v zmysle Postupov, ktoré sú upravené v osobitných predpisoch podľa typu účtovnej jednotky (rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, obce, VÚC, súkromný sektor) a to v postupoch účtovania ako aj v usmernení MF SR č. MF/6804/2010-55 k poskytovaniu, účtovaniu a zdaňovaniu NFP zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo pre súkromný a verejný sektor.

#### 4.4 Monitorovanie projektov

Úlohou monitorovania projektov je včasné získavanie informácií o stave realizácie jednotlivých projektov vrátane dosahovania plánovaných hodnôt MU a je nástrojom na získanie potrebných údajov pre poskytovateľa za účelom monitorovania a hodnotenia operačného programu. Podrobne viď článok 4 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/článok 9 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

Monitorovanie na úrovni projektu sa vykonáva v rámci dvoch základných etáp projektového cyklu a to je obdobie realizácie projektu a obdobie udržateľnosti projektu. Monitorovanie na úrovni projektu pozostáva z nasledujúcich častí:

- a) monitorovanie počas realizácie projektu;
- b) monitorovanie počas obdobia udržateľnosti projektu.

Prijímateľ je povinný počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP pravidelne predkladať poskytovateľovi MS projektu a ďalšie údaje potrebné na monitorovanie projektu vo formáte určenom poskytovateľom, a to:

- a) **Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP<sup>78</sup>;**
- b) **Mimoriadna monitorovacia správa<sup>79</sup>;**
- c) **Monitorovacia správa projektu počas realizácie aktivít projektu (výročná<sup>65</sup>) a monitorovacia správa projektu pri ukončení realizácie aktivít projektu (záverečná<sup>65</sup>);**
- d) **Následná monitorovacia správa projektu<sup>65</sup>.**

MS projektu predkladá prijímateľ poskytovateľovi v

- a) vytlačenú a podpísanú (štatutárnym orgánom alebo splnomocneným zástupcom) formu MS vygenerovanú systémom ITMS2014+ spolu s povinnými prílohami predloží poskytovateľovi. V prípade písomnej formy MS sa za doručenie MS považuje deň osobného doručenia poskytovateľovi alebo deň odovzdania na poštovú prepravu, resp. inú prepravu (napr. prostredníctvom kuriéra). Poskytovateľ akceptuje predloženie monitorovacích správ projektu vložением ich skenu do ITMS2014+ (bez potreby predloženia písomnej verzie MS) v prípade, ak je to v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP, resp. s rozhodnutím o schválení ŽoNFP, ak je poskytovateľ a prijímateľ tá istá osoba. V prípade zaslania skenu v ITMS2014+ sa považuje za doručenie MS deň doručenia MS v ITMS2014+.

<sup>78</sup> Popis k vyplneniu Doplnujúcich monitorovacích údajov k ŽoP tvorí prílohu č. 02

<sup>79</sup> Popis k vyplneniu MMS, NMS, VMS a ZMS tvorí prílohu č. 14

- b) elektronickým podaním v rámci verejnej časti ITMS2014+, opatrenú elektronickým podpisom, do schránky poskytovateľa. V prípade predkladania MS formou elektronického podania v rámci verejnej časti ITMS2014+ musí byť prijímateľ prihlásený vo verejnej časti ITMS2014+ a zároveň na ÚPVS. Vo verejnej časti ITMS2014+ prijímateľ elektronickým podpisom podpíše vygenerovanú elektronickú správu ako aj formulár MS. ITMS2014+ automaticky identifikuje adresáta takéhoto podania a takto vytvorené podanie doručí priamo do elektronickej schránky poskytovateľa. Za doručenie MS sa považuje deň doručenia do elektronickej schránky poskytovateľa.

#### 4.4.1 Monitorovanie počas realizácie projektov

Kľúčové informácie o postupe realizácie projektu viazané na požadované financovanie predkladá prijímateľ formou *Doplňujúcich monitorovacích údajov k ŽoP* (viď. [kapitola Žiadosť o platbu](#)).

Prijímateľ je povinný ich predkladať poskytovateľovi **spolu s každým zúčtovaním ZP, priebežnou platbou alebo poskytnutím predfinancovania**. Periodicita predkladania doplňujúcich monitorovacích údajov k ŽoP je totožná s periodicitou predkladania relevantnej ŽoP a je stanovená v Zmluve o poskytnutí NFP.

Kontrola doplňujúcich monitorovacích údajov k ŽoP prebieha v rámci kontroly správnosti ŽoP, nakoľko sú neoddeliteľnou súčasťou samotnej ŽoP. AFK môže byť doplnená aj kontrolou vo forme FKnM. Podrobnosti o AFK ŽoP sú uvedené v [kapitole Žiadosť o platbu](#) tejto Príručky.

Ak prijímateľ nepredkladá žiadnu relevantnú ŽoP do **6 mesiacov** od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP a zároveň ešte neboli naplnené podmienky na zaslanie MS projektu (VMS), je prijímateľ povinný predložiť poskytovateľovi informácie o stave realizácie aktivít projektu, pokroku projektu, identifikovaných problémoch a rizikách na projekte, ako aj o ďalších informáciách v súvislosti s realizáciou projektu formou *MMS* a to **bezodkladne** od uplynutia 6 mesačnej lehoty.

Prijímateľ je zároveň povinný:

- predložiť informácie v rozsahu uvedenom v MMS projekte aj mimo stanovených termínov, príp. informácie nad rámec rozsahu stanovenom v MMS,
- pripojiť relevantnú dokumentáciu podľa potreby (napr. fotodokumentáciu, prezenčné listiny a pod.),

aby sa vylúčili prípadné pochybnosti pri preukazovaní skutočností vyplývajúcich z realizácie projektu.

Monitorovacia správa projektu môže byť dvojakeho typu vzhľadom na fázu realizácie projektu, a to *VMS* alebo *ZMS*, pričom prijímateľ v závislosti od toho, o akú MS projektu ide, vyberie relevantný typ MS.

*VMS* projektu je vypracovávaná v ročnej periodicite. Termín vypracovania výročnej MS je stanovený tak, aby obsahovala údaje a reflektovala stav projektu k 31. decembru roku „n“. Monitorované obdobie v rámci prvej VMS je obdobie od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP do 31.12. roku n. V prípade, ak prijímateľ začal realizovať HAP

pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, zahŕnie do prvej VMS aj obdobie od začatia realizácie HAP do nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP. Monitorované obdobie každej ďalšej VMS je stanovené od 1.1. roku „n+1“ do 31.12. roku „n+1“. Prijímateľ má povinnosť predložiť VMS **do 31. januára roku nasledujúceho po monitorovanom období**. Počet VMS je závislý od dĺžky realizácie aktivít projektu.

Pri vypracovaní VMS je prijímateľ povinný vykázat dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov aj za **čistočne<sup>80</sup> realizovaný projekt**. Hodnoty za čiastočne realizované projekty je možné vykázat za splnenia 3 nasledovných podmienok:

- a) ak je možné tieto výstupy, zrealizované v určitej etape životného cyklu projektu, zaznamenať v systéme ITMS2014+,
- b) ak to umožňuje povaha samotného projektu, vykazovať výstupy v určitej fáze životného cyklu projektu (platí pre všetky operácie, vrátane tých, ktoré prebiehajú dlhšie ako jeden rok a ktoré pozostávajú z viacerých aktivít a výstupy sa realizujú priebežne ) a
- c) ak to umožňuje definícia samotného merateľného ukazovateľa, vykazovať výstupy, zrealizované v určitej fáze životného cyklu projektu.

V prípade pochybností, nedostatkov a pod. je poskytovateľ oprávnený rozhodnúť **o forme výkonu kontroly VMS, napr. formou FK nM.**

#### 4.4.2 Monitorovanie pri ukončení realizácie projektov

ZMS zahŕňa monitorované obdobie od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP (resp. od začatia realizácie HAP pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP) do momentu ukončenia realizácie aktivít projektu, pričom **prijímateľ má povinnosť predložiť túto záverečnú MS do 30 pracovných dní odo dňa ukončenia aktivít projektu** (resp. vo výnimočných prípadoch, ak sú aktivity ukončené pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, do 30 pracovných dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP). Prijímateľ predkladá za monitorované obdobie posledného roku, v ktorom boli ukončené aktivity projektu, iba ZMS.

Prijímateľ je povinný pripojiť relevantnú dokumentáciu podľa potreby (napr. fotodokumentáciu, prezenčné listiny a pod.), aby sa vylúčili prípadné pochybnosti pri preukazovaní skutočností vyplývajúcich z realizácie projektu.

V prípade pochybností, nedostatkov a pod. je poskytovateľ je oprávnený rozhodnúť **o forme výkonu kontroly MS, napr. formou FK nM.**

#### 4.4.3 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) a k finančnému ukončeniu projektu (prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky a prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP).

<sup>80</sup> **Čistočne realizovaný projekt** – projekt, v rámci ktorého sa realizovali hlavné aktivity vedúce k výstupom alebo častí projektu, ktoré majú výstupy a v rámci projektu stále prebieha minimálne jedna hlavná aktivita. Hodnota merateľného ukazovateľa je zohľadnená v hodnote čiastočne realizovaných projektov (označených ako „projekty v realizácii“ v ITMS2014+), ak Zmluva o poskytnutí NFP nadobudla účinnosť najneskôr v deň posledného dňa monitorovaného obdobia danej VS/ZS a pre toto monitorované obdobie je schválená príslušná monitorovacia správa.

Obdobie udržateľnosti projektu predstavuje časový úsek, v rámci ktorého je prijímateľ, ktorý dosiahol určené ciele projektu povinný zabezpečiť zachovanie účelu a podmienok realizácie projektu, na základe ktorých mu bol poskytnutý príspevok. Ide najmä o udržanie výsledkov projektu počas stanoveného obdobia, ako aj o dodržanie ostatných podmienok vyplývajúcich z čl. 71 všeobecného nariadenia.

Počas obdobia udržateľnosti predkladá prijímateľ NMS<sup>81</sup> ktorá predstavuje nástroj poskytovateľa pre zber informácií o projekte, **na základe ktorých vyhodnocuje zachovanie účelu poskytnutia NFP** ako aj údajov, ktoré agreguje a využíva na programovej úrovni pri vypracovaní výstupov monitorovania a hodnotenia programu.

NMS je prijímateľ povinný predkladať poskytovateľovi každých 12 mesiacov **počas 5 rokov** od **finančného ukončenia** projektu vždy **do 30 kalendárnych dní** od uplynutia monitorovaného obdobia. Za prvé monitorované obdobie sa považuje obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu (t. j. deň nasledujúci po poslednom dni monitorovaného obdobia ZMS) do 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu.

Ďalšie NMS sa predkladajú **každých 12 mesiacov** až do doby uplynutia obdobia udržateľnosti projektu.

K NMS projektu je možné pripojiť podľa potreby relevantnú dokumentáciu (napr. preukázanie splnenia pravidiel publicity doložením fotodokumentácie z miesta umiestnenia stálej tabule, relevantné doklady preukazujúce dosiahnutie MU, kolaudačné rozhodnutie o uvedení stavby do riadneho užívania a pod.).

NMS je preto aj podkladom poskytovateľa ku FK nM, ktorou je poskytovateľ povinný **overiť plnenie podmienok udržateľnosti projektu minimálne raz po ukončení realizácie projektu**.

Poskytovateľ je oprávnený neschváliť poslednú NMS najmä v prípadoch, ak:

- a) by tým ohrozil alebo znemožnil vysporiadanie nezrovnalosti alebo iného porušenia Zmluvy o poskytnutí NFP s finančným dopadom, ktoré existujú v čase jej predloženia,
- b) je v ITMS2014+ evidované akékoľvek podozrenie z nezrovnalosti, najmä však v prípade súbežne prebiehajúceho trestného konania pre trestný čin súvisiaci s projektom,
- c) je projekt predmetom výkonu auditu alebo kontroly oprávnenými osobami v súlade s článkom 12 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/článkom 18 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP a zistenia počas prebiehajúceho auditu/kontroly predbežne obsahujú zistenia, ktoré by mohli zakladať nezrovnalosť alebo iné porušenia Zmluvy o poskytnutí NFP s finančným dopadom.

#### 4.4.4 Monitorovanie čistých príjmov

V programovom období 2014 – 2020 sa sledovanie generovania čistých príjmov realizuje **v zmysle čl. 61 všeobecného nariadenia** pre projekty vytvárajúce čistý príjem po ukončení realizácie, resp. **v zmysle čl. 65 všeobecného nariadenia** pre projekty vytvárajúce čistý príjem počas ich realizácie.



Postupy monitorovania čistých príjmov sa nebudú aplikovať vzhľadom na skutočnosť, že projekty spadajúce pod PO3 - ŠC 3.1.1 a ŠC 3.1.3 **nebudú generovať čistý príjem** po ich dokončení v zmysle čl. 61 všeobecného nariadenia.

#### 4.5 Zmeny projektu

Cieľom zmenového konania je odborne, objektívne a transparentne posúdiť potrebu a vhodnosť zmeny projektu, celkový dopad zmeny v kontexte podmienok stanovených Zmluvou o poskytnutí NFP a Výzve. Základným východiskom posúdenia zmeny projektu je identifikovaná alebo predpokladaná odchýlka skutočného stavu projektu od stavu plánovaného.

Prijímateľ je povinný bezodkladne oznámiť poskytovateľovi všetky zmeny alebo iné skutočnosti, ktoré majú negatívny vplyv na plnenie Zmluvy o poskytnutí NFP alebo dosiahnutie/udržanie cieľa projektu alebo sa akýmkoľvek spôsobom Zmluvy o poskytnutí NFP týkajú, alebo môžu týkať, a to aj v prípade, ak má prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP, a to bezodkladne potom ako sa dozvedel o skutočnostiach, ktoré vyvolávajú zmenu na projekte.

V prípade ak poskytovateľ zistí rozpor Zmluvy poskytnutí NFP s platnou legislatívou a riadiacou dokumentáciou, ktorý podlieha zmene zo strany prijímateľa, je poskytovateľ oprávnený vyzvať prijímateľa na predloženie relevantnej zmeny.

Z hľadiska zmien v projektoch možno zmeny rozdeliť na:

- **významnejšie zmeny projektu** - sú takými zmenami, ktoré zásadným spôsobom ovplyvňujú charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP alebo Výzve. Ich dopad na plnenie povinností Zmluvy o poskytnutí NFP je zásadný a preto vyžadujú schválenie zo strany RO.
- **menej významné zmeny projektu** - sú takými zmenami, ktoré zásadným spôsobom neovplyvňujú charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP a Výzve. Nepodliehajú schváleniu zo strany poskytovateľa, poskytovateľ ich berie na vedomie po overení, či prijímateľom oznámená zmena spadá do kategórie menej významných zmien (ak poskytovateľ takéto zmeny akceptuje).
- **formálne zmeny projektu** - sú takými zmenami, ktoré vecne neovplyvňujú spôsob realizácie aktivít projektu, časový harmonogram, nemajú priamy súvis s dosahovaním, resp. udrzaním dosiahnutých výstupov a výsledkov projektu. Formálna zmena predstavuje zmenu, ktorú poskytovateľ berie na vedomie, t. j. poskytovateľ zmenu neschvaľuje. Poskytovateľ aj prijímateľ sú vo vzťahu k formálnym zmenám viazaní informačnou povinnosťou.
- **podstatné zmeny projektu** - sú definované v čl. 1 ods. 3 VZP. Vznik takýchto zmien projektu je podstatným porušením Zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne je vznik podstatných zmien projektu vždy spojený s povinnosťou prijímateľa vrátiť NFP alebo jeho časť v súlade s článkom 10 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/článkom 16 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, a to vo výške, ktorá je úmerná obdobiu, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu.

- **zmena Zmluvy o poskytnutí NFP a jej príloh** - (s výnimkou prílohy č.1 VZP) z dôvodu ich aktualizácie.
- **zmena VZP/VP z dôvodu ich aktualizácie.**

Konkrétne zmeny sú popísané v článku 6 Zmluvy o poskytnutí NFP/v článku 6 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

#### **Žiadosť o povolenie vykonania zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP**

Prijímateľ je povinný predložiť ŽoZ na formulári ŽoZ (**Príloha č. 11**). ŽoZ prijímateľ predkladá poskytovateľovi v písomnej a elektronickej forme (e-mailom), podpísanej štatutárnym orgánom prijímateľa, resp. jeho splnomocneným zástupcom. Elektronická forma ŽoZ je len technickou pomôckou pre spracovanie ŽoZ, pričom oficiálnou verziou je písomná forma a termínom doručenia ŽoZ je termín doručenia jej písomnej formy poskytovateľovi.

ŽoZ **musí byť riadne odôvodnená** a musí obsahovať informácie/údaje, ktoré stanovuje Zmluva o poskytnutí NFP, inak ju poskytovateľ bez ďalšieho posudzovania zamietne.

Každá ŽoZ musí obsahovať podpornú dokumentáciu súvisiacu so zdôvodnením a preukázaním nevyhnutnosti žiadanej zmeny. Ide najmä o nasledujúce prílohy (ak relevantné):

- projektová dokumentácia s vyznačenými zmenami (vrátane výkazu výmer) potvrdená stavebným dozorom a zodpovedným projektantom;
- rozpočet (prepočty, odpočty a rozpočet po zmene) potvrdený stavebným dozorom (je potrebné priložiť, resp. zaslať mailom elektronickej verzii v programe MS Excel);
- zmluvu, alebo dodatok k zmluve na žiadané (viac / menej) práce (tovary/služby), ak už nebol (a) predložený poskytovateľovi na overenie VO;
- rozhodnutie stavebného úradu o zmene stavby pred dokončením alebo stanovisko stavebného úradu k zmene, rozhodnutie Okresného úradu (ak relevantné);
- kópie zápisov zo stavebného denníka so zápisom o potrebe navrhovanej zmeny;
- súhlas stavebného dozoru s navrhovanými zmenami;
- súhlas zodpovedného projektanta s navrhovanými zmenami;
- fotodokumentácia;
- iné dokumenty potvrdzujúce opodstatnenosť návrhu zmeny projektu (napr. stanovisko hygienika, geodetické zameranie, odborné posudky a pod.) a pod.

Prijímateľ môže podať ŽoZ kedykoľvek počas realizácie aktivít projektu, avšak pri dodržaní lehôt uvedených v texte nižšie.

Poskytovateľ môže prijímateľa v prípade potreby vyzvať na doplnenie ŽoZ, resp. nápravu, vysvetlenie dokumentov, ktoré tvoria súčasť ŽoZ. V takomto prípade môže vzájomná komunikácia prebiehať aj elektronicky prostredníctvom e-mailu..

Poskytovateľ určí prijímateľovi lehotu na doplnenie do 10 pracovných dní odo dňa nasledujúcom po dni odoslania e-mailu s výzvou na doplnenie. Poskytovateľ nie je povinný navrhovanej ŽoZ prijímateľa vyhovieť, avšak rovnako nie je oprávnený súhlas so zmenou bezdôvodne odoprieť v prípade, ak ŽoZ spĺňa všetky podmienky stanovené Zmluvou o poskytnutí NFP

Ak poskytovateľ zamietol ŽoZ z dôvodu formálnych nedostatkov, prijímateľ môže opätovne požiadať o zmenu Zmluvy.

Ak poskytovateľ zamietol ŽoZ z dôvodu nesplnenia vecných aspektov, prijímateľ nie je oprávnený opätovne požiadať o vykonanie rovnakej zmeny. Ak prijímateľ napriek uvedenému opätovne požiada o schválenie tej istej zmeny, pričom objektívne nenastala zmena skutkových podmienok, poskytovateľ je povinný bez ďalšieho skúmania takúto ŽoZ zamietnuť.

**Maximálnu výšku NFP uvedenú v Rozhodnutí o schválení ŽoNFP nie je možné žiadnym spôsobom navyšovať.**

**Všetky zmeny v SR EŠIF, SFR alebo v právnych dokumentoch, z ktorých pre prijímateľa vyplývajú práva a povinnosti alebo ich zmeny, sú pre prijímateľa záväzné, a to dňom ich zverejnenia na webovom sídle orgánu zapojeného do riadenia, auditu a kontroly EŠIF vrátane finančného riadenia.**

**Zmena projektu nesmie mať za následok zvýšenie výdavkov určených na riadenie projektu, resp. na publicitu a informovanosť.**

**Poskytovateľ informuje prijímateľa o výsledku zmenového konania písomnou formou, prostredníctvom zaslania Správy o schválení/neschválení ŽoZ.**

#### **Dodatok k zmluve o poskytnutí NFP**

V prípade schválenia ŽoZ, poskytovateľ vypracuje návrh Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP v 2 rovnopisoch, ktoré sú po podpise štatutárnym orgánom poskytovateľa, resp. jeho zástupcom zaslané prijímateľovi na oboznámenie sa s ich obsahom a následné podpísanie. Prijímateľ podpíše obidva rovnopisy a následne jeden podpísaný rovnopis doručí listom s doručenkou späť **do 5 pracovných dní** odo dňa doručenia návrhu Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP zo strany poskytovateľa, ak poskytovateľ neurčí inak.

Za deň doručenia Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP poskytovateľovi sa považuje deň fyzického doručenia poskytovateľovi bez ohľadu na jeho spôsob.

Poskytovateľ má právo iniciovať Dodatok k Zmluve o poskytnutí NFP aj bez predchádzajúcej písomnej žiadosti prijímateľa za predpokladu, ak sa uvedeným krokom zabezpečí úspešná a riadna implementácia projektu s prihliadnutím na zabezpečenie naplnenia cieľov projektu a s prihliadnutím na článok 2 odsek 6 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/článok 4 odsek 4 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, kedy sa zmluvné strany zaviazali vzájomne poskytnúť si všetku potrebnú súčinnosť na plnenie záväzkov z tejto Zmluvy o poskytnutí NFP.

Dodatok k Zmluve o poskytnutí NFP nadobúda platnosť dňom neskoršieho podpisu zmluvných strán a účinnosť v súlade s § 47a ods. 2 Občianskeho zákonníka nadobúda dňom nasledujúcim po dni jeho prvého zverejnenia poskytovateľom v CRZ.

V prípade, že poskytovateľ aj prijímateľ sú povinné osoby podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám, je pre nadobudnutie účinnosti rozhodujúce prvé zverejnenie Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP. Zmluvné strany sa vzájomne informujú o dátume zverejnenia Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP.

Poskytovateľ je oprávnený rozhodnúť, že návrh dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP bude odovzdaný prijímateľovi po dohode s ním na pracovisku poskytovateľa. Prijímateľ je oprávnený rozhodnúť sa nevyužiť lehotu (**5 pracovných dní**) určenú poskytovateľom na

prijatie návrhu Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP a o následnom prijatí resp. odmietnutí návrhu na uzavretie Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP.

V prípade že sa na realizácii projektu podieľa partner prijímateľa, zaslaníu návrhu Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP predchádza kontrola Dodatku k Zmluve o partnerstve v prípade, ak požadovanú zmenu je potrebné premietnuť do Zmluvy o partnerstve.

**Na schválenie zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP, ani na uzatvorenie Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP nie je právny nárok.**

#### **Oznámenie o vykonaných zmenách**

Pri projektoch, kde Rozhodnutie o schválení ŽoNFP (ak je prijímateľ a poskytovateľ tou istou osobou) nahrádza Zmluvu o poskytnutí NFP, poskytovateľ vypracuje Oznámenie o vykonaných zmenách v dvoch rovnopisoch na základe schválenej ŽoZ predloženej prijímateľom, z vlastnej iniciatívy, na základe podnetu CO, na základe podnetu OA a pod.

Poskytovateľ má právo iniciovať Oznámenie o vykonaných zmenách aj bez predchádzajúcej písomnej žiadosti prijímateľa za predpokladu, ak sa uvedeným krokom zabezpečí úspešná a riadna implementácia projektu s prihliadnutím na zabezpečenie naplnenia cieľov projektu a s prihliadnutím na VP článok 4 odsek 4 Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, kedy poskytovateľ a prijímateľ sú povinní poskytovať si všetku potrebnú súčinnosť na plnenie povinností z tohto Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

V prípade zmeny Všeobecných podmienok k rozhodnutiu o schválení ŽoNFP sa zmena rieši súlade so zmenami projektu formou Oznámenia o vykonaných zmenách. Pri zapracovaní zmeny všeobecných podmienok do platného formulára Oznámenia o vykonaných zmenách, poskytovateľ uvádza pôvodné aj nové znenie zmenených článkov a aktualizovaný a zosúladený obsah všeobecných podmienok a ostatných príloh Rozhodnutia o schválení ŽoNFP priloží ako prílohu k Oznámeniu o vykonaných zmenách.

Poskytovateľ bez zbytočného odkladu zašle **1 rovnopis** Oznámenia o vykonaných zmenách prijímateľovi listom s doručenkou. Prijímateľ podpíše prevzatie Oznámenia o vykonaných zmenách podpisom štatutára resp. poverenej osoby s uvedením dátumu prevzatia.

Aktualizované znenie VP a ostatných príloh Oznámenia o vykonaných zmenách sa pre prijímateľa stáva záväzným jeho dorúčením.

Oznámenie o vykonaných zmenách nadobúda platnosť podpisom štatutárneho orgánu poskytovateľa resp. ním splnomocnenej osoby a právoplatnosť dňom jeho doručenia prijímateľovi.

Oznámenie o vykonaných zmenách nie je potrebné zverejňovať v CRZ.

### **4.5.1 Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa**

#### **4.5.1.1 Formálna zmena projektu**

Formálna zmena projektu je zmena v údajoch týkajúcich sa zmluvných strán. Je definovaná v článku 6 Zmluvy o poskytnutí NFP/ v článku 6 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

Prijímateľ je povinný písomne oznámiť uvedenú zmenu poskytovateľovi a v oznámení uviesť príčiny formálnej zmeny a predložiť podpornú dokumentáciu (ak relevantné), z ktorých zmena vyplýva, najmä výpis z obchodného alebo iného registra, rozhodnutie prijímateľa, odkaz na príslušný právny predpis a pod.

Poskytovateľ zapracuje formálne zmeny do Zmluvy o poskytnutí NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného Dodatku, ktorého predmetom bude aj úprava iných než len formálnych zmien. V prípade ak do ukončenia realizácie HAP už nedôjde k uzatvoreniu Dodatku, poskytovateľ zapracuje formálne zmeny do Zmluvy o poskytnutí NFP formou dodatku pred schválením záverečnej ŽoP.

**Dodatok k Zmluve o poskytnutí NFP sa nevyhotovuje v prípade, ak akceptovaná formálna zmena nemá vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o poskytnutí NFP.**

Podkladom pre uzavretie dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP sú pri jednotlivých druhoch formálnej zmeny nasledovné doklady, ktoré je prijímateľ povinný predložiť poskytovateľovi:

- ak ide o **zmenu obchodného mena alebo sídla** prijímateľa/partnera prijímateľa:
  - o V prípade funkčnej integrácie ITMS2014+ s inými informačnými systémami verejnej správy poskytovateľ priamo overí zmenu obchodného mena alebo sídla. V opačnom prípade overí poskytovateľ uvedenú zmenu prostredníctvom informácií dostupných na <https://rpo.statistics.sk>, <https://oversi.gov.sk> alebo v iných verejných registroch. Upozorňujeme Prijímateľa, že zmena sídla v žiadnom prípade nesmie zahŕňať zmenu (presun) miesta realizácie projektu mimo oprávnené územie/miesto vymedzené v príslušnej Výzve.
  - o V prípade ak prijímateľ/partner prijímateľa, ktorým je právnická osoba oprávnená na podnikanie podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka a nie je zapísaný v obchodnom registri predkladá nasledujúce kópie dokumentov, ktorými sa táto zmena preukáže:
    - a) výpis zo živnostenského registra (ak relevantné)
    - b) výpis z iného registra, ak sa pre vznik právnickej osoby vyžaduje zápis do registra podľa osobitných predpisov,
    - c) alebo iný dokument preukazujúci zmenu.
- ak ide o zmenu **štatutárneho orgánu** prijímateľa/partnera prijímateľa:
  - o v rámci *súkromného/neziskového sektora* je potrebné doručiť originál alebo úradne osvedčenú kópiu rozhodnutia valného zhromaždenia alebo iného orgánu spoločnosti oprávneného odvolávať a menovať štatutárny orgán spolu s udelením súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov/výpisom z registra trestov každej osoby, ktorá je novým štatutárnym orgánom prijímateľa alebo jeho členom, nie starším ako 3 mesiace spolu so sprievodným listom;
  - o v rámci *verejného sektora* je potrebné doručiť osvedčenú fotokópiu osvedčenia o zvolení primátora mesta/starostu obce, /udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov/výpis z registra trestov štatutárneho orgánu mesta/obce nie starší ako 3 mesiace spolu so sprievodným listom;

Udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov (Príloha č. 12)

Súhlas udeľuje priamo dotknutá fyzická osoba. V prípade viacerých osôb je potrebné, aby súhlas udelila každá fyzická osoba samostatne na samostatnom tlačíve.

Udelený súhlas pre poskytnutie výpisu z registra trestov bude využitý poskytovateľom na overenie zmeny štatutárneho orgánu prostredníctvom integračnej funkcie ITMS2014+, resp. údajov a informácií v úschovni dát OverSi prostredníctvom webového sídla: <https://oversi.gov.sk/><sup>82</sup>.

#### Výpis z registra trestov fyzickej osoby

Tento výpis sa povinne predkladá za fyzické osoby, ktoré nemajú registrované rodné číslo v rámci SR (napr. zahraničné osoby).

- ak ide o **zmenu v osobe splnomocneného zástupcu**, je potrebné doručiť originál alebo úradne osvedčenú listinu, ktorou bolo odvolané alebo vypovedané plnomocenstvo pôvodnému zástupcovi a originál nového plnomocenstva 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, je potrebné doručiť takúto zmenu 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 fotokópiu 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 o poskytnutí NFP formou Dodatku.

Právne účinky takejto zmeny nastávajú v deň, kedy skutočne zmena vznikla (napr. v deň kedy došlo k zmene štatutárneho zástupcu prijímateľa). Poskytovateľ je oprávnený zobrať na vedomie formálnu zmenu projektu ex post. V prípade, ak poskytovateľ zašle prijímateľovi odôvodnené stanovisko, že neakceptuje formálnu zmenu, právne účinky nenastanú.

**Poskytovateľ informuje prijímateľa o vzatí formálnej zmeny na vedomie elektronickou poštou.**

#### **4.5.1.2 Menej významná zmena projektu**

Menej významná zmena projektu (v SR EŠIF označená ako „nepodstatná zmena“) je definovaná v článku 6 Zmluvy o poskytnutí NFP/ článok 6 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

**Prijímateľ je povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi, že nastala takáto zmena**, avšak nie je povinný požiadať o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP spôsobom uvedeným v [kapitole Významnejšia zmena projektu](#) tejto Príručky v časti ŽoZ.

Prijímateľ v písomnom oznámení o menej významnej zmene projektu uvedie minimálne stručný popis a zdôvodnenie navrhovanej zmeny projektu, dopad navrhovanej zmeny na dosiahnutie cieľov projektu, MU projektu a rozpočet projektu a predloží podpornú dokumentáciu (ak relevantné).

<sup>82</sup> Ak z technických dôvodov nie je možné overiť výpis z registra trestov prostredníctvom informačných systémov verejnej správy je Poskytovateľ oprávnený vyžiadať originál alebo overenú kópiu výpisu z registra trestov štatutárneho orgánu nie staršiu ako 30 kalendárnych dní.

Poskytovateľ môže prijímateľa v prípade potreby vyzvať na doplnenie informácií, resp. doplnenie relevantných príloh. V takomto prípade môže vzájomná komunikácia prebiehať aj elektronicky.

Poskytovateľ zapracuje menej významnú zmenu projektu do Zmluvy o poskytnutí NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného Dodatku, ktorého predmetom bude aj úprava významnejších zmien (ak relevantné).

V prípade, ak do ukončenia realizácie HAP už nedôjde k uzatvoreniu Dodatku, poskytovateľ zapracuje menej významné zmeny do Zmluvy o poskytnutí NFP formou Dodatku pred schválením záverečnej ŽoP.

Dodatok k Zmluve o poskytnutí NFP sa nevyhotovuje v prípade, ak akceptovaná menej významná zmena nemá vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o poskytnutí NFP.

Právne účinky takejto zmeny nastávajú v deň, kedy skutočne zmena vznikla. Poskytovateľ je oprávnený zobrať na vedomie menej významnú zmenu projektu ex post. Ak poskytovateľ neakceptuje predloženú menej významnú zmenu je povinný zaslať prijímateľovi odôvodnené stanovisko. V takom prípade právne účinky formálnej zmeny nenastanú.

**Poskytovateľ informuje prijímateľa o vzatí menej významnej zmeny projektu na vedomie písomnou formou.**

#### **4.5.1.3 Významnejšia zmena projektu**

Významnejšia zmena projektu (v SR EŠIF označená ako „podstatná zmena“) vyžaduje schválenie zo strany poskytovateľa. Prijímateľ je povinný požiadať o významnejšiu zmenu projektu spôsobom uvedeným v tejto [kapitole Významnejšia zmena projektu](#) tejto Príručky v časti ŽoZ.

##### **Schvaľovanie významnejšej zmeny ex ante**

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu zmluvy **pred realizáciou samotného úkonu viažuceho sa na vykonávanú zmenu**. Významnejšia zmena schvaľovaná ex ante je definovaná v článku 6 Zmluvy o poskytnutí NFP/ v článku 6 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

##### **Schvaľovanie významnejšej zmeny ex post**

Prijímateľ je oprávnený požiadať o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP aj **po uskutočnení významnejšej zmeny**, najneskôr však 30 pracovných dní pred predložením ŽoP, ktorá ako prvá zahŕňa aspoň niektoré výdavky dotknuté požadovanou zmenou. Významnejšie zmeny, ktoré je možné schvaľovať ex post, sú uvedené v článku 6 Zmluvy o poskytnutí NFP/v článku 6 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

Ak poskytovateľ neschváli významnejšiu zmenu schvaľovanú:

- ex ante – prijímateľ nie je oprávnený realizovať požadované zmeny, v opačnom prípade budú výdavky súvisiace so zmenou považované za neoprávnené, resp. poskytovateľ môže uvedené považovať za podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP,
- ex post – všetky výdavky, ktoré súvisia s neschválenou zmenou sú považované za neoprávnené.

**V prípade ak prijímateľ poruší povinnosť predložiť ŽoZ ex post najneskôr 30 pracovných dní pred predložením ŽoP, budú všetky výdavky, ku ktorým sa vzťahujú vykonané zmeny, uznané za neoprávnené výdavky. Prijímateľ je oprávnený do ďalšej ŽoP, po splnení všetkých aplikovateľných podmienok oprávnenosti, zahrnúť aj takéto pôvodne neoprávnené výdavky.**

Ak v rámci akejkoľvek zmeny projektu poskytovateľ zistí, že nastala podstatná zmena projektu (definovaná v [kapitole Podstatná zmena](#)), uvedenú ŽoZ zamietne.

Ak poskytovateľ zistí, že v rámci projektu nastala podstatná zmena projektu, ide o dôsledok podstatného porušenia povinností prijímateľom a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od zmluvy o poskytnutí NFP/zrušiť rozhodnutie o schválení ŽoNFP s povinnosťou vrátenia NFP alebo jeho časti.

Právne účinky súvisiace so schvaľovaním významnejšej zmeny projektu ex ante nastávajú v deň odoslania ŽoZ zo strany prijímateľa, ak bola zmena schválená, alebo v neskorší kalendárny deň vyplývajúci zo schválenia ŽoZ. V prípade schvaľovania významnejšej zmeny projektu ex post právne účinky nastávajú kalendárnym dňom kedy významnejšia zmena nastala (uvedené sa netýka prípadu schválenia významnejšej zmeny ktorá bola schválená ex post, ale mala byť schválená ex ante). Od uvedeného kalendárneho dňa (vrátane) môžu vzniknúť prijímateľovi výdavky, avšak nárokovat' si ich prostredníctvom ŽoP môže až po nadobudnutí účinnosti príslušného Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP.

V prípade schválenia významnejšej zmeny poskytovateľ zabezpečí vypracovanie návrhu Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP, ktorý bude upravovať Zmluvu o poskytnutí NFP v rozsahu schválenej významnejšej zmeny. V prípade ak významnejšia zmena projektu nemá vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o poskytnutí NFP, Dodatok k Zmluve o poskytnutí NFP sa nevyhotovuje.

**Poskytovateľ informuje prijímateľa o výsledku posúdenia podanej ŽoZ písomnou formou.**

#### **Schvaľovanie významnejšej zmeny s udelením finančnej opravy**

Poskytovateľ má právo schváliť významnejšie zmeny, ktoré sú spojené s nehospodárnosťou výdavku (resp. prekročením stanovených limitov oprávnenosti), so zhoršením efektivity projektu (resp. s nenaplnením podmienky poskytnutia príspevku), so znížením plánovanej hodnoty MU nad tolerovateľnú hodnotu odchýlky za predpokladu zníženia oprávneného výdavku a to tak, aby krátenie zodpovedalo miere odchýlky.

**Dodatok k Zmluve o poskytnutí NFP sa nevyhotovuje v prípade, ak schválená významnejšia zmena nemá vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o poskytnutí NFP.**

#### ***4.5.1.3.1 Zmena miesta realizácie projektu***

Osobitne upozorňujeme prijímateľa, že zmena miesta realizácie projektu alebo miesta, kde sa nachádza predmet projektu, za žiadnych okolností nesmie predstavovať zmenu miesta realizácie projektu, resp. jeho premiestnenie mimo oprávnené územie/miesto vymedzené v príslušnej Výzve. V prípade, že by k uvedenej situácii došlo, jednalo by sa o podstatnú zmenu



projektu, ktorá oprávňuje poskytovateľa odstúpiť od uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí NFP, s čím je spojená povinnosť vrátenia poskytnutého NFP.

Prijímateľ je povinný k predloženej žiadosti o zmenu miesta realizácie projektu doložiť relevantné dokumenty preukazujúce vlastnícke práva k nehnuteľnostiam, resp. iné práva k nehnuteľnostiam na ktorých dôjde realizáciou projektu k zhodnoteniu, modernizácii alebo rekonštrukcii už existujúcej stavby (ak relevantné).

#### **4.5.1.3.2 Zmena merateľných ukazovateľov projektu**

V prípade MU projektu sa samostatne posudzujú zmeny v MU projekte s príznakom a v MU projekte bez príznaku.

Prijímateľ je oprávnený požiadať o zníženie MU projektu s príznakom v riadne odôvodnených prípadoch na minimálnu hranicu 50 % oproti jeho hodnote, ktorá bola schválená v ŽoNFP.

Prijímateľ je povinný v rámci ŽoZ pri zmene MU projektu s príznakom (ak ide o zníženie hodnoty o viac ako 5 %) predložiť:

- dôvod nedosiahnutia hodnoty týchto ukazovateľov z hľadiska identifikácie rizík, ktoré boli predmetom analýzy pri predkladaní ŽoNFP;
- dokumenty preukazujúce skutočnosť, že nedosiahnutie hodnoty MU projektu s príznakom bolo spôsobené faktormi, ktoré prijímateľ objektívne nemohol ovplyvniť.

Zníženie MU projektu s príznakom o viac ako 50 % oproti výške, ktorá bola schválená v ŽoNFP, môže predstavovať podstatnú zmenu projektu. V takomto prípade ide o podstatné porušenie povinností prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

Poskytovateľ je oprávnený znížiť výšku poskytovaného NFP primerane k zníženiu hodnoty MU projektu s príznakom a to vo vzťahu k tým aktivitám, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného MU projektu s príznakom a vykonať zodpovedajúce zníženie výdavkov na podporné aktivity projektu.

MU projektu bez príznaku sú záväzné z hľadiska dosiahnutia ich plánovanej hodnoty. Prijímateľ je oprávnený požiadať o zníženie MU projektu bez príznaku v riadne odôvodnených prípadoch maximálne o 20 % oproti jeho hodnote, ktorá bola schválená v ŽoNFP.

Zníženie MU projektu bez príznaku o viac ako 20 % oproti jeho výške, ktorá bola schválená v ŽoNFP, predstavuje podstatnú zmenu projektu. V takomto prípade ide o podstatné porušenie povinností prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

V rámci schválenia takejto ŽoZ, poskytovateľ zníži výšku poskytovaného NFP s ohľadom na zníženie hodnoty MU projektu bez príznaku nad rámec akceptovateľnej miery zníženia, vo vzťahu k tým aktivitám, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného MU projektu bez príznaku a vykoná zodpovedajúce zníženie výdavkov na podporné aktivity projektu.

V prípade, ak jedna aktivita prispieva k dosiahnutiu viac ako jedného MU, výška NFP sa zníži priamo úmerne k zníženiu hodnoty MU projektu po započítaní úrovne plnenia ostatných MU projektu, bez ohľadu na to, o ktorý druh MU projektu ide.

#### 4.5.1.3.3 Zmena začatia realizácie HAP

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu začatia realizácie HAP pred uplynutím doby **3 mesiacov** od prvého kalendárneho dňa príslušného mesiaca uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP.

*Príklad: Prijímateľ má v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP uvedený začiatok realizácie HAP 10/2015. V prípade začatia realizácie HAP do termínu 12/2015 je povinný bezodkladne zaslať túto informáciu poskytovateľovi (vid'. časť týkajúca sa menej významných zmien). V prípade začatia realizácie HAP v termíne 01/2016 je povinný požiadať o zmenu projektu formou ŽoZ (významnejšia zmena).*

V prípade, ak prijímateľ nezačne s realizáciou HAP **do 3 mesiacov** od termínu uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne nepožiadá o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP pred uplynutím **3 mesiacov** od termínu začatia realizácie HAP uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP ide o podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP. Odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP môže poskytovateľ aj v prípade odôvodneného neschválenia zmeny začatia realizácie HAP z dôvodov porušenia povinností na strane prijímateľa.

V prípade, ak prijímateľ predložil prvý krát ŽoZ pred uplynutím 3 mesiacov od termínu začatia realizácie HAP uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP, resp. v ITMS2014+, poskytovateľ poskytne prijímateľovi lehotu minimálne 20 pracovných dní na začatie realizácie HAP. V prípade objektívnych skutočností je poskytovateľ oprávnený stanoviť aj dlhšiu lehotu.

V prípade, ak prijímateľ predložil opakovane ŽoZ pred uplynutím 3 mesiacov od termínu začatia realizácie HAP uvedeného v prílohe č.2 Zmluvy o poskytnutí NFP, resp. v ITMS2014+, poskytovateľ poskytne prijímateľovi dodatočnú lehotu minimálne 20 pracovných dní na začatie realizácie HAP. V prípade objektívnych skutočností môže poskytovateľ stanoviť aj dlhšiu lehotu, prípadne udeliť dodatočnú lehotu aj opakovane. Ak v dodatočnej lehote nie je poskytovateľovi doručené Hlásenie o realizácii prostredníctvom ITMS2014+ ide o podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP prijímateľom a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

#### 4.5.1.3.4 Predĺženie realizácie HAP

Dobu realizácie HAP nie je možné predĺžiť nad rámec maximálnej doby, ktorá pre realizáciu HAP vyplýva z Výzvy a ktorá je uvedená pri definícii realizácie HAP v článku 1 ods. 3 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP /v článku 6 Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, a táto nesmie presiahnuť 31. 12. 2023. V rámci tejto doby stanovenej Výzvou pre realizáciu HAP je možné individuálne stanovenú dobu realizácie HAP predlžovať na základe podanej ŽoZ zo strany prijímateľa.

Prijímateľ je povinný požiadať o predĺženie doby realizácie HAP pred jej uplynutím. V opačnom prípade budú výdavky, ktoré prijímateľ realizoval v čase od uplynutia doby realizácie HAP do schválenia žiadosti o predĺženie doby realizácie HAP považované za neoprávnené výdavky. Plynutie doby realizácie HAP sa neprerušuje počas obdobia medzi uplynutím pôvodne dohodnutého termínu ukončenia realizácie HAP a podaním ŽoZ.

Prijímateľ je povinný v rámci ŽoZ pri predĺžení doby realizácie aktivít projektu predložiť kompletnú dokumentáciu napr. odborné stanoviská, znalecký posudok a pod.

Poskytovateľ neschváli predĺženie doby realizácie HAP, 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 ŽoZ, alebo si nechal vypracovať poskytovateľ pre účely posúdenia takejto zmeny, vyplýva, že doba od podania ŽoZ až do uplynutia maximálnej doby, ktorá pre realizáciu projektov vyplýva z Výzvy a ktorá je uvedená pri definícii realizácie HAP v článku 1 odsek 3 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/v článku 1 odsek 4 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, je kratšia ako doba nevyhnutná na ukončenie realizácie HAP. V takomto prípade ide o podstatné porušenie povinností prijímateľa vyplývajúcich pre neho z článku 2.4 Zmluvy o poskytnutí NFP, v dôsledku čoho je poskytovateľ oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

Prijímateľ je oprávnený pozastaviť realizáciu HAP, ak realizácii HAP bráni **OVZ**<sup>83</sup> a to po dobu trvania OVZ. Čas trvania OVZ sa nezapočítava do doby realizácie HAP.

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 HAP. Prijímateľ je povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi zánik OVZ a následne poskytovateľ zabezpečí úpravu harmonogramu projektu uvedeného v Prilohe č. 2 (Predmet podpory NFP).

#### **4.5.1.3.5 Zmeny počtu alebo charakteru HAP a zmena rozsahu HAP**

Prijímateľ je povinný predložiť riadne odôvodnenú ŽoZ vrátane relevantných príloh. (napríklad projektová dokumentácia, odborné posudky a pod.).

Predložená ŽoZ 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 ŽoNFP 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.

V rámci naplnenia účelu a cieľa projektu môže prijímateľ požiadať o rozšírenie rozsahu existujúcich HAP v dôsledku úspor v rámci pôvodne schváleného rozpočtu. (napr. výstavba novej vetvy kanalizačnej siete, obstaranie novej doplnkovej technológie a pod.). Poskytovateľ je oprávnený pri posudzovaní vplyvu návrhu zmeny na proces výberu projektov využiť externých expertov (napr. odborných hodnotiteľov, členov výberovej komisie a pod.). Prijímateľ je povinný rozšírený rozsah projektu obstarat' v súlade so ZVO pričom v plnej miere zodpovedá za správnosť, úplnosť, transparentnosť a dodržanie ZVO.

<sup>83</sup> 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.

#### 4.5.1.3.6 Zmena majetkovo - právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu

Majetok nadobudnutý z NFP **nemôže byť počas realizácie aktivít projektu a počas obdobia udržateľnosti projektu:**

- a) prevedený na tretiu osobu,
- b) 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 Výzvy,
- c) zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby, okrem prípadu, ak nemá vplyv na dosiahnutie účelu Zmluvy o poskytnutí NFP alebo dosiahnutie a udržanie cieľa projektu,
- d) zaťažený záložným právom v prospech tretej osoby, ktorá nie je Financujúcou bankou/Financujúcou inštitúciou.

Prijímateľ je povinný akúkoľvek dispozíciu s majetkom nadobudnutým z NFP vykonať na základe písomného súhlasu poskytovateľa.

V prípade, ak prijímateľ v ŽoNFP uviedol zámer, že predmet projektu bude vypožičaný tretej osobe, sa prijímateľovi odporúča predložiť žiadosť o súhlas s vypožičaním majetku vrátane kompletnej dokumentácie čo najskôr počas realizácie projektu, aby bolo zabezpečené plynulé užívanie majetku po úspešnej implementácii projektu.

**Spolu so žiadosťou o súhlas** je prijímateľ povinný predložiť aj kompletnú dokumentáciu vzťahujúcu sa k vykonaniu zamýšľaného úkonu, a to najmä:

- návrh zmluvy o výpožičke majetku nadobudnutého z NFP, ktorá má byť uzatvorená za účelom vypožičania majetku tretej osobe,
- v prípade, ak ide o majetok štátu, je potrebné predložiť súhlas v zmysle § 13 ods. 9 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, ak relevantné.

V prípade, ak prijímateľ v ŽoNFP neuviedol zámer, že predmet projektu bude vypožičaný tretej osobe, je pred predložením žiadosti o súhlas s takýmto nakladaním majetku povinný predložiť poskytovateľovi žiadosť o významnejšiu zmenu projektu<sup>84</sup> v zmysle čl. 6 ods. 6.3 Zmluvy o poskytnutí NFP/čl. 6 ods. 3 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, ktorou požiada o schválenie možnosti vypožičania majetku nadobudnutého z NFP tretej osobe. Prijímateľ uvedie v žiadosti o významnejšiu zmenu projektu dôsledné vecné odôvodnenie splnenia podmienok na udelenie súhlasu v zmysle čl. 6 ods. 3 Zmluvy o poskytnutí NFP/čl. 11 ods. 3 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

**Súhlas zmenovej komisie s predmetnou zmenou nenahrádza súhlas poskytovateľa s vypožičaním majetku** vydávaným v zmysle čl. 6 ods. 2 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/čl. 11 ods. 2 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP. V prípade súhlasu zmenovej komisie s predmetnou zmenou poskytovateľ následne zašle Súhlas s uzatvorením Zmluvy o výpožičke v zmysle čl. 6 ods. 2 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/čl. 11 ods. 2 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

**Prijímateľ je povinný akúkoľvek dispozíciu s majetkom nadobudnutým z NFP vykonať až po udelení prechádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa za podmienok v ňom**

<sup>84</sup> Žiadosť o významnejšiu zmenu je Prijímateľ povinný predkladať aj v období udržateľnosti.

**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.

Ak majetok nadobudnutý a/alebo zhodnotený z NFP alebo z jeho časti bude počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP prevedený na tretiu osobu zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby alebo prenajatý tretej osobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa, ide o porušenie povinnosti prijímateľa, ktoré môže predstavovať podstatnú zmenu projektu.

Kladné stanovisko s vypožičaním majetku nadobudnutého z NFP bude udelené v prípade, ak túto možnosť prijímateľ uviedol v schválenej ŽoNFP a v žiadosti o súhlas so zmluvou o výpožičke túto možnosť kvantifikoval, resp. v prípade, ak bola schválená žiadosť o významnejšiu zmenu projektu v zmysle článku 6 ods. 6.3 Zmluvy o poskytnutí NFP/článku 6 ods. 3 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, ktorou prijímateľ požiadal o schválenie možnosti vypožičania majetku nadobudnutého z NFP tretej osobe.

**Uvedená zmena nie je riešená formou dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP.**

#### **4.5.1.3.7 Scudzenie, odovzdanie majetku nadobudnutého z NFP do nájmu, výpožičky alebo iného druhu užívania**

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).

V záujme predchádzania možného porušenia legislatívy v oblasti štátnej pomoci, poskytnutia neoprávnenej výhody tretím subjektom a narušenia hospodárskej súťaže (v zmysle článku č. 107 zmluvy o fungovaní EÚ), poskytovateľ **môže poskytnúť súhlas** na prenechanie majetku nadobudnutého z NFP do nájmu (podľa § 663 a nasl. Zb. Občianskeho zákonníka), alebo na vypožičanie (napr. podľa § 659 a nasl. Zb. Občianskeho zákonníka) **len v prípade, ak uvedeným zmluvným vzťahom nedôjde k podstatnej zmene projektu, ktorá poskytne súkromnému subjektu, alebo orgánu verejnej správy neoprávnené zvýhodnenie a k porušeniu príslušnej legislatívy.**

V prípade, že poskytovateľovi bude doručený doklad preukazujúci už existujúci zmluvný vzťah s treťou osobou ohľadne scudzenia, prenájomu, výpožičky alebo iného druhu užívania majetku nadobudnutého z NFP (bez vydania súhlasu poskytovateľa), poskytovateľ vyzve prijímateľa na ukončenie takéhoto zmluvného vzťahu. V opačnom prípade je Prijímateľ povinný vrátiť NFP alebo jeho časť v súlade s čl. 10 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/čl. 16 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

**Zmluva o výpožičke majetku nadobudnutého z NFP musí obsahovať** *(Príloha č. 10 Zmluva o výpožičke vzor)*:

- predmet a účel výpožičky;
- právo vypožičiavateľa užívať predmet výpožičky po dohodnutú dobu bezplatne;
- výpovednú lehotu v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu,
- povinnosť požičiavateľa odovzdať vypožičiavateľovi vec v stave spôsobilom na riadne užívanie;

- oprávnenie vypožičiatel'a užívať vec riadne a v súlade s účelom výpožičky;
- vyčíslenie predpokladaných prevádzkových nákladov s užívaním majetku v prípade, ak ide o majetok štátu v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z o správe majetku štátu;
- vypožičiatel' sa musí zmluvne zaviazat', že sa bude o vypožičaný majetok riadne starať a vykonávať všetku potrebnú starostlivosť pre zachovanie jeho hodnoty a účelu, na ktorý bol určený a znášať všetky náklady na opravu a údržbu tohto majetku,
- Zmluva o výpožičke nesmie byť v rozpore s povinnosťami prijímateľa, ktoré mu vyplývajú zo Zmluvy o poskytnutí NFP. Zmluva musí obsahovať ustanovenie, že vypožičiatel' nesmie užívať vypožičaný majetok na iné účely (podnikanie) ako na vypožičanie v zmysle udržateľnosti výsledkov projektu;
- Majetok nadobudnutý z NFP musí byť vždy v účtovnej evidencii prijímateľa, t. j. nie je možné meniť jeho povahu vlastníctva (do 5 rokov od ukončenia realizácie projektu);
- vypožičiatel' sa v zmluve zaviazuje participovať všetkými svojimi kapacitami na naplnení MU projektu;
- vypožičiatel' sa zaviazuje umožniť výkon kontroly a poskytnúť všetku súčinnosť týmto oprávneným osobám v zmysle čl. 12 ods. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/v zmysle čl. 18 ods. 1 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP a to:
  - a) Poskytovateľ a ním poverené osoby,
  - b) Útvár vnútorného auditu poskytovateľa a ním poverené osoby,
  - c) Najvyšší kontrolný úrad SR a ním poverené osoby,
  - d) Orgán auditu, jeho spolupracujúce orgány (Úrad vládneho auditu) a osoby poverené na výkon kontroly/audit,
  - e) Splnomocnení zástupcovia Európskej komisie a Európskeho dvora audítorov,
  - f) Orgán zabezpečujúci ochranu finančných záujmov EÚ,
  - g) Osoby prizvané orgánmi uvedenými v prvých piatich bodoch v súlade s príslušnými právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ;
- Zmluva musí byť uzatvorená na dobu určitú<sup>85</sup> s riadnymi povinnosťami vypožičiatel'a pri vrátení majetku nadobudnutého z NFP a to: vrátiť protokolárne v stave spôsobilom na užívanie s prihliadnutím na bežné opotrebenie, spolu so všetkými dokladmi o servisovaní, vykonaní opráv a pod.
- Vyhlásenie vypožičiatel'a, že je oboznámený so Zmluvou o poskytnutí NFP č. ....../Rozhodnutím o schválení ŽoNFP č. .... a zaväzuje sa aktívne spolupodieľať na naplnení MU projektu.
- Závazok vypožičiatel'a minimálne raz ročne predkladať všetky doklady potrebné pre prijímateľa k správne a úplnému vypracovaniu MS aj s vyhodnotením plnenia jednotlivých MU.

Po udelení súhlasu s uzatvorením Zmluvy o výpožičke prijímateľ túto bezodkladne podpíše a zverejní podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

#### **4.5.1.4 Podstatná zmena projektu**

Podstatná zmena projektu, definovaná v článku 1 ods. 3 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/článku 1 ods. 4 a v článku 4 odsek 3 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP nastane, ak v období od začatia realizácie HAP do uplynutia piatich rokov od finančného ukončenia projektu, dôjde v projekte alebo v súvislosti s ním k niektorej z nasledujúcich skutočností:

<sup>85</sup> Uvedená zmluva musí pokrývať obdobie udržateľnosti. V prípade, ak ide o majetok štátu v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z o správe majetku štátu, zmluva sa uzatvorí na 5 rokov s možnosťou opätovného uzatvorenia.

- skončeniu alebo premiestneniu výrobných činností mimo oprávnené miesto realizácie projektu<sup>86</sup>, t. j. dôjde k porušeniu podmienky poskytnutia príspevku spočívajúcej v oprávnenosti miesta realizácie projektu,
- zmene vlastníctva položky infraštruktúry<sup>87</sup>, ktorá poskytuje prijímateľovi alebo tretej osobe neoprávnené zvýhodnenie, bez ohľadu na to, či ide o súkromnoprávny-subjekt alebo orgán verejnej moci,
- podstatnej zmene projektu, ktorá ovplyvňuje povahu alebo ciele Projektu alebo podmienky jeho realizácie, v porovnaní so stavom, v akom bol Projekt schválený.

**Podstatnú zmenu projektu je prijímateľ povinný oznámiť poskytovateľovi bezodkladne, pričom bez ohľadu na zaslanú informáciu je vznik podstatnej zmeny projektu vždy spojený s povinnosťou prijímateľa vrátiť NFP alebo jeho časť, a to vo výške, ktorá je úmerná obdobiu, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu. Ak vzhľadom na charakter zmeny nie je možné určiť uvedené obdobie, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu, úmernosť k časovému hľadisku sa neaplikuje.**

**Spôsob informovania prijímateľa o schválení resp. neschválení ŽoZ je podrobnejšie definovaný v kapitole [Zmeny projektu](#) v časti Žiadosť o vykonanie zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP.**

#### **4.5.2 Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa**

Poskytovateľ na základe legislatívnych zmien, zmien SR EŠIF, SFR, Príručky pre prijímateľa, záverov a zistení z procesu monitorovania alebo kontroly projektu, podnetov od tretích subjektov, má právo iniciovať zmenové konanie v prípade významnejšej, menej významnej a formálnej zmeny projektu.

##### Zníženie výšky NFP na základe ex ante finančnej opravy v prípade porušenia pravidiel a postupov VO:

V prípade stanovenia ex ante finančnej opravy v prípade porušenia pravidiel a postupov VO sa uvedená zmena riadi ustanoveniami platného MP CKO č.5. Poskytovateľ je povinný iniciovať zmenové konanie, kde bude celková výška NFP upravená formou dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP.

##### Zníženie výšky NFP na základe použitia sankčného mechanizmu pri nenaplnení MU

<sup>86</sup> Do ukončenia obdobia udržateľnosti nesmie dôjsť:

- a) k ukončeniu výrobných činností prijímateľa, ktorá bola predmetom podpory
- b) k premiestneniu výrobných činností mimo oprávnené územie definované vo Výzve

<sup>87</sup> Zmena vlastníctva položky infraštruktúry môže predstavovať:

- a) zmenu prijímateľa ako zmluvnej strany uvedenej v Zmluve o poskytnutí NFP,
- b) zmenu vlastníckej štruktúry prijímateľa,
- c) prevod alebo prechod vlastníctva majetku obstarávaného alebo zhodnoteného v rámci projektu

V zmysle čl. 7 ods. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP zmena vlastníckej štruktúry Prijímateľa (napríklad prevod akcií alebo prevod obchodného podielu v obchodnej spoločnosti, ktorá je Prijímateľom) nepredstavuje Podstatnú zmenu Projektu v prípade, ak táto zmena nemá vplyv na podmienky poskytnutia príspevku určené vo Výzve a zároveň táto zmena nebude mať žiaden vplyv na dosiahnutie cieľa Projektu v zmysle článku 2.2 Zmluvy o poskytnutí NFP..

Ak poskytovateľ zistí nenaplnenie MU pri FK nM, na základe analýzy MS s príznakom „záverečná“ alebo poslednej NMS, pričom koeficient naplnenia ukazovateľov je nižší ako 0,94 (resp. ako hodnota stanovená v Zmluve o poskytnutí NFP), je oprávnený priamo pristúpiť ku kráteniu NFP.

V riadne odôvodnených prípadoch hodných osobitného zreteľa (napr. krátenie NFP by ohrozilo udržateľnosť výsledkov projektu) je Poskytovateľ oprávnený uplatniť krátenie NFP iba do výšky zodpovedajúcej hodnote finančnej opravy podľa predchádzajúcej úrovne koeficientu naplnenia ukazovateľa (napr. pri koeficiente naplnenia ukazovateľa 0,86 v riadne odôvodnenom prípade uplatní hodnotu finančnej opravy iba vo výške 2 %, a nie vo výške 5 %).

Poskytovateľ je povinný iniciovať zmenové konanie, kde navrhne zníženie celkovej výšky NFP o percentuálnu hodnotu finančnej opravy podľa tabuľky č. 1 a tabuľky č. 2 Sankčného mechanizmu pri nenaplnení MU uvedenej v [kapitole Sankčný mechanizmus](#).

#### **4.5.2.1 Zmena Zmluvy o poskytnutí NFP a jej príloh**

Poskytovateľ uskutoční aktualizáciu Zmluvy o poskytnutí NFP a jej príloh (s výnimkou prílohy VZP) vo forme písomného a očíslovaného Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP. V prípade rozhodnutia o schválení ŽoNFP, poskytovateľ uskutoční aktualizáciu Rozhodnutia o schválení ŽoNFP a jeho príloh (s výnimkou prílohy VP) vo forme Oznámenia o vykonaných zmenách.

V prípade ak poskytovateľ identifikuje významnejšiu zmenu projektu, vyzve prijímateľa aby požiadal o vykonanie zmeny v súlade s [kapitolou Významnejšia zmena projektu](#).

V prípade ak poskytovateľ identifikuje menej významnejšiu zmenu projektu, informuje prijímateľa:

- že berie zmenu na vedomie (ak nie je potrebné ďalšie vysvetlenie resp. predloženie doplňujúcich informácií), alebo
- vyzve prijímateľa aby predložil písomné oznámenie o menej významnej zmene v súlade s [kapitolou Menej významná zmena projektu](#).

**V prípade, ak poskytovateľ identifikuje formálnu zmenu projektu, informuje prijímateľa o jej akceptovaní.**

#### **4.5.2.2 Zmena VZP**

Poskytovateľ uskutoční aktualizáciu VZP v nadväznosti na zmenu príslušných legislatívnych predpisov (EÚ a SR). Zmenu VZP poskytovateľ oznámi prijímateľovi prostredníctvom elektronickej komunikácie bližšie popísanej v tejto Príručke v [kapitole Spôsob komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom počas implementácie projektov](#):

1. zaslaním „oznámenia poskytovateľa“, v ktorom uvedie odkaz na číslo, pod ktorým sú aktualizované VZP už zverejnené v CRZ. Doručením oznámenia dochádza k zmene Zmluvy o poskytnutí NFP v časti VZP

alebo



## 2. formou písomného a očíslovaného Dodatku ku Zmluve o poskytnutí NFP

V prípade zmeny Všeobecných podmienok k Rozhodnutiu o schválení ŽoNFP (ďalej len „VP“) sa zmena rieši formou písomného Oznámenia o vykonaných zmenách s aktualizovaným a zosúladeným obsahom VP a ostatných príloh Rozhodnutia o schválení ŽoNFP Prijímateľovi. Aktualizované znenie VP a ostatných príloh Rozhodnutia o schválení ŽoNFP sa pre Prijímateľa stáva záväzným jeho dorúčením.

Všetky zmeny v SR EŠIF, SFR alebo v právnych dokumentoch, z ktorých pre prijímateľa vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmeny, sú pre prijímateľa záväzné, a to dňom ich zverejnenia.

Zverejnenie je vykonané vo vzťahu k akémukoľvek právnemu dokumentu, ktorým je prijímateľ viazaný podľa Zmluvy o poskytnutí NFP, ak je uskutočnené na webovom sídle orgánu zapojeného do riadenia EŠIF vrátane finančného riadenia alebo akékoľvek iné zverejnenie tak, aby prijímateľ mal možnosť sa s takýmto právnym dokumentom, z ktorého pre neho vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti, oboznámiť a zosúladiť s jeho obsahom svojej činnosti a postavenie. Poskytovateľ nie je v žiadnom prípade povinný prijímateľa na takéto právne dokumenty osobitne a jednotlivo upozorňovať.

### **4.6 Kontrola projektu**

Kontrolou projektu sa rozumie súhrn činností poskytovateľa a ním prizvaných osôb, ktorými sa overuje plnenie podmienok poskytnutia príspevku v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP, súlad deklarovaných 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 poskytnutí NFP.

Kontrola projektu sa vždy vykonáva voči prijímateľovi. V rámci kontroly projektu sa v prípade potreby vykonáva aj kontrola u ostatných osôb podieľajúcich sa na implementácii projektu, t. j. napr. kontrola partnera prijímateľa alebo inej právnickej a/alebo fyzickej osoby, ktorá má k prijímateľovi alebo partnerovi prijímateľ 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. Tieto osoby majú v zmysle zákona o finančnej kontrole postavenie tretej osoby<sup>88</sup>.

AFK sa v zmysle § 20 ods. 1 zákona o finančnej kontrole začína vykonaním prvého úkonu prijímateľa voči poskytovateľovi. Ak je z podnetu poskytovateľa potrebné vykonať AFK opätovne, opätovná AFK sa začína prvým úkonom poskytovateľa voči prijímateľovi. Opätovnou AFK sa overia skutočnosti, ktoré odôvodňujú začatie opätovnej AFK. FKNM sa začína vykonaním prvého úkonu voči prijímateľovi.

Cieľom kontroly projektu je najmä zabezpečenie hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného poskytnutia NFP pri dodržiavaní legislatívy EÚ a SR a podmienok poskytnutia NFP stanovených Zmluvou o poskytnutí NFP, predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam a korupcii, ich odhaľovanie, overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným

<sup>88</sup> § 23 zákona o finančnej kontrole

AFK alebo FK nM, primerané riadenie rizík súvisiacich so zákonnosťou, oprávnenosťou a správnosťou finančných operácií, spoľahlivosť výkazníctva, ochrana majetku a informácií.

Poskytovateľ je vo vzťahu k aplikácii zákona o finančnej kontrole oprávnenou osobou a je oprávnený vykonať kontrolu projektu kedykoľvek počas účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP. Zároveň je poskytovateľ oprávnený určiť si predmet kontroly, ktorý bude obsahovať akékoľvek skutočnosti v závislosti od požiadaviek, ktoré vzniknú počas implementácie projektu. Kontrolou týchto skutočností poskytovateľ získa primerané informácie o objektivnom stave a priebehu realizovaného projektu, vykonaných kontrolách v rámci realizovaného projektu a o tých skutočnostiach, ktoré majú alebo by mohli mať na realizáciu projektu zásadný vplyv.

Z hľadiska časovej možnosti vykonania kontroly projektu môže poskytovateľ kontrolu vykonať nasledovne:

**a) Výkon kontroly projektu od účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP do momentu ukončenia realizácie projektu (tzv. obdobie realizácie projektu).**

V súvislosti s realizáciou projektu výkon tejto kontroly možno rozdeliť nasledovne:

- základná finančná kontrola v rámci orgánu verejnej správy v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole,
- AFK<sup>89</sup> – tento typ kontroly sa vykonáva vo vzťahu **kontroly VO a kontroly ŽoP,**
- FK nM<sup>90</sup>.

**b) Výkon kontroly po ukončení realizácie projektu do skončenia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP (tzv. obdobie udržateľnosti).**

V období udržateľnosti sa vykonáva kontrola

- AFK
- FK nM (analogicky ako kontrola počas obdobia od momentu účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP po ukončenie realizácie projektu.), ktorej súčasťou je aj základná finančná kontrola v rámci ktorej je vyjadrenie, či finančnú operáciu treba vymáhať pokiaľ by boli zistené akékoľvek nedostatky.

**Ak projekt podlieha čl. 71 všeobecného nariadenia, poskytovateľ je povinný overiť súlad s predmetným článkom minimálne jednou FK nM aj po ukončení realizácie projektu (t. j. po fyzickom aj finančnom ukončení projektu).**

**Výstup z kontroly projektu a ukončenie kontroly projektu**

Výstupom z každej AFK a/alebo FK nM je **návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly**<sup>91</sup> (v prípade zistených nedostatkov) a **čiastková správa z kontroly**<sup>92</sup>/**správa z kontroly**<sup>93</sup>.

<sup>89</sup> § 8 zákona o finančnej kontrole

<sup>90</sup> § 9 zákona o finančnej kontrole

<sup>91</sup> § 22 ods. 1 a ods. 3 zákona o finančnej kontrole

<sup>92</sup> § 22 ods. 2 zákona o finančnej kontrole

<sup>93</sup> § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole

V prípade, ak je kontrola ukončená z dôvodu osobitného zreteľa<sup>94</sup>, výstupom z AFK a/alebo FKnM je **záznam o zastavení finančnej kontroly s uvedením dôvodov jej zastavenia**, ktorý poskytovateľ bezodkladne zašle prijímateľovi. Uvedené neplatí, ak prijímateľ zanikol..

Ak poskytovateľ vykonal **AFK spolu s FKnM** tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže vypracovať **spoločný návrh čiastkovej správy z kontroly/spoločný návrh správy z kontroly a spoločnú čiastkovú správu z kontroly/spoločnú správu z kontroly** z AFK a FKnM.

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

V prípade, ak **boli** v rámci kontroly **zistené nedostatky**, poskytovateľ vypracuje návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly a doručí ho prijímateľovi. Návrh čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly zasiela poskytovateľ **doporučenou zásielkou s doručenkou s určenou (odbernou) lehotou 3 kalendárne dni**.

V prípade, ak prijímateľ namieta skutočnosti uvedené v návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly, je povinný doručiť námietky poskytovateľovi písomne **do 5 pracovných dní** odo dňa doručenia **návrhu čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly**.

Poskytovateľ komunikuje s prijímateľom ohľadne zasielania návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly a čiastkovej správy/správy z kontroly aj elektronickou poštou.

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

V prípade, ak **poskytovateľ neakceptuje námietky** podané prijímateľom, resp. ak prijímateľ v stanovenej lehote nedoručí námietky, resp. ak prijímateľ doručí oznámenie, že nemá námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, alebo k lehotám uvedeným v návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly, okrem lehoty na podanie námietok, poskytovateľ vypracuje a zašle **čiastkovú správu z kontroly/správu z kontroly** prijímateľovi. Vo vypracovanej správe **odôvodní neopodstatnenosť neakceptovaných námietok**. 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 voči návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly, **zohľadní opodstatnenosť** týchto námietok, **resp. odôvodní neopodstatnenosť** v časti neakceptovaných námietok v čiastkovej správe z kontroly/správe z kontroly a zašle túto **správu** prijímateľovi.

Návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly sa **považuje za doručený**, aj ak ho prijímateľ odmietne prevziať, a to **dňom odmietnutia prevzatia**. Ak návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly **nie je možné doručiť na známu adresu prijímateľa**, návrh správ sa považuje za doručený **dňom vrátenia nedoručeného návrhu** čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly **poskytovateľovi**, aj keď sa o tom prijímateľ nedozvedel. **Momentom ukončenia AFK a/alebo FKnM** je deň zaslania správy z kontroly prijímateľovi. Zasláním čiastkovej správy z kontroly je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa z kontroly týka.

<sup>94</sup> Za prípady hodné osobitného zreteľa sú považované prípady, kedy pokračovanie kontroly neplní svoj účel a je potrebné skončiť finančnú kontrolu inak ako zasláním správy. Takýmito prípadmi sa rozumie napríklad zánik Zmluvy o poskytnutí NFP, zánik prijímateľa alebo iná prekážka ktorá znemožňuje výkon finančnej kontroly napr. ak prijímateľ vzal späť dokumentáciu predloženú k výkonu AFK.

**Odstránené:** k návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly

Ak je AFK a/alebo FK nM zastavená z dôvodov hodných osobitného zreteľa, je momentom ukončenia AFK a/alebo FK nM deň zaslania záznamu s uvedením dôvodov ich zastavenia.

Ak **poskytovateľ alebo iný kontrolný orgán zistí akýkoľvek nedostatok (okrem skutočností formálneho charakteru)**, ktorý má alebo môže mať dopad na výsledok predchádzajúcej AFK a/alebo FK nM, **je povinný z vlastného podnetu vykonať opätovnú kontrolu (formou AFK a/alebo FK nM)**. Ak ešte nebola vykonaná žiadna kontrola alebo nedostatok nebol zistený z akéhokoľvek dôvodu v predchádzajúcej kontrole, je poskytovateľ povinný začať kontrolu projektu formou FK nM.

**Ak Poskytovateľ vykonáva kontrolu opätovne**, vykonáva ju v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole. V návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly a v čiastkovej správe z kontroly/správy z kontroly vyhotovenej v rámci opätovnej kontroly je potrebné uviesť okrem ostatných povinných náležitostí aj jednoznačné označenie pôvodnej kontroly (číslo kontroly z ITMS2014+), ku ktorej sa opätovná kontrola vykonala. Opätovná AFK a/alebo FK nM začína prvým úkonom poskytovateľa voči prijímateľovi. Pri opätovnej kontrole formou AFK a/alebo FK nM už nie je potrebné overovať všetky predtým overované skutočnosti (100 % kontrola), ale len tie pre ktoré sa opakovaná kontrola vykonáva (napr. časť výdavkov).

Ak sú po skončení AFK a/alebo FK nM zistené **chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti**, čiastkovú správu z kontroly/správu z kontroly poskytovateľ opraví a časť čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly, ktorej sa oprava týka, sa zašle prijímateľovi a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa z kontroly/správa z kontroly zaslaná.

#### **4.6.1 Administratívna finančná kontrola**

Výkon AFK prebieha podľa ustanovenia § 8 zákona o finančnej kontrole. Na úrovni projektu sa za výkon AFK prijímateľa považuje:

- finančná kontrola VO;
- AFK ŽoP a to vo vzťahu ku všetkým prijatým ŽoP prijímateľa bez výnimky.

##### **4.6.1.1 Administratívna finančná kontrola verejného obstarávania**

Podrobnosti týkajúce sa oprávnení a povinností pri uskutočňovaní VO prijímateľom, ako aj výkonu finančnej kontroly VO zo strany poskytovateľa sú špecifikované v Príručke k procesu VO.

##### **4.6.1.2 Administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu**

Postup AFK ŽoP je uvedený v kapitole [Žiadosť o platbu](#) tejto príručky.

#### **4.6.2 Finančná kontrola na mieste**

Výkon FK nM prebieha podľa § 9 a ustanovení § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole.

Hlavným **cieľom** FK nM je najmä overenie oprávnenosti výdavkov projektu a ich súladu so schváleným projektom, súladu s pravidlami stanovenými v projekte vrátane súladu

so schválenou mierou spolufinancovania, súladu s pravidlami oprávnenosti výdavkov na národnej úrovni aj na úrovni EÚ, adekvátnosti a overiteľnosti podporných dokumentov, súladu s podmienkami štátnej pomoci/pomoci de minimis a požiadavky na udržateľný rozvoj, rovnosť príležitostí a nediskrimináciu, súladu s pravidlami VO na národnej úrovni aj na úrovni EÚ, súladu s pravidlami publicity na národnej úrovni aj na úrovni EÚ, súlad vykazovania s nastavenými pravidlami v prípade využitia zjednodušených foriem vykazovania výdavkov, fyzického pokroku projektu vo vzťahu k MU projektu a dátam, ktoré sú povinne poskytované na úrovni projektu, dodržiavanie článku 61 všeobecného nariadenia, v závislosti od predmetu kontroly. Cieľom FK nM môže byť aj reálne overenie skutočností, ktoré boli prijímateľom deklarované v rámci iných kontrol. Predmetom kontroly projektu je v tomto prípade skutočnosť, ktorá už bola predmetom inej kontroly (t. j. kontrola tej istej skutočnosti na mieste, napr. fyzické overenie oprávnenosti výdavku).

**Predmetom** FK nM môžu byť všetky skutočnosti súvisiace s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP/ rozhodnutia o schválení ŽoNFP, napríklad:

- kontrola skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb alebo vykonania prác deklarovaných na faktúrach a iných relevantných dokladoch, ktoré predložil prijímateľ poskytovateľovi ako podpornú dokumentáciu k deklarovaným výdavkom uvedeným v ŽoP (ďalej aj „skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb alebo vykonanie prác“). V rámci uvedeného sa overujú aj originály dokladov, ktoré nie sú súčasťou dokumentácie k projektu sústreďenej u poskytovateľa. Pri SH sú to účtovné doklady, ktoré boli zahrnuté do SH, resp. zoznamov výdavkov. Pri dodávke tovaru sú to inventarizačné čísla nadobudnutého tovaru, identifikačné číslo tovaru, dodacie listy a účtovné záznamy. Pri dodávke mobilných zariadení kontrola platného technického preukazu vydaného pre prijímateľa a v prípade obstarania výmennej nadstavby kontrola technického osvedčenia vydaného pre prijímateľa ku každej obstaranej výmennej nadstavbe (v rámci nich sa overuje VIN kód, výrobné číslo nadstavby s údajmi na faktúre, dodacom liste, preberacom protokole, osvedčení o evidencii pri technickom preukaze a technickom osvedčení vozidla pri nadstavbe);
- kontrola realizácie aktivít v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP /rozhodnutia o schválení ŽoNFP;
- kontrola súladu realizácie projektu so Zmluvou o poskytnutí NFP (výstupmi projektu vyjadrenými MU, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.), príp. kontrola plnenia ďalších podmienok uvedených v Zmluve o poskytnutí /rozhodnutia o schválení ŽoNFP
- kontrola, či prijímateľ predkladá správne informácie ohľadom fyzického pokroku realizácie projektu a plnenia si ďalších povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP/rozhodnutia o schválení ŽoNFP;
- 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 na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov alebo analytickej evidencii vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov, ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva, alebo v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch, ak účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva, ak ide o prijímateľa, ktorý je účtovnou jednotkou. V prípade, ak prijímateľ nie je účtovnou jednotkou, vedie evidenciu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov týkajúcich sa projektu v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich v súlade s § 39 zákona o príspevku z EŠIF;

Odstránené: /rozhodnutia o schválení ŽoNFP

- kontrola dodržiavania podmienok vyplývajúcich z monitorovania a vrátenia čistých príjmov;
- kontrola dokumentácie VO (pozn. nejde o finančnú kontrolu VO, ale napr. o overenie súladu dokumentácie predloženej poskytovateľovi s dokumentáciou archivovanou prijímateľom);
- kontrola dodržiavania pravidiel publicity;
- kontrola súladu s HP;
- kontrola dodržiavania pravidiel poskytnutia štátnej pomoci/pomoci de minimis
- kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zisteným pri výkone kontroly (AFK, FKnm, resp. spoločnej AFK a FKnm);
- kontrola, či prijímateľ uchováva dokumenty podpornej dokumentácie v originálnom vyhotovení v súlade s lehotami uvedenými vo všeobecnom nariadení (ďalej aj „archivácia dokumentov súvisiacich s projektom“);
- kontrola neprekývania sa výdavkov;
- kontrola udržateľnosti projektu;
- konflikt záujmov v zmysle § 46 zákona o príspevku z EŠIF.

**Odstránené:** odstránenia nedostatkov a plnenia prijatých opatrení identifikovaných príslušnými kontrolnými orgánmi;

Poskytovateľ vykonáva FKnm ako celku, t. j. v prípade existencie partnerov prijímateľa je povinný vykonať predmetnú kontrolu u každého z nich, v závislosti od cieľov a zamerania FKnm.

Pokiaľ poskytovateľ nevie získať primerané uistenie o správnosti a zákonnosti výdavkov na základe minimálne stanovenej **jednej FKnm**, vykoná poskytovateľ viacero FKnm.

### **Začatie FKnm**

Poskytovateľ oznámi prijímateľovi a tretej osobe predmet a termín začatia a cieľ FKnm, prípadne aj predpokladanú dĺžku trvania fyzickej FKnm. Poskytovateľ oznámi termín začatia fyzického výkonu FKnm najmenej **3 pracovné dni vopred** a to v závislosti od dohodnutého spôsobu komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom stanovenom v Zmluve o poskytnutí NFP.

V prípade, ak by oznámením o výkone FKnm mohlo dôjsť k zmareniu cieľa FKnm alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené (napr. pri kontrole zameranej na realizáciu aktivít projektu), poskytovateľ oznamuje predmet kontroly a termín začatia FKnm najneskôr pri vstupe do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok prijímateľa alebo tretej osoby, alebo pri vstupe do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.

Na vykonanie FKnm môže poskytovateľ prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou FKnm. Účasť prizvaných osôb na FKnm sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

FKnm vykonávajú zamestnanci poskytovateľa na základe písomného poverenia na výkon FKnm, pričom predmetná kontrola je vykonávaná minimálne dvoma osobami. Poverení zamestnanci poskytovateľa sú povinní preukázať sa pri začatí fyzického výkonu kontroly prijímateľovi písomným poverením na vykonanie FKnm a umožniť nahliadnuť do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu v prípade, ak prijímateľ o to požiada.

Poskytovateľ je okrem iného, oprávnený vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok prijímateľa, do obydlija, ktoré prijímateľ používa na podnikanie alebo na vykonávanie hospodárskej činnosti, ak je to nevyhnutné na výkon FK nM.

Zároveň je poskytovateľ okrem iného, oprávnený vyžadovať od prijímateľa v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov alebo overených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení, výstupov projektu a ostatných informácií a dokumentov a iné podklady súvisiace s výkonom FK nM a odoberať ich mimo priestorov prijímateľa. V takomto prípade sú zamestnanci poskytovateľa povinní vydať prijímateľovi potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov prijímateľa. Zamestnanci poskytovateľa majú tiež povinnosť zabezpečiť riadnu ochranu odobratých originálov dokladov, písomností a iných materiálov pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím a vrátiť ich prijímateľovi, ak už nie sú potrebné na ďalší výkon FK nM.<sup>95</sup>

Poskytovateľ je pri vykonávaní kontroly formou FK nM oprávnený vyžadovať od prijímateľa splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených FK nM a odstránenie príčin ich vzniku, odoberať od tretej osoby originály alebo overené kópie dokladov, podkladov a vyžadovať poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s FK nM, ak je to nevyhnutné na overenie finančnej operácie alebo jej časti, vyžadovať od prijímateľa poskytnutie súčinnosti pri výkone kontroly.

Vo vzťahu k výkonu FK nM je poskytovateľ v zmysle ustanovenia § 20 ods. 4 a 5 zákona o finančnej kontrole povinný najmä:

- a) potvrdiť prijímateľovi alebo tretej osobe odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s AFK, FK nM alebo auditom a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci poskytovateľ vráti bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov,
- b) oboznámiť prijímateľa s návrhom čiastkovej správy/návrhom správy z FK nM jeho doručením (ak boli FK nM zistené nedostatky) a poučiť prijímateľa o možnosti podať v lehote **5 pracovných dní** odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z FK nM písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z FK nM,
- c) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z FK nM a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe/v správe z kontroly a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v čiastkovej správe alebo v správe z kontroly,
- d) zaslať čiastkovú správu/správu z FK nM prijímateľovi,
- e) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa

osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú,

- f) vopred oznámiť prijímateľovi alebo tretej osobe termín začatia a cieľ výkonu FK nM alebo auditu; ak by oznámením o výkone FK nM alebo auditu mohlo dôjsť k zmareniu cieľa FK nM alebo auditu alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je povinná oznámenie urobiť najneskôr pri vstupe podľa § 20 ods. 3,
- g) preukázať sa poverením na vykonanie FK nM alebo auditu a umožniť na základe požiadavky prijímateľa nahliadnuť do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu.

#### **Povinnosti prijímateľa/partnera prijímateľa pri výkone FK nM**

Práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa/partnera prijímateľa pri výkone kontroly upravuje čl. 12 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/čl. 18 VP k Rozhodnutiu o schválení ŽoNFP, Zmluva o partnerstve a § 20 a 21 zákona o finančnej kontrole.

Prijímateľ/partner prijímateľa (povinná osoba a jej zamestnanci) je v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole povinný najmä:

- a) predložiť poskytovateľovi alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a poskytovateľom, ktoré súvisia s AFK, FK nM alebo auditom,
- b) predložiť v lehote určenej poskytovateľom alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s AFK, FK nM alebo auditom a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a umožniť poskytovateľovi alebo prizvanej osobe vyhotovovať si kópie týchto podkladov,
- c) poskytnúť súčinnosť poskytovateľovi alebo prizvanej osobe,
- d) prijať v lehote určenej poskytovateľom opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe z kontroly alebo v správe z kontroly a odstrániť príčiny ich vzniku,
- e) predložiť poskytovateľovi v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,
- f) prepracovať a predložiť v lehote určenej poskytovateľom písomný zoznam prijatých opatrení, ak poskytovateľ vyžadoval jeho prepracovanie a predloženie,
- g) splniť prijaté opatrenia v lehote určenej poskytovateľom,
- h) predložiť na výzvu poskytovateľa dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení,
- i) vytvoriť podmienky na vykonanie FK nM alebo auditu a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť ich začatie a riadny priebeh,
- j) oboznámiť pri začatí FK nM alebo auditu poskytovateľa alebo prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva FK nM alebo audit,
- k) umožniť poskytovateľovi alebo prizvanej osobe vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo vstup do obydlia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.

Pre potreby výkonu FK nM z hľadiska účtovníctva je prijímateľ/partner prijímateľa povinný zabezpečiť nasledovné doklady:



- účtový rozvrh vytlačený z účtovného programu pre daný projekt s jasnou identifikáciou analytických účtov pre projekt (číslo účtu a názov);
- kniha došlých faktúr s vyznačením jednotlivých faktúr v rámci projektu,
- saldo konto dodávateľov účtu 321 xxx pre daný projekt;
- účtovné zápisy v denníku preukazujúce zaúčtovanie príslušnej faktúry, jej úhrady a zaradenia do majetku (v prípade obstarania majetku) v účtovníctve prijímateľa/partnera prijímateľa;
- účtovné zápisy v hlavnej knihe (príslušné analytické účty pre projekt podľa účtovného rozvrhu) preukazujúce zaúčtovanie príslušnej faktúry, jej úhrady a zaradenia do majetku (v prípade obstarania majetku) v účtovníctve prijímateľa/partnera prijímateľa.

Výsledným dokumentom z FK nM je čiastková správa z kontroly/správa z kontroly. Čiastková správa z kontroly je výsledným dokumentom tej časti FK nM, ktorej sa čiastková správa z kontroly týka. Ak sa vykonala AFK spolu s FK nM tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže poskytovateľ vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy z kontroly/spoločný návrh správy z kontroly a spoločnú čiastkovú správu z kontroly/správu z kontroly z AFK a FK nM. V prípadoch zastavenia FK nM z dôvodov hodných osobitného zreteľa<sup>96</sup> je výsledným dokumentom z FK nM vyhotovený záznam o zastavení finančnej kontroly s uvedením dôvodov jej zastavenia.

#### **4.6.3 Porušenie zákona o finančnej kontrole**

Poskytovateľ, ako orgán verejnej správy, ktorý vykonáva AFK a FK nM je oprávnený v zmysle zákona o finančnej kontrole, v prípade neplnenia povinností uvedených v § 21 ods. 3, 4 a 6 alebo § 23 zákona o finančnej kontrole uložiť povinnej osobe (Prijímateľovi) alebo tretej osobe pokutu až do výšky 100 000 EUR a zamestnancovi povinnej osoby (Prijímateľa) alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu až do výšky 3 000 EUR. Výška pokuty závisí od povahy, závažnosti, času trvania a následkov porušenia povinností. Pokuta môže byť uložená napr. za neposkytnutie súčinnosti, nepredloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, nevytvorenie podmienok na vykonanie FK nM a pod.

#### **4.7 Zabezpečenie pohľadávok poskytovateľa**

V súlade s čl. 13 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP je Prijímateľ povinný zabezpečiť budúcu pohľadávku zo Zmluvy o poskytnutí NFP, ak tak Poskytovateľ určí, pričom Prijímateľ je povinný takéto zabezpečenie poskytnúť vo forme, spôsobom a za podmienok stanovených vo Výzve, v Právnych dokumentoch a v Zmluve o poskytnutí NFP. V oblasti zabezpečovania pohľadávok vychádza poskytovateľ z Metodického pokynu CKO č. 19 k zabezpečeniu pohľadávky Riadiaceho orgánu.

Poskytovateľ pri zabezpečení prípadných budúcich pohľadávok zo Zmlúv o poskytnutí NFP vyberie vhodný zabezpečovací prostriedok a zabezpečovací postup najmä na základe posúdenia nasledujúcich faktorov:

- charakter výstupov projektu,

<sup>96</sup> Za prípady hodné osobitného zreteľa sú považované prípady, kedy pokračovanie kontroly neplní svoj účel a je potrebné skončiť finančnú kontrolu inak ako zaslaním správy. Takýmto prípadmi sa rozumie napríklad mimoriadne ukončenie Zmluvy o poskytnutí NFP, zánik Prijímateľa alebo iná prekážka ktorá znemožňuje výkon finančnej kontroly napr. ak prijímateľ vzal späť dokumentáciu predloženú k výkonu AFK a/alebo FK nM.

- charakter prijímateľa/partnera prijímateľa,
- dĺžka trvania realizácie projektu a výška poskytnutého príspevku.

Poskytovateľ pri výbere najvhodnejšieho zabezpečovacieho prostriedku, prípadne najvhodnejšej kombinácie zabezpečovacích prostriedkov bude postupovať podľa prehľadu možných zabezpečovacích prostriedkov v podmienkach OP KŽP tak, aby bol preukázaný súlad zabezpečovacieho postupu v súlade so zásadou správneho finančného riadenia. Poskytovateľ bude pri zabezpečovaní pohľadávky pri uzatvorených Zmluvách o poskytnutí NFP postupovať v zmysle príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka, resp. Obchodného zákonníka.

Na partnera prijímateľa sa primerane vzťahujú všetky povinnosti prijímateľa v oblasti zabezpečenia pohľadávok poskytovateľa.

#### 4.7.1 Zmluvná pokuta

Poskytovateľ je oprávnený uplatniť voči prijímateľovi za porušenie jednotlivých povinností uvedenej v čl. 13 ods. 5 písm. a) až d) VZP Zmluvy o poskytnutí NFP zmluvnú pokutu za každý, aj začatý deň omeškania, až do doby splnenia porušenej povinnosti alebo do zániku Zmluvy o poskytnutí NFP resp. rozhodnutiach o schválení ŽoNFP, maximálne však do výšky NFP uvedeného v článku 3 bod 1 písm. c) Zmluvy o poskytnutí NFP.

Poskytovateľ je oprávnený uplatniť zmluvnú pokutu v prípade, ak za takéto porušenie povinnosti nebola uložená iná sankcia podľa Zmluvy o poskytnutí NFP, ani nebolo odstúpené od Zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne, ak poskytovateľ vyzval prijímateľa na dodatočné splnenie povinností, k porušeniu ktorej sa viaže zmluvná pokuta a prijímateľ uvedenú povinnosť nespĺnil ani v poskytnutej dodatočnej lehote, ktorá nesmie byť kratšia ako lehota pre bezodkladné plnenie podľa Zmluvy o poskytnutí NFP.

#### 4.7.2 Záložné právo

Poskytovateľ je oprávnený vo Výzve alebo počas účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP určiť, že prijímateľ bude povinný zabezpečiť budúcu pohľadávku poskytovateľa zo Zmluvy o poskytnutí NFP. Prijímateľ je povinný takéto zabezpečenie poskytnúť vo forme, spôsobom a za podmienok stanovených vo Výzve, v právnych dokumentoch a v Zmluve o poskytnutí NFP.

Predmet záložného práva upravuje MP CKO č. 19 a Občiansky zákonník. Ak sa poskytovateľ rozhodne využiť inštitút záložného práva, vyzve prijímateľa na predloženie relevantných dokladov potrebných k uzavretiu záložnej zmluvy a k registrácii záložného práva.

Zabezpečenie sa vykonáva prioritne prostredníctvom využitia záložného práva alebo iným vhodným zabezpečovacím prostriedkom. V prípade prijímateľov, ktorými sú ÚOŠS, ŠRO a ŠPO, štátne podniky, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby v oblasti tvorby a ochrany životného prostredia, nadácie v oblasti tvorby a ochrany životného prostredia, sa využitie zabezpečovacích prostriedkov primárne nevyžaduje za predpokladu, že Poskytovateľ neurčí inak.

#### **Upozornenie!**

**Poskytovateľ upozorňuje prijímateľa, že výdavky spojené s preukázaním záložného práva sú neoprávnené v plnom rozsahu.**

#### 4.8 Sankčný mechanizmus

#### 4.8.1 Sankčný mechanizmus pri nenaplnení merateľných ukazovateľov

Sankčný mechanizmus sa uplatňuje na základe posúdenia skutočne dosiahnutých hodnôt uvedených v monitorovacej správe s príznakom „záverečná“ vo vzťahu k plánovaným hodnotám uvedeným v Zmluve o poskytnutí NFP v čase jej uzatvorenia.

Pri výpočte miery naplnenia merateľných ukazovateľov projektu poskytovateľ zohľadní merateľné ukazovatele projektu, pri ktorých bola prekročená pôvodne plánovaná hodnota len do výšky 100 %.

V prípadoch, keď prijímateľ zvolil viac ako jeden MU projektu relevantných pre uplatnenie sankčného mechanizmu, miera naplnenia merateľných ukazovateľov sa vypočíta ako aritmetický priemer percentuálnych hodnôt plnenia jednotlivých MU projektu nasledovne:

$$U_c = \frac{\sum_{i=1}^i \frac{I_{si}}{I_{zi}}}{i}$$

kde:

$U_c$  – miera naplnenia merateľných ukazovateľov projektu

$I_{si}$  – skutočne dosiahnutá hodnota i-teho ukazovateľa

$I_{zi}$  – cieľová (plánovaná) hodnota i-teho ukazovateľa v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP v čase jej uzatvorenia<sup>97</sup>, resp. v prípade merateľných ukazovateľov s príznakom aj po zohľadnení akceptovanej miery vplyvu externých faktorov

$i$  – počet relevantných merateľných ukazovateľov

V prípade, že  $U_c$  je vyššie alebo rovné ako 0,95 Poskytovateľ neudeluje sankciu za nenaplnenie merateľných ukazovateľov. V prípade, že  $U_c$  je menšie ako 0,95 Poskytovateľ vypočíta sankciu nasledovne:

$$S = NFP_{\xi} - U_c \times (NFP_z - NFP_{neopr} - NFP_{vo}) - S_z$$

kde:

$S$  – sankcia za nenaplnenie merateľných ukazovateľov projektu v EUR

$NFP_{\xi}$  – skutočne vyčerpaná výška NFP v EUR

$NFP_z$  – výška NFP v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP v čase jej uzatvorenia (t. j. výška schváleného NFP) v EUR

$NFP_{neopr}$  – výška NFP, ktorú Poskytovateľ neuznal za oprávnenú (napr. v dôsledku identifikácie nezrovnalostí, neoprávnených výdavkov) v EUR

$NFP_{vo}$  – suma NFP, o ktorú sa znížil NFPz po kontrole VO v EUR

$S_z$  – výška sankcií/znížení NFP uplatnených v rámci zmenového konania v EUR

<sup>97</sup> Okrem prípadov, kedy na základe zmenového konania z iniciatívy poskytovateľa dôjde k zmene cieľových hodnôt ukazovateľov počas doby platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP.

Pozn.: V prípade, ak je vypočítaná hodnota sankcie „S“ záporná, výška sankcia je 0.

Poskytovateľ pri vysporiadaní stanovenej sankcie použije primárne vzájomné započítanie za predpokladu, že pohľadávka prijímateľa zo záverečnej ŽoP je vyššia ako finančné prostriedky vyplývajúce z krátenia NFP. V opačnom prípade bude poskytovateľ postupovať v súlade s [kapitolou Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov](#).

Ak prijímateľ odmietne vysporiadať finančné prostriedky vyplývajúce z krátenia NFP, poskytovateľ môže odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

Poskytovateľ je oprávnený, vo výnimočných a odôvodnených prípadoch, postupovať iným spôsobom, ako je stanovený týmto mechanizmom.

#### **Zníženie merateľného ukazovateľa s príznakom**

Zníženie MU s príznakom o viac ako 50 % oproti výške, ktorá bola uvedená v schválenej ŽoNFP, môže predstavovať podstatnú zmenu projektu, v dôsledku čoho je poskytovateľ oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

Zníženie MU s príznakom o viac ako 5 %, avšak nanajviš o 50 %, oproti výške, ktorá bola uvedená v schválenej ŽoNFP, je zmenou projektu, ktorá podlieha mechanizmu zmenového konania.

V prípade, ak prijímateľ požiada o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP z dôvodu zníženia hodnoty MU projektu s príznakom o viac ako 5 % oproti pôvodne stanovenej hodnote MU projektu uvedenej v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP (resp. hodnote stanovenej v Zmluve o poskytnutí NFP), poskytovateľ posúdi predloženú ŽoZ a v nadväznosti na charakter, závažnosť zmeny a jej dopad na plnenie cieľov projektu ŽoZ schváli, alebo neschváli.

Ak poskytovateľ akceptuje odôvodnenie prijímateľa, ŽoZ schváli, čím dochádza k akceptovaniu zníženej výšky cieľovej hodnoty MU projektu s príznakom bez vplyvu na zníženie výšky NFP.

Ak poskytovateľ neakceptuje odôvodnenie prijímateľa, ŽoZ neschváli, poskytovateľ má právo znížiť výšku poskytovaného NFP primerane k zníženiu cieľovej hodnoty MU projektu s príznakom pri dodržaní minimálnej hranice a to vo vzťahu k tým aktivitám, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného MU s príznakom a vykonať zodpovedajúce zníženie výdavkov na podporné aktivity projektu.

Ak poskytovateľ zistí nenaplnenie MU s príznakom v čase plnenia podľa Zmluvy o poskytnutí NFP, a to na základe záverečnej MS alebo v rámci NMS a prijímateľ nepožiadala o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP v súlade s kapitolou [Zmeny projektu](#), je poskytovateľ oprávnený v čase plnenia podľa Zmluvy o poskytnutí NFP (napr. pri poslednej NMS) priamo pristúpiť ku kráteniu NFP v súlade s tabuľkou č.1.

#### **Sumarizačný prehľad sankčného mechanizmu uplatňovaného pri vyhodnotení dosiahnutých hodnôt plnenia merateľných ukazovateľov projektu s príznakom:**

Tabuľka č. 1

Typ merateľného ukazovateľa	Miera negatívnej odchýlky		
	≤ 5%	5 - 50 %	> 50%

<b>merateľný ukazovateľ s príznakom</b> <sup>98</sup>	bez sankcie	poskytovateľ akceptuje odôvodnenie = <b>0 % sankcia</b>	Podstatná zmena projektu = <b>sankcia celého projektu 100%</b>
		poskytovateľ neakceptuje odôvodnenie = <b>uplatnenie sankčného mechanizmu</b>	

#### Zníženie merateľného ukazovateľa bez príznaku

Pri znížení MU bez príznaku sa uplatní rovnaký postup ako pri znížení MU s príznakom s nasledujúcimi odchýlkami:

Zníženie MU bez príznaku o viac ako 20 % oproti výške, ktorá bola uvedená v schválenej ŽoNFP, môže predstavovať podstatnú zmenu projektu, v dôsledku čoho je poskytovateľ oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

Zníženie MU bez príznaku o viac ako 5%, avšak najvyššie o 20%, oproti výške, ktorá bola uvedená v schválenej ŽoNFP, je zmenou projektu, ktorá podlieha mechanizmu zmenového konania. V rámci schválenia takejto ŽoZ, poskytovateľ vždy zníži výšku poskytovaného NFP s ohľadom na schválenie zníženia cieľovej hodnoty MU bez príznaku, vo vzťahu k tým aktivitám, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného MU bez príznaku a vykoná zodpovedajúce zníženie výdavkov na podporné aktivity projektu.

Ak poskytovateľ zistí nenaplnenie MU bez príznaku v čase plnenia podľa Zmluvy o poskytnutí NFP, a to v rámci MS s príznakom „záverečná“ alebo v rámci NMS a prijímateľ nepožiadala o zmenu projektu v súlade s kapitolou [Zmeny projektu](#) je poskytovateľ povinný v čase plnenia podľa Zmluvy o poskytnutí NFP (napr. pri MS s príznakom „záverečná“ alebo pri poslednej NMS) priamo pristúpiť ku kráteniu NFP v súlade s tabuľkou č. 2.

#### Sumarizačný prehľad sankčného mechanizmu uplatňovaného pri vyhodnotení dosiahnutých hodnôt plnenia merateľných ukazovateľov projektu bez príznaku:

Tabuľka č. 2

Typ merateľného ukazovateľa	Miera negatívnej odchýlky		
	≤ 5 %	5 - 20 %	> 20 %
<b>merateľný ukazovateľ bez príznaku</b>	bez sankcie	<b>uplatnenie sankčného mechanizmu</b>	Podstatná zmena projektu = <b>sankcia celého projektu 100 %</b>

#### Príklad:

Ukazovateľ B (bez príznaku)	Vybraný ukazovateľ so sankciou	Cieľová hodnota	Dosiahnutá hodnota	Miera naplnenia	Schválené NFP	Čerpané NFP	Neoprávnené výdavky (zo ŽoP a po

<sup>98</sup> V prípade merateľných ukazovateľov s príznakom môže byť dosiahnutie ich cieľovej hodnoty objektívne ovplyvnené externými faktormi.

Ukazovateľ S (s príznakom)	v zmysle Zmluve o poskytnutí NFP (A/N)	ukazovateľa podľa Zmluvy (I <sub>i</sub> )	ukazovateľa (I <sub>i</sub> )	ukazovateľa v %	(EUR) (NFP <sub>z</sub> )	(EUR) (NFP <sub>s</sub> )	kontrole VO v EUR
Ukazovateľ B 1	A	3	1	33	250 000	200 000	5 000
Ukazovateľ B 2	A	2	1	50			
Ukazovateľ B 3	N	4	2	50			
Ukazovateľ S 1	A	4	2	100*			
Ukazovateľ S 2	A	4	2	50**			
Ukazovateľ B 4	N	3	1	33			

\* Poskytovateľ akceptoval zdôvodnenie zníženia hodnoty merateľných ukazovateľov s príznakom, a preto vyhodnotil naplnenie ukazovateľa na 100 %

\*\* Poskytovateľ **neakceptoval** zdôvodnenie zníženia hodnoty merateľného ukazovateľa príznakom, a preto vyhodnotil naplnenie ukazovateľa na 50 %

Výpočet miery naplnenie merateľných ukazovateľov projektu:

$$U_c = (0,33+0,50+1,00+0,50)/4$$

$$U_c = 0,5825$$

Výpočet výšky sankcie za nenaplnenie merateľných ukazovateľov projektu:

$$S = 200\,000 - 0,5825 \times (250\,000 - 5\,000) - 0$$

$$S = 57\,287,50 \text{ Eur}$$

Podrobnejšie viď. čl. 6 Zmluvy o poskytnutí NFP/čl. 6 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP a Metodický pokyn CKO č. 26.

#### 4.9 Ukončenie realizácie projektu

**Ukončenie realizácie projektu - projekt sa považuje za ukončený**, ak došlo k fyzickému ukončeniu projektu (skutočne sa zrealizovali všetky aktivity projektu)<sup>99</sup>, a zároveň došlo aj k finančnému ukončeniu projektu (prijímateľ/partner prijímateľa uhradil všetky oprávnené výdavky a prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP). Momentom ukončenia realizácie projektu sa začína obdobie udržateľnosti projektu.

**Ukončenie realizácie aktivít projektu** – predstavuje ukončenie realizácie všetkých hlavných ako aj podporných aktivít projektu v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

**Ukončenie realizácie HAP** – predstavuje ukončenie fyzickej realizácie projektu. Realizácia HAP sa považuje za ukončenú v kalendárny deň, kedy prijímateľ/partner prijímateľa kumulatívne splnil nasledujúce podmienky:

- fyzicky sa zrealizovali všetky HAP,
- predmet projektu bol riadne ukončený/dodaný prijímateľovi/partnerovi prijímateľa, prijímateľ/partner prijímateľa ho prevzal a ak to vyplýva z charakteru plnenia, aj ho uviedol do užívania. Splnenie tejto podmienky sa preukazuje najmä:

<sup>99</sup> V prípade projektov ukončených v rámci špecifického cieľa 3.1.3 Aktivita B je prijímateľ povinný pred ukončením projektu zaregistrovať ním spravovaný špecializovaný záchranný modul civilnej ochrany do európskeho systému – Spoločný systém komunikácie a poskytovania informácií v prípade núdzových informácií (CECIS) v zmysle legislatívy EÚ.

- predložením kolaudačného rozhodnutia<sup>100</sup> bez väd a nedorobkov, ktoré majú alebo môžu mať vplyv na funkčnosť, aj je predmetom projektu stavba;
- Predložením rozhodnutia o predčasnom užívaní stavby alebo rozhodnutia do dočasného užívania stavby, pričom vady a nedorobky v nich uvedené nemajú alebo nemôžu mať vplyv na funkčnosť stavby, ktorá je predmetom projektu<sup>101</sup>,
- preberacím/odovzdávacím protokolom/dodacím listom/iným vhodným dokumentom, ak je predmetom projektu zariadenie, dokumentácia, iná hnuiteľná vec, právo alebo iná majetková hodnota;
- iným obdobným dokumentom, z ktorého nepochybným, určitým a zrozumiteľným spôsobom vyplýva, že predmet projektu bol odovzdaný prijímateľovi/partnerovi prijímateľa, alebo bol so súhlasom prijímateľa sfunkčnený alebo aplikovaný tak, ako sa to predpokladalo v schválenej ŽoNFP;
- čestným vyhlásením prijímateľa/partnera prijímateľa s uvedením dňa, ku ktorému došlo k ukončeniu poslednej HAP, pričom prílohou čestného vyhlásenia je dokument odôvodňujúci ukončenie poslednej HAP v deň uvedený v čestnom vyhlásení (ak nie je relevantné vyššie uvedené).

V prípade projektu ktorého výsledkom sú viaceré predmety projektu (napr.: služby a technológia) ukončenie realizácie HAP nastane dodaním resp. ukončením posledného predmetu projektu prijímateľovi/partnerovi prijímateľa, pričom všetky ostatné predmety projektu musia byť už dodané resp. ukončené.

Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi dátum ukončenia realizácie HAP prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ (hlásenie o konci realizácie aktivít projektu) v termíne do 10 pracovných dní od ukončenia realizácie HAP.

Termín (MM/RRRR) ukončenia realizácie HAP musí prijímateľ uviesť v záverečnej MS. Podrobnejšie informácie sú uvedené v [kapitole Monitorovanie pri ukončení realizácie projektov](#).

Pri ukončení realizácie projektu poskytovateľ uzavrie projekt v ITMS2014+ a vygeneruje termíny NMS.

Neukončenie realizácie HAP do termínu ukončenia realizácie HAP uvedenom v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP je definované ako podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa, ak poskytovateľ neschválil predĺženie realizácie HAP v rámci oprávneného obdobia stanoveného vo Výzve na základe ŽoZ predloženej prijímateľom, resp. prijímateľ nepožiadala o predĺženie realizácie HAP.

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

- a) Prijímateľ/partner prijímateľa uhradil všetky oprávnené výdavky všetkým svojim dodávateľom, voči ktorým mal právne záväznú povinnosť úhrady výdavkov a tieto sú

<sup>100</sup> Právoplatnosť kolaudačného rozhodnutia je prijímateľ povinný preukázať poskytovateľovi bezodkladne po nadobudnutí jeho právoplatnosti, najneskôr do predloženia prvej NMS.

<sup>101</sup> Prijímateľ je povinný do skončenia obdobia udržateľnosti projektu uviesť stavbu do riadneho užívania, čo preukáže príslušným právoplatným rozhodnutím.

- premietnuté do účtovníctva prijímateľa/partnera prijímateľ v zmysle príslušných právnych predpisov SR a podmienok stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP a
- b) Prijímateľovi bol uhradený/zúčtovaný zodpovedajúci NFP.

Prijímateľ je povinný predložiť poskytovateľovi **záverečnú ŽoP najneskôr do 3 mesiacov od termínu ukončenia realizácie HAP** podľa čl. 5 bod 5.1 Zmluvy o poskytnutí NFP/ čl. 5 bod 1 VP Rozhodnutia o schválení ŽoNFP a zároveň je povinný najneskôr v deň podania záverečnej ŽoP predložiť originály, alebo overené kópie dokladov preukazujúcich ukončenie realizácie HAP uvedených pod písm. b) vyššie.

#### **4.10 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 implementácia EŠIF;
- Prijímateľ nerešpektuje zmluvné povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o poskytnutí NFP (napr. nevykonanie VO, nezasielanie ŽoP, 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 zveril majetok nadobudnutý z NFP alebo z jeho časti počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP do prevádzky tretej osobe bez predchádzajúceho súhlasu poskytovateľa;
- Prijímateľ nepreukázal vlastnícke alebo iné právo k pozemkom a stavbám oprávňujúce realizáciu aktivít projektu;
- Prijímateľ neinformoval poskytovateľa o všetkých zmenách a skutočnostiach, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením Zmluvy o poskytnutí NFP a to aj v prípade ak má prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržovaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP;
- Prijímateľ nearchivuje originály dokumentov v zmysle ustanovením Zmluvy o poskytnutí NFP;
- Prijímateľ nepredložil potvrdenia komerčnej banky alebo úverovej zmluvy s komerčnou bankou v lehote uvedenej v Zmluve o poskytnutí NFP.

##### **Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti Zmeny projektu**

- Prijímateľ predkladá často ŽoZ počas realizácie projektu (pričom nejde o nepredvídateľné skutočnosti/problémy) a z toho vyplýva nezrealizovanie pôvodne plánovaných prác a neoprávnené výdavky za práce navyše;
- 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 MS**

- Prijímateľ nepredkladá MS v zmluvne stanovenom termíne;
- Prijímateľ nepredkladá správne vyplnenú MS, neaktualizuje jednotlivé tabuľky MS.



#### **Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti FK nM**

- v rámci FK nM boli zistené neuskutočnené práce resp. nedodané tovary v zmysle predložených faktúr;
- zverenie majetku obstaraného alebo zhodnoteného z NFP počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP do prevádzky tretej osobe bez predchádzajúceho súhlasu poskytovateľa.

#### **Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti financovania projektu**

- Prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie;
- ekonomické problémy dodávateľov (neplnenie záväzkov voči subdodávateľom) čo má za následok spomalenie implementácie projektov, v niektorých prípadoch dokonca predčasné ukončenie zmluvy o dielo a potrebu obstarania nového dodávateľa;
- Prijímateľ v rozpore so Zmluvou o poskytnutí NFP nepreukázal povinnosť účtovať v rámci svojho účtovníctva o skutočnostiach súvisiacich s realizáciou aktivít projektu, ktoré sú predmetom projektu na analytických účtoch a v analytickej evidencii;
- Prijímateľ nevedel preukázať údaje o vzniknutých príjmoch a výdavkoch z realizácie projektu;
- 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 deklarovaných výdavkov.

### **5. Informovanie, komunikácia a viditeľnosť podpory z fondov**

Prijímateľ je povinný pri zabezpečovaní informovania verejnosti postupovať v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP (čl. 5 VZP), resp. s rozhodnutím o schválení ŽoNFP (čl. 10 VP)

Presné postupy týkajúce sa informovania, komunikácie a viditeľnosti podpory z fondov o projekte, ktorými je prijímateľ povinný sa riadiť, sú uvedené v aktuálnej verzii Manuálu pre informovanie, komunikáciu a viditeľnosť podpory z OP KŽP.

Uvedený manuál je spolu s prílohami dostupný na webovom sídle OP KŽP [www.op-kzp.sk](http://www.op-kzp.sk), a rovnako tak na webovom sídle SO [www.minv.sk](http://www.minv.sk).

## 6. ITMS2014+

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 a zároveň predstavuje podporný spôsob k písomnej komunikácii medzi prijímateľom, poskytovateľom pomoci a ďalšími orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF v SR.

Verejná časť ITMS2014+ je prístupná verejnosti a prijímateľom 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 ŽoNFP v zmysle ustanovenia § 19 zákona o príspevku z 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 ŽoNFP, projektoch, ŽoP, o ich stave spracovania, o uznaných výškach deklarovaných výdavkov a pod.

Podrobný postup práce s ITMS2014+ je popísaný v používateľskej príručke pre prácu s verejnou časťou ITMS2014+, ktorá je k dispozícii na webovom sídle <https://www.itms2014.sk>.

## 7. Uchovávanie dokumentácie

**Prijímateľ je povinný uchovávať Dokumentáciu k projektu** v súlade s právnymi predpismi EÚ a SR a v súlade s čl. 19 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP v spojitosti s čl. 7 ods. 7.2 Zmluvy o poskytnutí NFP/ čl. 19 VP rozhodnutí o schválení ŽoNFP.

Dokumenty, ktoré boli vyhotovené len v elektronickej podobe, prijímateľ uchováva v súlade so zákonom o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

Účtovnú dokumentáciu týkajúcu sa projektu je prijímateľ povinný uchovávať a ochraňovať v súlade so zákonom o účtovníctve, pri zachovaní lehoty uvedenej v Zmluve o poskytnutí NFP (čl. 19 VZP), resp. v rozhodnutí o schválení ŽoNFP (čl. 19 VP).

**Pre uľahčenie monitorovania a kontroly projektu zo strany príslušných orgánov je prijímateľ povinný:**

- 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 podľa predloženého vzorového podpisu, pečiatku, 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 publicity (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, resp. čl. 19 VP;
- v prípade, ak prijímateľ zriadil webové sídlo, je povinný udržať ho počas celej doby udržateľnosti;
- 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.

## 8. Zoznam príloh

Príloha č. 01	Preberací protokol
Príloha č. 02	Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP - popis
Príloha č. 03	Súhrnný účtovný doklad
Príloha č. 04	Súhrnný účtovný doklad – mzdové výdavky
Príloha č. 04a	Výpočet oprávnených mzdových výdavkov zamestnancov
Príloha č. 04b	Výpočet oprávnených mzdových výdavkov dohodárov
Príloha č. 04c	Pracovný výkaz
Príloha č. 05	SH - cestovné náhrady
Príloha č. 06	Výpočet nárokovanej sumy za PHM
Príloha č. 07	SH - PHM
Príloha č. 08	Formulár bankového zosúladenia
Príloha č. 09	Čestné vyhlásenie prijímateľa k odvodu výnosov
<u>Príloha č. 10</u>	<u>Zmluva o výpožičke vzor</u>
Príloha č. 11	Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v Zmluve o poskytnutí NFP
Príloha č. 12	Udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov
Príloha č. 13	Formulár finančnej identifikácie
Príloha č. 14	Monitorovacia správa projektu_Popis
Príloha č. 15	Prezenčná listina
Príloha č. 19	Pokyny k vyplneniu formuláru ŽoP
Príloha č. 21	Plnomocenstvo k podpisovaniu pracovných výkazov štatutárneho orgánu prijímateľa
Príloha č. 22	Informatívny prehľad ekonomickej klasifikácie
Príloha č. 23	Mandát na inkaso v SEPA