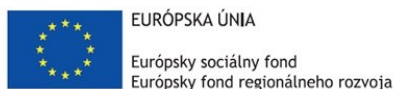


**MINISTERSTVO VNÚTRA SLOVENSKEJ REPUBLIKY
SEKCIA EURÓPSKÝCH PROGRAMOV
ODBOR INKLÚZIE MARGINALIZOVANÝCH RÓMSKÝCH KOMUNÍT**



**PRÍRUČKA PRE PRIJÍMATEĽA
dopytovo-orientovaných projektov pre prioritnú os 5
Programové obdobie 2014 - 2020
Verzia 2.1
Dátum účinnosti: 12.09.2018**

OBSAH

| | |
|--|----|
| OBSAH | 2 |
| 1. Úvod | 5 |
| 2. Cieľ a platnosť príručky | 6 |
| 3. Legislatívny rámec | 7 |
| 3.1. Základné právne predpisy EU | 7 |
| 3.2. Základné právne predpisy SR | 7 |
| 4. Používané pojmy a skratky | 9 |
| 5. Informovanie a komunikácia | 11 |
| 5.1. Predkladanie dokumentácie prijímateľom | 11 |
| 5.2. Komunikácia medzi poskytovateľom a prijímateľom | 11 |
| 5.3. Informovanie verejnosti prijímateľom | 11 |
| 5.4. Komunikácia prostredníctvom Informačného systému ITMS2014+ | 11 |
| 6. Implementácia projektov | 13 |
| 6.1. Uzatvorenie Zmluvy o NFP | 13 |
| 6.1.1. Platnosť a účinnosť Zmluvy o NFP | 13 |
| 6.2. Začatie realizácie hlavných aktivít projektu | 13 |
| 6.2.1. Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít projektu | 13 |
| 6.2.2. Príklady dobrej praxe | 14 |
| 6.2.3. Podpisové vzory | 14 |
| 6.2.4. Personálna matica | 14 |
| 6.2.5. Súhlas so spracovaním údajov | 14 |
| 6.2.6. Poskytovanie informácií v súvislosti s pokrokom a prínosom projektu | 14 |
| 7. Monitorovanie projektov | 15 |
| 7.1. Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP | 15 |
| 7.2. Mimoriadna monitorovacia správa | 16 |
| 7.3. Monitorovacia správa projektu „Výročná“ | 16 |
| 7.4. Monitorovacia správa projektu „Záverečná“ | 17 |
| 7.5. Následná monitorovacia správa | 17 |
| 7.6. Doplnujúce údaje k monitorovaniu projektov | 17 |
| 7.6.1. Sledované údaje projektu | 17 |
| 7.6.2. Zber dát o účastníkoch | 18 |
| 7.6.2.1. Súhlas so spracovaním a uchovávaním osobných údajov | 18 |
| 7.6.2.2. Citlivé údaje | 19 |
| 7.6.2.3. Započítanie účastníka do hodnoty projektového ukazovateľa | 19 |
| 7.6.2.4. Nezapočítanie účastníka do hodnoty projektového ukazovateľa | 19 |
| 7.6.2.5. Odmietnutie poskytnutia osobných údajov | 20 |
| 7.6.2.6. Evidencia a uchovávanie | 20 |
| 7.6.2.7. Evidovanie účastníkov cez projektové merateľné ukazovatele POXXX | 20 |
| 7.6.2.8. Evidovanie účastníkov mimo projektových ukazovateľov cez D0311 | 21 |
| 7.6.2.9. Evidovanie účastníkov cez MU POXXX a mimo MU cez D0311 | 22 |
| 7.6.2.10. Zmena stanoviska účastníka o neposkytnutí osobných údajov | 22 |
| 7.6.2.11. Iné predkladanie | 22 |

| | |
|--|-----------|
| 7.6.2.12. Finančná oprava pri evidovaní účastníkov cez MU P0xxx a mimo MU cez D0311 | 22 |
| 7.6.3. Merateľné ukazovatele | 22 |
| 8. Zmeny projektu | 24 |
| 8.1. Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa | 24 |
| 8.1.1. Formálna zmena | 24 |
| 8.1.2. Menej významná zmena | 25 |
| 8.1.3. Významnejšia zmena..... | 26 |
| 8.1.3.1. Schvaľovanie významnejšej zmeny ex-ante | 26 |
| 8.1.3.2. Schvaľovanie významnejšej zmeny ex post: | 28 |
| 8.1.4. Podstatná zmena projektu..... | 28 |
| 8.2. Zmenové konanie z iniciatívy Poskytovateľa | 28 |
| 8.3. Proces žiadosti o významnejšiu zmenu projektu..... | 28 |
| 8.3.1. Dodatok k Zmluve o NFP..... | 29 |
| 8.3.2. Platnosť a účinnosť Dodatku k Zmluve o NFP | 29 |
| 9. Financovanie projektu | 30 |
| 9.1. Oprávnenosť výdavkov | 30 |
| 9.2. Podmienky hospodárnosti výdavkov..... | 30 |
| 9.3. Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR..... | 30 |
| 9.4. Účtovníctvo projektu | 31 |
| 9.5. Účty prijímateľa | 32 |
| 9.5.1. Spoločné znaky účtov pre jednotlivé typy systémov financovania | 33 |
| 9.5.2. Špecifické znaky účtov pre jednotlivé typy prijímateľov | 33 |
| 9.6. Spôsoby financovania projektov | 33 |
| 9.6.1. Systém refundácie | 33 |
| 9.6.2. Systém zálohových platieb..... | 34 |
| 9.6.3. Systém financovania projektov – kombinácia systémov zálohových platieb a refundácie | 35 |
| 9.7. Žiadosť o platbu | 35 |
| 9.7.1. Plán predkladanie ŽoP | 35 |
| 9.7.2. Všeobecné informácie k ŽoP | 35 |
| 9.7.2.1. Prebiehajúce skúmanie..... | 36 |
| 9.7.3. Vyplnenie žiadosti o platbu..... | 37 |
| 9.7.4. Dokumentácia k ŽoP | 37 |
| 9.7.4.1. Dokladovanie oprávnených výdavkov podľa jednotlivých skupín výdavkov | 38 |
| 9.7.5. Systém predkladania sumarizačných hárkov v rámci ŽoP | 40 |
| 9.8. Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov..... | 41 |
| 9.8.1. Nezrovnalosti..... | 41 |
| 9.8.2. Zistenie nezrovnalostí | 42 |
| 9.8.3. Riešenie nezrovnalostí | 42 |
| 9.8.4. Vysporiadanie nezrovnalostí..... | 42 |
| 9.8.5. Vysporiadanie finančných vzťahov | 42 |

| | |
|--|----|
| 9.9. Odvod výnosov | 43 |
| 10. Kontrola projektu | 44 |
| 10.1. Výkon kontroly do účinnosti Zmluvy o NFP..... | 44 |
| 10.2. Základná finančná kontrola | 44 |
| 10.3. Administratívna finančná kontrola..... | 44 |
| 10.3.1. Administratívna finančná kontrola ŽoP | 45 |
| 10.3.2. Administratívna finančná kontrola VO | 45 |
| 10.4. Finančná kontrola na mieste | 45 |
| 10.4.1. Začatie FKnM | 45 |
| 10.4.2. Predmet finančnej kontroly na mieste..... | 46 |
| 10.4.3. Práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa pri výkone FKnM | 46 |
| 10.4.4. Výstupy z FKnM | 47 |
| 11. Verejné obstarávanie | 47 |
| 12. Ukončenie realizácie projektu | 48 |
| 12.1. Riadne ukončenie realizácie projektu | 48 |
| 12.1.1. Príklady dobrej praxe | 48 |
| 12.1.2. Hlásenie o ukončení realizácie aktivít projektu..... | 48 |
| 12.1.3. Ukončenie realizácie hlavných aktivít v skoršom termíne | 48 |
| 12.1.4. Finančné ukončenie projektu | 48 |
| 12.2. Mimoriadne ukončenie projektu..... | 48 |
| 12.2.1. Dohoda o ukončení Zmluvy o NFP | 49 |
| 12.2.2. Odstúpenie od Zmluvy o NFP | 49 |
| 12.2.3. Výpoveď zo Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa | 49 |
| 13. Finančná oprava | 51 |
| 13.1. Finančná oprava pri nenaplnení merateľných ukazovateľov | 51 |
| 13.1.1. Určenie odchýlky merateľných ukazovateľov | 51 |
| 14. Zabezpečenie pohľadávok..... | 54 |
| 14.1. Zmluvná pokuta..... | 54 |
| 15. Poistenie majetku nadobudnutého z NFP | 54 |
| 16. Štátna pomoc | 54 |
| 17. Uchovávanie dokumentácie | 55 |
| 18. Zoznam príloh..... | 56 |

1. Úvod

Príručka pre prijímateľa **dopytovo-orientovaných projektov pre prioritnú os 5** (ďalej len „príručka“) Sprostredkovateľského orgánu (ďalej len „SO“) pre Operačný program Ľudské zdroje (ďalej len „OP ĽZ“) je vypracovaná v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 08.07.2015 v platnom znení (ďalej len „Zmluva o vykonávaní“) a v súlade s Nariadením Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) č. 56/2015 zo dňa 29.04.2015 o postavení riadiaceho orgánu, sprostredkovateľských orgánov, platobnej jednotky a úlohách v rámci niektorých operačných programov.

Príručka je určená pre prijímateľov **dopytovo-orientovaných projektov** v rámci prioritnej osi 5 a **nevzťahuje** sa na národné projekty v rámci prioritnej osi 5, projekty v rámci prioritnej osi 6 OP ĽZ a na projekty technickej pomoci v rámci prioritnej osi 7, ktorých prijímateľom je SO.

Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky so sídlom: Pribinova 2, 812 72 Bratislava, IČO: 00151866, doručovacia adresa: Panenská 21, 812 82 Bratislava ako SO, koná v mene a na účet poskytovateľa v súlade so Zmluvou o vykonávaní, pre nasledovné časti operačného programu:

Prioritná os 5: Integrácia marginalizovaných rómskych komunít

Investičná priorita 5.1: Sociálno-ekonomická integrácia marginalizovaných komunít, ako sú Rómovia

Špecifický cieľ 5.1.1: Zvýšiť vzdelanostnú úroveň príslušníkov marginalizovaných komunít, predovšetkým Rómov, na všetkých stupňoch vzdelávania s dôrazom na predprimárne vzdelávanie,

Špecifický cieľ 5.1.2: Zvýšiť finančnú gramotnosť, zamestnateľnosť a zamestnanosť marginalizovaných komunít, predovšetkým Rómov,

Špecifický cieľ 5.1.3: Podporiť prístup k zdravotnej starostlivosti a verejnému zdraviu vrátane preventívnej zdravotnej starostlivosti, zdravotníckej osvedy a k zlepšeniu štandardov hygieny bývania.

V rámci Ministerstva vnútra SR zabezpečuje vykonávanie úloh v súlade so Zmluvou o vykonávaní:

Sekcia európskych programov

Odbor inklúzie marginalizovaných rómskych komunít

Pribinova 2

812 72 Bratislava

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

Ministerstvo vnútra SR

Sekcia európskych programov

Odbor inklúzie marginalizovaných rómskych komunít

Panenská 21

812 82 Bratislava

Príručka je zverejnená na webovom sídle SO a to na: <http://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty>.

2. Cieľ a platnosť príručky

Príručka je záväzným riadiacim dokumentom SO pre všetkých prijímateľov, ktorí realizujú projekt v rámci príslušnej časti OP ĽZ a podpísali so SO Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o NFP“). Príručka je právnym dokumentom s doplňujúcim a vysvetľujúcim charakterom, z ktorého pre prijímateľa vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmeny.

Cieľom príručky je najmä podrobné oboznámenie prijímateľa s podmienkami úspešnej implementácie projektu, postupmi v procese implementácie projektu napr. pri príprave žiadostí o platbu, žiadosti o zmenu, pri vypracovaní monitorovacích správ k projektu, pri plnení povinností v oblasti informovania a publicity projektu a taktiež mu poskytuje informácie, aké doklady je potrebné v uvedených súvislostiach predkladať poskytovateľovi.

Príručka je zameraná na pomoc prijímateľovi pri zlepšení orientácie v procese implementácie projektov a zlepšuje vzájomnú spoluprácu všetkých subjektov zúčastnených pri uvádzaní projektu do realizácie. **Nenahrádza** inú riadiacu dokumentáciu ani iné záväzné dokumenty súvisiace s prípravou a realizáciou projektov v rámci OP ĽZ, ale je metodickým nástrojom určeným na zlepšenie kvality realizácie projektov a zefektívnenie vzájomnej spolupráce zúčastnených subjektov.

Vzájomné práva a povinnosti medzi poskytovateľom a prijímateľom sú upravené v Zmluve o NFP, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a EÚ, ako aj ďalšími právnymi dokumentmi¹.

Platnosť príručky je počas celej doby oprávnenosti OP ĽZ. V prípade vzniku akýchkoľvek okolností ovplyvňujúcich obsah príručky, si SO vyhradzuje právo jej aktualizácie a pre prijímateľa je záväzná.

V prípade, ak sú ustanovenia tejto príručky v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi, SFR, SREŠIF, metodickými pokynmi a usmerneniami CKO a CO, tak vo vzťahu k príručke sú tieto dokumenty nadradené.

V prípade aktualizácie príručky, SO zverejní upravené znenie príručky na webovom sídle <http://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty> s číslom verzie a dátumom účinnosti.

¹ 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.

3. Legislatívny rámec

3.1. Základné právne predpisy EU

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

- Zmluva o Európskej únii a Zmluva o fungovaní Európskej únie;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, EURATOM) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012;
- Nariadenie Rady (EÚ, EURATOM) č. 1311/2013 z 2. decembra 2013, ktorým sa ustanovuje viacročný finančný rámec na roky 2014 – 2020;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (ďalej len „**všeobecné nariadenie**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1301/2013 zo 17. decembra 2013 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a o osobitných ustanoveniach týkajúcich sa cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1080/2006 (ďalej len „**nariadenie o EFRR**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013 zo 17. decembra 2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 (ďalej len „**nariadenie o ESF**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 zo 17. decembra 2013 o osobitných ustanoveniach na podporu cieľa Európska územná spolupráca z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „**nariadenie o EÚS**“);
- Nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy na pomoc de minimis (ďalej len „**nariadenie č. 1407/2013**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2016/679 z 27.4.2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe týchto údajov (tzv. „GDPR“).

3.2. Základné právne predpisy SR

Základné právne predpisy SR predstavujú prehľad relevantných ustanovení vo vzťahu k príručke. Záväzné a oficiálne znenie právnych aktov je zverejnené v Zbierke zákonov SR.

- Zákon č. 292/2014 o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon o príspevku z EŠIF**“);
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon o finančnej kontrole a audite**“);
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Občiansky zákonník**“);
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Obchodný zákonník**“);

- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy**“);
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**“);
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“);
- Zákon č. 358/2015 Z.z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon o štátnej pomoci**“);
- Zákon č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon o e-Governmente**“);
- Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**ZVO**“);
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o slobode informácií**“);
- Zákon č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o ochrane osobných údajov**“);
- Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o DPH**“);
- Zákon č. 71/1967 Z.z. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „**správny poriadok**“);
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o dani z príjmov**“);
- Zákon č. 291/2002 Z.z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o štátnej pokladnici**“);
- Zákon č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti (ďalej len „**zákon o obmedzení platieb v hotovosti**“);
- Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákonník práce**“);
- Zákon č. 552/2003 Z.z. Zákon o výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „**zákon o výkone práce vo verejnom záujme**“);
- Zákon č. 160/2015 Z.z. Civilný sporový poriadok;
- Zákon č. 161/2015 Z. z. Civilný mimosporový poriadok;
- Zákon č. 162/2015 Z. z. Správny súdny poriadok;
- Zákon č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Exekučný poriadok**“);
- Zákon č. 300/2005 Z.z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Trestný zákon**“);
- Zákon č. 136/2001 Z.z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o ochrane hospodárskej súťaže**“).

4. Používané pojmy a skratky

Z dôvodu jednotnosti sa definície a pojmy použité v tejto príručke budú vykladať v súlade s výkladom pojmov vo VZP Zmluvy o NFP. Výnimkou je pojem bezodkladne, ktorého výklad je totožný so Systémom riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov a znamená, že úkon je potrebné vykonať bez akéhokoľvek časového odkladu, najneskôr však do 7 pracovných dní, ak nie je v tomto dokumente uvedené inak. Pojmy, ktoré nie sú definované vo VZP Zmluvy o NFP, je potrebné vykladať v súlade so Systémom riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov a Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020.

| | |
|-----------|--|
| AFK | Administratívna finančná kontrola |
| CKO | Centrálny koordinačný orgán |
| CO | Certifikačný orgán |
| CRP | Centrálny register projektov |
| CRZ | Centrálny register zmlúv |
| DMU | Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP/mimo ŽoP |
| DPH | Daň z pridanej hodnoty |
| EK | Európska komisia |
| ELÚR | Evidenčný list úprav rozpočtu |
| EFRR | Európsky fond regionálneho rozvoja |
| ESF | Európsky sociálny fond |
| EŠIF | Európske štrukturálne a investičné fondy |
| EÚ | Európska únia |
| FKnM | Finančná kontrola na mieste |
| HP | Horizontálne princípy - udržateľný rozvoj (UR), rovnosť medzi mužmi a ženami a nediskriminácia (RMŽ a ND)) |
| ITMS2014+ | IT monitorovací systém pre programové obdobie 2014- 2020 |
| KS | Kontrolná skupina |
| MF SR | Ministerstvo financií Slovenskej republiky |
| MP CKO | Metodický pokyn CKO |
| MS | Monitorovacia správa |
| MMS | Mimoriadna monitorovacia správa |
| MS-V | Monitorovacia správa projektu „výročná“ |
| MS-Z | Monitorovacia správa projektu „záverečná“ |
| MU | Merateľný ukazovateľ projektu |
| MV SR | Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky |
| NFP | Nenávratný finančný príspevok |
| NKÚ SR | Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky |
| NMS | Následná monitorovacia správa |
| OA | Orgán auditu |
| OINP | Oddelenie implementácie neinvestičných projektov |
| OIMRK | Odbor inklúzie marginalizovaných rómskych komunit |
| OLAF | Európsky úrad pre boj proti podvodom |
| OP | Operačný program |
| OP ĽZ | Operačný program Ľudské zdroje |
| OVZ | okolnosť vylučujúca zodpovednosť |
| PJ | Platobná jednotka |
| PM | Projektový manažér |
| PpP | Príručka pre prijímateľa |

| | |
|--------|--|
| RO | Riadiaci orgán |
| ÚVA | Úrad vládneho auditu |
| SFR | Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020 |
| SO | Sprostredkovateľský orgán pre OP ĽZ Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky |
| SR | Slovenská republika |
| SREŠIF | Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov |
| ŠR | Štátny rozpočet |
| ÚVO | Úrad pre verejné obstarávanie |
| ÚV SR | Úrad vlády Slovenskej republiky |
| VO | Verejné obstarávanie |
| VOINP | Vedúci oddelenia implementácie neinvestičných projektov |
| VZP | Všeobecné zmluvné podmienky |
| ZP | Zálohová platba |
| ŽoNFP | Žiadosť o nenávratný finančný príspevok |
| ŽoVFP | Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov |
| ŽoP | Žiadosť o platbu |

5. Informovanie a komunikácia

5.1. Predkladanie dokumentácie prijímateľom

Prijímateľ má povinnosť predkladať na SO dokumentáciu v zmysle tejto príručky na predpísaných formulároch elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ (ak nie je v tejto príručke uvedené inak) a v písomnej forme (tzn. v listinnej podobe² alebo elektronicky bez príloh prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy, podpísanú kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou. Následne v súlade so Zmluvou o NFP po zavedení plne funkčného spôsobu komunikácie prostredníctvom ITMS2014+ elektronicky v zmysle zákona o e-Governmente³.

V prípade predkladania kópií dokumentácie k projektu, prijímateľ predkladá kópiu dokumentu overenú zodpovedným pracovníkom s textom „kópia súhlasí s originálom“ a vlastnoručným podpisom.

5.2. Komunikácia medzi poskytovateľom a prijímateľom

Komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom týkajúca sa projektu počas realizácie, ako aj v období následného monitorovania projektu vrátane iných záležitostí súvisiacich s plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP bude prebiehať v zmysle Zmluvy o NFP (čl. Komunikácia zmluvných strán a doručovanie), t.j. **listinná podoba** (doporučené a obyčajné zásielky) alebo **elektronická podoba** (e-mailom, prostredníctvom ITMS2014+ alebo Ústredného portálu verejnej správy).

Pre vzájomnú písomnú komunikáciu v listinnej podobe je potrebné používať výlučne poštové adresy uvedené v Zmluve o NFP, ak nedošlo k oznámeniu zmeny adresy spôsobom v nej uvedenom.

V prípade e-mailovej komunikácie predmet e-mailu musí vždy obsahovať minimálne kód projektu ITMS2014+.

V prípade komunikácie s prijímateľom v listinnej podobe zasiela SO písomnosti doporučené s doručenkou s určenou úložnou (odbernou) lehotou spravidla nie kratšou ako 5 dní, s výnimkou doručovania návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly, ktoré sú doručované podľa § 20 odsek 6 zákona o finančnej kontrole a audite s úložnou (odbernou) lehotou 5 dní.

Písomnosti je možné doručiť aj osobne s následným potvrdením o prevzatí dokumentu alebo doručenie prostredníctvom kuriéra, pričom takúto formu doručenia písomnosti je možné využiť v úradných hodinách podateľne poskytovateľa.

5.3. Informovanie verejnosti prijímateľom

Prijímateľ je povinný pri zabezpečovaní informovania verejnosti postupovať v súlade s prílohou Zmluvy o NFP (VZP).

Presné postupy týkajúce sa informovania a komunikácie o projekte, ktorými je Prijímateľ povinný sa riadiť, sú uvedené v aktuálnej verzii **Manuálu pre informovanie a komunikáciu** pre Prijímateľov v rámci EŠIF - OP IZ. Uvedený manuál je spolu s prílohami dostupný na webovej stránke SO <http://www.minv.sk/?loga-a-graficke-predlohy-1>.

5.4. Komunikácia prostredníctvom Informačného systému ITMS2014+

² s podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. splnomocnenou osobou a opatrený odtlačkom pečiatky, v prípade, že prijímateľ má povinnosť používať pečaťku

³ O jeho zavedení bude prijímateľ informovaný emailom prostredníctvom svojho projektového manažéra.

ITMS2014+ je informačný systém, ktorý zahŕňa štandardizované procesy programového a projektového riadenia. Výmena dát, údajov a dokumentov medzi prijímateľom a poskytovateľom a inými orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF je vykonávaná **najmä** v elektronickej podobe prostredníctvom ITMS2014+.

Verejná časť ITMS2014+ je prístupná prijímateľom prostredníctvom internetu: <http://www.itms.datacentrum.sk/itms-2014-2020-itms2014/itms2014-verejna-cast-8c.html> a v rámci autentifikovanej zóny umožňuje predkladanie formulárov a dokumentov subjektu na ďalšie spracovanie zo strany subjektov verejnej správy zapojených do implementácie EŠIF v SR. Prijímateľ má v rámci autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ informácie a údaje o svojich ŽoNFP, projektoch, ŽoP, MS projektu, o ich stave spracovania, o uznaných výškach deklarovaných výdavkov SO a pod..

Informačný systém ITMS2014+, sa používa ako podporný spôsob k písomnej komunikácii, ak Zmluva o NFP neustanovuje inak. Podmienky a spôsob komunikácie poskytovateľa a prijímateľa prostredníctvom ITMS2014+ bližšie upravuje Usmernenie CKO č.2 v platnom znení.

6. Implementácia projektov

6.1. Uzatvorenie Zmluvy o NFP

Zmluva o NFP upravuje práva a povinnosti prijímateľa a poskytovateľa pri realizácii projektu a počas obdobia následného monitorovania projektu.

Právny nárok na čerpanie NFP vzniká nadobudnutím účinnosti Zmluvy o NFP.

6.1.1. Platnosť a účinnosť Zmluvy o NFP

Deň podpisu Zmluvy o NFP štatutárnym orgánom žiadateľa a SO, resp. jeho splnomocneným zástupcom je dňom nadobudnutia jej platnosti.

SO zabezpečí v súlade s ustanoveniami zákona o slobodnom prístupe k informáciám prvé zverejnenie Zmluvy o NFP v CRZ ÚV SR. **Kalendárny deň nasledujúci po dni jej prvého zverejnenia zo strany SO je dňom účinnosti Zmluvy o NFP a žiadateľ sa stáva prijímateľom.** Zároveň sú od tohto dňa obe zmluvné strany viazané ustanoveniami Zmluvy o NFP. Napriek skutočnosti, že prvé zverejnenie Zmluvy o NFP zabezpečí SO, je žiadateľ povinný Zmluvu o NFP tiež zverejniť, ak je tzv. povinnou osobou podľa zákona o slobode informácií.

6.2. Začatie realizácie hlavných aktivít projektu

Prijímateľ zodpovedá za realizáciu aktivít projektu v celom rozsahu a zaväzuje sa dodržiavať ustanovenia Zmluvy o NFP.

K začatiu realizácie hlavných aktivít projektu má prijímateľ povinnosť predložiť podpornú dokumentáciu k projektu v zmysle nasledujúcich podkapitol.

6.2.1. Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít projektu

Začatie realizácie hlavnej aktivity projektu nastane v kalendárny deň, kedy došlo k začatiu realizácie prvej hlavnej aktivity projektu, a to kalendárnym dňom:

- a) vystavenia prvej písomnej objednávky pre dodávateľa na dodanie tovaru, alebo nadobudnutím účinnosti prvej zmluvy uzavretej s dodávateľom na dodanie tovaru, ak príslušná zmluva, predmetom ktorej je dodanie tovaru nepredpokladá vystavenie, alebo
- b) začatia poskytovania služieb týkajúcich sa projektu, alebo,
- c) začatia plnenia úloh oprávnených prijímateľov projektu, alebo
- d) začatia realizácie inej prvej aktivity, ktorú nemožno zaradiť pod body a) až c) a ktorá je ako aktivita uvedená v prílohe Zmluvy o NFP (Predmet podpory).

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

Prijímateľ dokladuje začatie realizácie **prvej aktivity** prostredníctvom **Hlásenia o realizácii aktivít projektu**, ktoré **predkladá iba raz**, a to pri začatí prvej aktivity projektu a prostredníctvom formulára, ktorý je generovaný ITMS2014+ a to do 20 dní od začatia prvej aktivity projektu.

V prípade, ak prijímateľ **porušil** oznamovaciu povinnosť, za začatie realizácie aktivít projektu bude považovaný deň, ktorý je uvedený v prílohe Zmluvy o NFP (Predmet podpory), t.j. plánovaný deň začatia realizácie aktivít projektu (prvý deň kalendárneho mesiaca), a to bez ohľadu na to, kedy s realizáciou aktivít projektu prijímateľ skutočne začal.

6.2.2. Príklady dobrej praxe

Prijímateľ je povinný v zmysle prílohy č. 01 vzor a) Manuálu pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF, ktorý je zverejnený na webovom sídle <http://www.minv.sk/?loga-a-graficke-predlohy-1>, najneskôr do 1 mesiaca odo dňa začatia realizácie projektu zaslať vyplnený Formulár príkladov dobrej praxe na e-mailovú adresu david.bodnar@minv.sk.

6.2.3. Podpisové vzory

Prijímateľ je povinný predložiť poskytovateľovi úradne osvedčený podpisový vzor prijímateľa na predpísanom formulári (príloha č. 01 Podpisový vzor) v dvoch vyhotoveniach a to najneskôr však pri predložení prvej ŽoP.

V prípade, že prijímateľ splnomocní zástupcu na všetky potrebné a súvisiace právne kroky a úkony vyplývajúce zo Zmluvy o NFP, musí doložiť „Splnomocnenie“ a podpisový vzor zástupcu podľa vzoru prílohy č. 02 Splnomocnenie.

6.2.4. Personálna matica

Prijímateľ je povinný predložiť **Personálnu maticu** na predpísanom formulári (príloha č. 03 Personálna matica), a to najneskôr pri predložení prvej ŽoP.

V Personálnej matici má byť uvedený menný zoznam osôb podieľajúcich sa na projekte, ktorí vykonávajú u prijímateľa prácu v pracovnom pomere v zmysle Zákonníka práce alebo v inom pracovnoprávnom vzťahu (dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v zmysle Zákonníka práce) a ktorí sú definovaní ako priamy výdavok podľa MP CKO č.6. Personálna matica sa netýka osôb, ktorých mzdy sú preplácané prostredníctvom zjednodušeného vykazovania výdavkov v rámci skupiny výdavkov 902 - Paušálna sadzba na nepriame výdavky určené na základe nákladov na zamestnancov (nariadenie 1303/2013, čl. 68 ods. 1, písm. b)) a skupiny výdavkov 903 - Paušálna sadzba na ostatné výdavky projektu (nariadenie 1304/2013 čl. 14 ods.2).

Prijímateľ má povinnosť predkladať poskytovateľovi Personálnu maticu **vždy, keď dôjde k zmene údajov** a to **najneskôr do 10 dní kedy zmena nastala**. V prípade, že prijímateľ nezašle aktualizovanú Personálnu maticu (v prípade zmeny), poskytovateľ môže pristúpiť k pozastaveniu, zamietnutiu alebo upraveniu výšky platby v ŽoP.

SO si zároveň vyhradzuje právo požiadať prijímateľa o doplnenie/vysvetlenie/odstránenie nesúlady predloženej Personálnej matice, resp. jej zmeny.

6.2.5. Súhlas so spracovaním údajov

Prijímateľ má povinnosť zabezpečiť **Súhlas so spracovaním osobných údajov** (odporúčaný formulár v prílohe č. 04 Súhlas so spracovaním osobných údajov) všetkých osôb uvedených v Personálnej matici.

Dokumentáciu nie je potrebné predkladať na SO, no prijímateľ má povinnosť si ju uchovať u seba a v prípade vyžiadania, resp. kontroly zo strany SO ju predložiť.

6.2.6. Poskytovanie informácií v súvislosti s pokrokom a prínosom projektu

Prijímateľ má povinnosť na vyžiadanie poskytovateľa predložiť Informácie o pokroku a prínose projektu, a to v ním požadovanej forme a v stanovenom termíne.

Príklad poskytovaných informácií:

- zisťovanie prínosu činnosti MOPS – napr. či je väčší poriadok, nižšia kriminalita (menej výjazdov policajných hliadok), zníženie nehodovosti v súvislosti s pohybom chodcov po komunikácii a prechodom cez cestu a pod.).

7. Monitorovanie projektov

Základné povinnosti prijímateľa, resp. podmienky a lehoty stanovené v súvislosti s predkladaním MS sú definované v prílohe Zmluvy o NFP (VZP).

Prijímateľ predkladá jednotlivé monitorovacie správy (DMU k ŽoP, MMS, MS-V, MS-Z a NMS) prostredníctvom formulára ITMS2014+. Prijímateľ môže predložiť monitorovacie správy (MMS, MS-V, MS-Z a NMS) prostredníctvom formulára ITMS2014+ a vložením podpísaného scanu do ITMS2014+ (do správy subjektu, záložka „dokumenty“ a vybrať dokument typu „Monitorovacia správ“) bez potreby predloženia písomnej verzie monitorovacej správy (MMS, MS-V, MS-Z a NMS) o čom informuje poskytovateľa e-mailom (e-mailom PM).

Jednotlivé správy predkladá prijímateľ na SO v požadovanej forme a určenej lehote (viď jednotlivé kapitoly nižšie) spolu so všetkými prílohami.

Údaje predložené prijímateľom v rámci monitorovania sú zo strany SO posudzované a v prípade potreby úpravy a/alebo doplnenia príslušnej MS alebo jej príloh je prijímateľ vyzvaný na úpravu a/alebo doplnenie v stanovenej lehote.

V zmysle SREŠIF monitorovanie na úrovni projektu sa vykonáva v nasledujúcich fázach:

- a) monitorovanie počas realizácie projektu
 - Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP;
 - Mimoriadna monitorovacia správa;
 - Monitorovacia správa projektu „výročná“;
 - Monitorovacia správa projektu „záverečná“;
- b) Monitorovanie počas obdobia následného monitorovania projektu
 - Následná monitorovacia správa projektu.

Prijímateľ je zároveň povinný na SO pravidelne predkladať spolu s príslušnou MS v určenom formáte aj ďalšie údaje potrebné (najmä Sledované údaje projektu) na monitorovanie projektu podľa usmernení poskytovateľa.

Poskytovateľ je oprávnený pre potreby monitorovania a hodnotenia na úrovni OP požadovať od prijímateľa poskytovanie informácií o štatistických údajoch projektu. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený dopĺňať resp. meniť povinnosti prijímateľa spojené s poskytovaním informácií (napr. „D-údaje“, Sledované údaje).

7.1. Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP

Cieľom tohto monitorovania je zabezpečenie prepojenia monitorovania medzi finančnou a realizačnou stránkou projektu a je kľúčovou časťou monitorovania projektu. Nie je možné realizovať finančnú stránku projektu bez naplňovania realizačnej stránky projektu (uskutočňovanie aktivít projektu, napĺňanie MU a pod.). Prijímateľ je povinný predkladať DMU k ŽoP spolu s každou a priebežnou platbou. Periodicita predkladania DMU k ŽoP je totožná s termínom predkladania ŽoP.

Prijímateľ predkladá DMU k ŽoP prostredníctvom formulára v ITMS2014+ a DMU k ŽoP pozostávajú najmä:

- zo vzťahu aktivít a MU – vyjadrujú fyzický pokrok realizácie projektu;
- z kumulatívneho naplňovania MU zadávaných prijímateľom prostredníctvom ITMS2014+. Miera naplnenia je vyjadrená percentuálnym pomerom medzi skutočným a plánovaným stavom merateľného ukazovateľa;
- z hodnôt MU za projekt – identifikovanie problémov, rizík a ďalších informácií, predovšetkým v prípade vzniku odchýlky v naplňaní MU (nenaplnenie/prekročenie) a uviesť príčinu vzniku tohto stavu (v časti 2 formulára v ITMS2014+ - poznámky);
- z identifikovania problémov, rizík a ďalších informácií v súvislosti s realizáciou projektu (časť 3 formulára v ITMS2014+).

7.2. Mimoriadna monitorovacia správa

Ak prijímateľ **nepredkladá žiadnu relevantnú ŽoP do 6 mesiacov** od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o NFP a zároveň ešte neboli naplnené podmienky na zaslanie MS-V, je prijímateľ povinný predložiť **MMS**, a to **do 1 mesiaca** od uplynutia 6 mesačnej lehoty, pričom o tejto skutočnosti informuje poskytovateľa bezodkladne po uplynutí tejto 6 mesačnej lehoty (e-mailom PM). Následne na základe tejto informácie bude prijímateľovi v systéme ITMS2014+ vygenerovaný relevantný termín na jej predloženie.

Prijímateľ predkladá MMS prostredníctvom formulára v ITMS2014+ a MMS pozostáva najmä:

- zo stavu realizácie aktivít projektu;
- z identifikovaných problémov a vzniknutých rizík na projekte;
- z ďalších informácií v súvislosti s realizáciou projektu;
- iné, ak relevantné.

7.3. Monitorovacia správa projektu „Výročná“

Prijímateľ je povinný počas realizácie aktivít projektu predložiť poskytovateľovi MS-V za obdobie kalendárneho roka od 1.1. do 31.12., a to najneskôr do 31. januára roku nasledujúceho po monitorovanom období. Prijímateľ predkladá MS-V prostredníctvom formulára v ITMS2014+.

Monitorovacie obdobie⁴ v rámci MS-V je spravidla rôzne pri prvej výročnej správe a všetkých ostatných výročných správach. Monitorované obdobie v rámci prvej MS-V je obdobie od účinnosti Zmluvy o NFP, resp. od začiatku realizácie hlavných aktivít projektu (podľa toho, ktorá udalosť nastala skôr) do 31.12. roku „n“ a každej ďalšej MS-V je stanovené od 1.1. roku „n+1“ do 31.12. roku „n+1“.

MS-V je vypracovávaná v ročnej periodicite, pričom priebežné monitorovanie počas roka je zabezpečené cez monitorovanie projektu vo vzťahu k ŽoP. Cieľom jednotného termínu k 31.12. je získanie údajov pre potreby monitorovania hodnotenia a kontroly na všetkých úrovniach projektového cyklu pre RO aj SO. V rámci prípravy MS-V je prijímateľ ďalej povinný odkontrolovať v ITMS2014+ správnosť a úplnosť naplnenia databázy o účastníkoch.

MS-V obsahuje najmä:

- základné údaje o projekte a mieste jeho realizácie,
- informácie o príspevku projektu k HP UR a k HP RMŽ a ND,
- vzťah aktivít a MU vrátane kumulatívneho naplnenia MU (časť 4 formulára v ITMS2014+),
- stručný popis priebehu a pokroku naplňovania MU od začiatku realizácie projektu do posledného dňa monitorovaného obdobia, identifikovanie problémov, rizík a ďalších informácií, predovšetkým v prípade vzniku odchýlky v naplňaní MU (nenaplnenie/prekročenie), uviesť príčiny vzniku a prijaté opatrenia (v časti 5 poznámky);
- vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu, údaje o publicite projektu, príjmoch projektu, VO, cieľovej skupine, pokroku projektu, identifikovaných problémoch a rizikách v súvislosti s realizáciou projektu a iných údajoch,
- vykazované sledované údaje (pozri kapitolu 7.6.1 Sledované údaje projektu),

⁴ Príklad 1: Zmluva o NFP bola účinná dňa 7.3.2018 – prvá MS-V bude predložená do 31.1.2019 za obdobie realizácie projektu od 7.3.2018 do 31.12.2018.

Príklad 2: Zmluva o NFP bola účinná dňa 1.12.2018 – prvá MS-V bude predložená do 31.1.2019 za obdobie realizácie projektu od 1.12.2018 do 31.12.2018.

- informácie o účastníkoch projektu (pozri kapitolu 7.6.2 Zber dát o účastníkoch),
- iné, ak relevantné.

7.4. Monitorovacia správa projektu „Záverečná“

Prijímateľ je povinný najneskôr do 30 pracovných dní od ukončenia realizácie poslednej aktivity projektu predložiť poskytovateľovi **MS-Z**, ktorú predkladá prostredníctvom formulára v IMTS2014+. Monitorované obdobie MS-Z je obdobie od účinnosti zmluvy o NFP (resp. od začatia realizovania hlavných aktivít projektu pred nadobudnutím účinnosti zmluvy o NFP) do momentu ukončenia realizácie aktivít projektu. V prípade skoršieho ukončenia realizácie poslednej aktivity projektu pozri aj kapitolu 12 Ukončenie realizácie.

MS-Z obsahuje najmä:

- pozri kapitolu 7.3 Monitorovacia správa projektu „Výročná“,
- dokumentáciu vo vzťahu k overeniu MU (napr. inventárnu kartu, fotodokumentáciu, prezenčné listiny a pod.).

7.5. Následná monitorovacia správa

Prijímateľ je povinný predložiť poskytovateľovi **jednu NMS (ak mu táto povinnosť vyplýva zo Zmluvy o NFP)** prostredníctvom IMTS2014+ najneskôr do 30 kalendárnych dní od uplynutia monitorovaného obdobia. Za monitorované obdobie sa považuje obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu (t.j. deň nasledujúci po poslednom dni monitorovaného obdobia MS-Z) do 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu (pozri kapitolu 12.1. Riadne ukončenie realizácie projektu).

NMS projektu obsahuje najmä:

- pozri kapitolu 7.3 Monitorovacia správa projektu „Výročná“,
- relevantné doklady k preukázaniu naplnenia MU,
- informácie o stave plnenia MU alebo iného údaju, ktorý nastal až po ukončení realizácie aktivít projektu, napr. v prípade MU dlhodobých výsledkov, popisujúce zmenu stavu účastníkov projektu;
- MU výsledku vrátane zdôvodnenia v prípade neudržania hodnôt MU dosiahnutých bezprostredne po ukončení realizácie aktivít projektu.

Pre výzvu s kódom OPLZ-PO5-2017-1, zameranú na miestne občianske poriadkové služby (MOPS) v obciach s prítomnosťou MRK sa daná kapitola 7.5 neaplikuje.

7.6. Doplnujúce údaje k monitorovaniu projektov

7.6.1. Sledované údaje projektu

Nad rámec DMU k ŽoP, MMS, MS-V, MS-Z a NMS je prijímateľ povinný monitorovať a vykazovať **Sledované údaje projektu**, ktorých zoznam je uvedený v prílohe Zmluvy o NFP (Predmet podpory) a ide o merateľné hodnoty odlišné od projektových merateľných ukazovateľov. V priebehu implementácie projektu môže byť rozsah sledovaných údajov projektu upravený (rozšírený, resp. zúžený) a poskytovanie týchto údajov bude prebiehať v súlade s podmienkami dohodnutými v Zmluve o NFP.

Prijímateľ ich predkladá na SO elektronicky (emailom) podľa prílohy č. 06 tejto príručky (Vykazovanie sledovaných údajov projektu), a to štvrťročne (kalendárny štvrtrok), najneskôr však do 15 kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po vykazovanom období.

Sledované údaje projektu prijímateľ zároveň predkladá na SO ako prílohu každej predkladanej MS-V/MS-Z/NMS a to v tlačenej podobe podľa prílohy č. 06 tejto príručky (Vykazovanie sledovaných údajov projektu). Prijímateľ zadáva iba tie hodnoty, ktoré dosiahol za obdobie, za ktoré predkladá MS-V/MS-Z/NMS.

Prijímateľ je zároveň povinný na vyžiadanie poskytovateľa predložiť Sledované údaje projektu, a to v ním požadovanej forme a v stanovenom termíne.

7.6.2. Zber dát o účastníkoch

Prijímateľ zbiera dáta o účastníkoch tzv. mikroúdaje prostredníctvom karty účastníka, ktoré sa evidujú cez ITMS2014+.

Definícia účastníka⁵: Účastník je osoba, ktorá priamo využíva intervenciu ESF. Ako účastník sa vykazuje taká osoba, ktorú možno identifikovať a od ktorej možno požadovať jej osobné údaje (t.j., pohlavie, zamestnanecké postavenie, vek, dosiahnuté vzdelanie), a na ktorú sú vyčlenené špecifické výdavky. Osoby, ktoré majú z intervencie ESF nepriamy prínos, sa nevykazujú ako účastníci.

Príklady účastníka:

- Podpora predškolského zariadenia v systéme integrovaného vzdelávania - Podpora vo forme vypracovania študijných materiálov, vybavenia školy a vzdelávania učiteľov je poskytovaná škole a nie priamo každému zo žiakov, ktorí majú z projektu nepriamy prínos (zo študijných materiálov, vzdelaných učiteľov apod.)
 - žiaci nie sú považovaní za účastníkov a teda sa na nich nevzťahuje karta účastníka.
- Podpora neaktívnym osobám v hľadaní zamestnania - Podpora pre neaktívne osoby je individuálnou podporou. Na jej výkon sú zamestnané ďalšie osoby, ktoré boli na prácu s neaktívnymi osobami vyškolené. Cieľ je stanovený na počte neaktívnych ľudí, pre ktorých sú vyčlenené výdavky na pomoc pri hľadaní zamestnania a očakáva sa zmeny v ich situácii.
 - neaktívne osoby sú účastníkmi projektu a vzťahuje sa na nich vzťahuje karta účastníka,
 - zamestnanci zamestnaní na výkon podpory nie sú účastníkmi a teda sa na nich nevzťahuje karta účastníka.

7.6.2.1. Súhlas so spracovaním a uchovávaním osobných údajov

Pred zberom dát od účastníkov, je prijímateľ povinný predložiť na podpis každému účastníkovi „**Súhlas dotknutej osoby - užívateľa - so správou, spracovaním a uchovaním osobných údajov**“ (príloha č. 13 tejto príručky). Prvotným údajom, ktorý prijímateľ zisťuje od účastníka je rodné číslo. Prepojením ITMS2014+ s registrom fyzických osôb dôjde k automatickému vygenerovaniu základných dát o účastníkoch a následne prijímateľ takéhoto účastníka eviduje ako „Účastník má SK rodné číslo“ a zvyšné dáta zbiera podľa karty účastníka v systéme ITMS2014+. Poskytovateľ má povinnosť predkladať informácie o účastníkoch projektu, čo vyplýva z nariadenia ESF a vzťahuje sa na všetky projekty spolufinancované z ESF a IZM (v zmysle § 47 ods. 2 a ods. 4 zákona o príspevku z EŠIF. Na základe uvedeného poskytovateľ požaduje údaje o účastníkoch od prijímateľa a prijímateľ má vynaložiť maximálne úsilie na získanie a zber dát o účastníkoch projektu.

Za účastníka možno považovať iba takú osobu, ktorá okrem rodného čísla uviedla v rámci vyplnenia karty účastníka nasledovné položky:

- pohlavie,
- zamestnanecké postavenie,
- vek,
- dosiahnuté vzdelanie.

V prípade, že účastník nevyplní niektorú z horeuvedených štyroch položiek, považuje sa karta účastníka za neúplnú. Účastník s neúplnou kartou účastníka sa nepovažuje za účastníka a nie je možné ho započítať medzi účastníkov

⁵ Definícia a príklady účastníka vyplýva z Usmernenia EK k monitorovaniu a hodnoteniu politiky súdržnosti, ESF z mája 2016
[http://www.minv.sk/swift_data/source/mvsr_a_eu/oplz/dokumenty/metodicke_dokumenty/rozne/usmernenia_ek/Priloha%20D\)%20k%20Usmerneniu%20EK%20k%20monitorovaniu%20a%20hodnoteniu%20ESF%20maj%202016%20AJ%20verzia.pdf](http://www.minv.sk/swift_data/source/mvsr_a_eu/oplz/dokumenty/metodicke_dokumenty/rozne/usmernenia_ek/Priloha%20D)%20k%20Usmerneniu%20EK%20k%20monitorovaniu%20a%20hodnoteniu%20ESF%20maj%202016%20AJ%20verzia.pdf)

a teda nie je možné ho započítať do hodnoty projektového ukazovateľa. Takýto účastník s neúplnou kartou účastníka sa eviduje v rámci D-údaju D0311.



7.6.2.2. Citlivé údaje

Karta účastníka ďalej obsahuje položku o znevýhodnení, ktorá sa zaraďuje medzi tzv. „citlivé údaje“, ktoré môže účastník odmietnuť poskytnúť. V prípade odmietnutia poskytnutia „citlivých údajov“ účastník podpíše „Čestné vyhlásenie účastníka o neposkytnutí „citlivých údajov““ (príloha č. 15 tejto príručky). Účastník, ktorý odmietne poskytnúť „citlivé údaje“ je naďalej považovaný za účastníka a započítava sa do hodnoty projektového ukazovateľa.

7.6.2.3. Započítanie účastníka do hodnoty projektového ukazovateľa

Modelová situácia 1



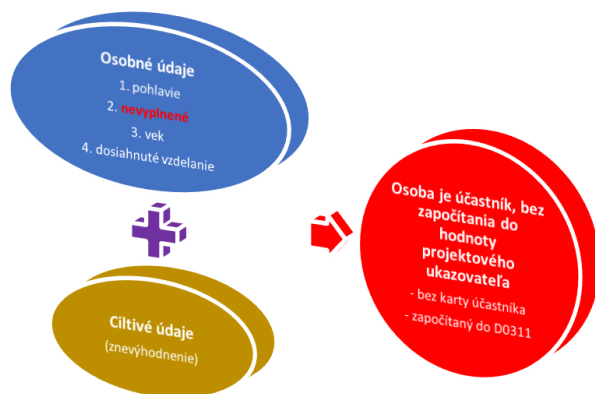
Modelová situácia 2



7.6.2.4. Nezapočítanie účastníka do hodnoty projektového ukazovateľa

V prípade nevyplnenia ktorejkoľvek položky zo štyroch osobných údajov, nie je osoba zapojená do projektu vedená ako účastník projektu. Napriek tomu, že by osoba uviedla citlivý údaj o znevýhodnení, nie je vedená ako účastník.

Modelová situácia



7.6.2.5. Odmietnutie poskytnutia osobných údajov

V prípade, že účastník odmietne prijímateľovi poskytnúť rodné číslo, prijímateľ je povinný dať takémuto účastníkovi na podpis „Čestné vyhlásenie užívateľa o neposkytnutí osobných údajov“ (príloha č. 14 tejto príručky). Prijímateľ nesmie odmietnuť účastníka na aktivitách projektu z dôvodu neposkytnutia rodného čísla a iných osobných údajov alebo citlivých údajov účastníkom, musí však vyvinúť maximálne úsilie na vykonanie zberu údajov o účastníkoch v zmysle nariadenia o ESF.

7.6.2.6. Evidencia a uchovávanie

Prijímateľ je povinný „Súhlas dotknutej osoby - užívateľa - so správou, spracovaním a uchovaním osobných údajov“ (príloha č. 13 tejto príručky), „Čestné vyhlásenie užívateľa o neposkytnutí osobných údajov“ (príloha č. 14 tejto príručky) a „Čestné vyhlásenie účastníka o neposkytnutí „citlivých údajov““ (príloha č. 15 tejto príručky) zbierať, evidovať v ITMS2014+ a archivovať do 31.12.2028.

Prijímateľ je povinný ich naskenované verzie predkladať ako elektronickú prílohu k MS-V/MS-Z.

Súhlas dotknutých osôb so spracovaním osobných údajov a/alebo vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov a/alebo vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov sa za každého účastníka zbiera iba raz a to v čase prvotného vstupu účastníka do projektu, t.j. v čase prvotného pokusu o zber dát o účastníkovi.

7.6.2.7. Evidovanie účastníkov cez projektové merateľné ukazovatele P0XXX

Prijímateľ je povinný počet účastníkov s vyplnenou kartou účastníka evidovať cez príslušné MU. Hodnota MU, viažuceho sa na kartu účastníka, sa musí rovnať počtu vyplnených a evidovaných kariet účastníka v systéme ITMS2014+. Pri predkladaní doplňujúcich monitorovacích údajov k ŽoP, MS-V resp. MS-Z sa hodnota príslušného MU, viažuceho sa na kartu účastníka musí rovnať hodnote počtu evidovaných kariet účastníka v ITMS2014+, t.j. sa musí rovnať hodnote počtu účastníkov, ktorí vstúpili do projektu za monitorované obdobie, t.j. od 01.01. daného roka (resp. od iného dátumu, od ktorého projekt začal v prvom roku) do 31.12. daného roka.

Prijímateľ v MS-V/MS-Z uvedie počet účastníkov, ktorí odmietli o sebe poskytnúť „citlivé údaje“ a podpísali „Čestné vyhlásenie účastníka o neposkytnutí „citlivých údajov““ (príloha č. 15 tejto príručky) a ich naskenované verzie predkladá ako ich prílohu ITMS2014+. Počet účastníkov bez vyplnenej položky v karte účastníka o znevýhodnení sa musí rovnať počtu scanov doložených podpísaných „Čestné vyhlásenie účastníka o neposkytnutí „citlivých údajov““ (príloha č. 15 tejto príručky).

Príklad:

- Výročná monitorovacia správa predložená v roku „n“:

P0266 ročná hodnota = 100

P0266 kumulatív = 100

t.j. v ITMS2014+ je zaevidovaných 100 kariet účastníka; t.j. v roku „n“ je v projekte 100 účastníkov

- Výročná správa monitorovacia správa predložená v roku „n+1“:

P0266 ročná hodnota (ročný prírastok) = 50

t.j. v roku „n+1“ je v ITMS2014+ zaevidovaných 50 nových kariet účastníkov

P0266 kumulatív = 150

t.j. v roku „n+1“ bolo v projekte 150 účastníkov (100 z roku „n“ a 50 z roku „n+1“)

- Výročná monitorovacia správa predložená v roku „n+2“

P0266 ročná hodnota (ročný prírastok) = 0 (v projekte nepribudli žiadni noví účastníci)

t.j. v roku „n+2“ je v ITMS2014+ zaevidovaných 0 nových kariet účastníkov

P0266 kumulatív = 150

t.j. v roku „n+2“ bolo v projekte 150 účastníkov (100 z roku „n“, 50 z roku „n+1“ a 0 z roku „n+2“)

- Záverečná monitorovacia správa predložená v roku „n+3“

P0266 ročná hodnota (ročný prírastok) = 10

t.j. v roku „n+3“ je v ITMS2014+ zaevidovaných 10 nových kariet účastníkov

P0266 kumulatív = 160

t.j. v roku „n+3“ bolo v projekte 160 účastníkov (100 z roku „n“, 50 z roku „n+1“, 0 z roku „n+2“ a 10 z roku „n+3“)

7.6.2.8. Evidovanie účastníkov mimo projektových ukazovateľov cez D0311

Prijímateľ je povinný počet účastníkov, ktorí poskytnú „Čestné vyhlásenie užívateľa o neposkytnutí osobných údajov“ (príloha č. 14 tejto príručky) evidovať cez D-údaj D0311 a jeho hodnota pri predkladní MS-V/MS-Z sa musí rovnať počtu scanov „Čestné vyhlásenie užívateľa o neposkytnutí osobných údajov“ (príloha č. 14 tejto príručky) v ITMS2014+, t.j. hodnote počtu účastníkov, ktorí vstúpili do projektu za monitorované obdobie, t.j. od 01.01. daného roka (resp. od iného dátumu, od ktorého projekt začal v prvom roku) do 31.12. daného roka.

Príklad:

- Výročná monitorovacia správa predložená v roku „n“

D0311 ročná hodnota = 10

D0311 kumulatív = 10

t.j. v ITMS2014+ je zaevidovaných 10 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov; t.j. v roku „n“ je v projekte 10 účastníkov neevidovaných cez kartu účastníka

- Výročná správa monitorovacia správa predložená v roku „n+1“

D0311 ročná hodnota (ročný prírastok) = 5

t.j. v roku „n+1“ je v ITMS2014+ zaevidovaných 5 nových vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov

P0311 kumulatív = 15

t.j. v roku „n+1“ bolo v projekte 15 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov (10 z roku „n“ a 5 z roku „n+1“), t.j. v roku „n+1“ je v projekte 15 účastníkov neevidovaných cez kartu účastníka

- Výročná monitorovacia správa predložená v roku „n+2“

D0311 ročná hodnota (ročný prírastok) = 8

t.j. v roku „n+2“ je v ITMS2014+ zaevidovaných 8 nových vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov

D0311 kumulatív = 23

t.j. v roku „n+2“ bolo v projekte 23 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov; (10 z roku „n“, 5 z roku „n+1“ a 8 z roku „n+2“)

- Záverečná monitorovacia správa predložená v roku „n+3“

D0311 ročná hodnota (ročný prírastok) = 0 (v projekte nepribudli žiadne nové vyhlásenia o neposkytnutí osobných údajov)

t.j. v roku „n+3“ je v ITMS2014+ zaevidovaných 0 nových vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov

D0311 kumulatív = 23.

7.6.2.9. Evidovanie účastníkov cez MU P0XXX a mimo MU cez D0311

Vzhľadom na naviazanie karty účastníka na poskytnutie osobných údajov, najmä rodného čísla, je plnenie príslušného MU viažuceho sa na kartu účastníka, vnímané cez súčet hodnoty príslušného MU a D-údaju D0311.

Príklad:

P0266 = 1 000

D0311 = 10

Plnenie MU P0266 je 1 010 (1 000 z P0266 + 10 z D0311).

Jeden účastník môže byť vykázaný v každom projekte iba jedenkrát bez ohľadu na to, koľkých aktivít v projekte sa zúčastní.

7.6.2.10. Zmena stanoviska účastníka o neposkytnutí osobných údajov

Účastníci, ktorí poskytli „Čestné vyhlásenie užívateľa o neposkytnutí osobných údajov“ (príloha č. 14 tejto príručky) a boli evidovaní v rámci D0311, avšak počas realizácie projektu svoje stanovisko zmenili a poskytli „Súhlas dotknutej osoby - užívateľa - so správou, spracovaním a uchovaním osobných údajov“ (príloha č. 13 tejto príručky), sú v najbližšej MS-V/MS-Z vyňatí z hodnoty D0311 a presunutí do hodnoty príslušného MU (P0XXX).

7.6.2.11. Iné predkladanie

V priebehu implementácie je prijímateľ povinný na vyžiadanie poskytovateľa predložiť akékoľvek informácie k evidencii účastníkov projektu a to v ním požadovanej forme a v stanovenom termíne (napr. scany príloh 13, 14 a 15 tejto príručky ako prílohu DMU k ŽoP).

7.6.2.12. Finančná oprava pri evidovaní účastníkov cez MU P0xxx a mimo MU cez D0311

Finančná oprava za neplnenie cieľovej hodnoty P0266 bude uplatnená na rozdiel medzi plánovanou hodnotou P0XXX a dosiahnutou hodnotou P0XXX, ktorá je súčtom P0XXX a D0311.

Príklad

Cieľová hodnota P0266 = 10 000

P0266 = 8 500

D0311 = 500

Súčet P0266 + D0311 = 9 000

Rozdiel medzi plánovanou a dosiahnutou hodnotou MU P0266 je 1 000 (10 000 – 9 000), t.j. došlo k 5 % neplneniu cieľovej hodnoty. Prijímateľovi bude vyčíslená finančná oprava na projekte pre 5 %-né neplnenie cieľovej hodnoty MU (pozri kapitolu 13 Finančná oprava).

7.6.3. Merateľné ukazovatele

Vo vzťahu k údajom uvedeným v DMU k ŽoP/MMS/MS-V/MS-Z/NMS sa uvádzajú len tie MU, ktorých napĺňanie a/alebo vykazovanie nastáva počas realizácie projektu v čase podávania DMU k ŽoP/MMS/MS-V/MS-Z/NMS.

S ohľadom na previazanosť finančnej a realizačnej stránky projektu nenaplnenie MU môže mať dopad na finančnú časť projektu (pozri kapitolu 8. Zmeny projektu a kapitolu 13. finančná oprava).

8. Zmeny projektu

Proces zmeny projektu okrem tejto kapitoly upravuje aj SREŠIF, MP CKO č. 26 v platnom znení a Zmluva o NFP (VZP). Zmenovým konaním sa rozumie posúdenie každej zmeny projektu v závislosti od typu zmeny, právnych dokumentoch platných a účinných ku dňu predloženia žiadosti o zmenu/oznámenia o zmene. Zmenou projektu sa rozumie zmena práv, povinností a iných skutočností, resp. údajov. Základným východiskom posúdenia zmeny projektu je identifikovaná alebo predpokladaná odchýlka skutočného stavu od stavu plánovaného. Zmeny majú za cieľ zabezpečiť vhodnejší spôsob realizácie schválených projektov s ohľadom na zmenu východiskovej situácie počas realizácie projektu alebo zohľadniť vopred nepredvídané okolnosti, ktoré nastali počas realizácie projektu ako aj v období následného monitorovania projektu.

Z hľadiska charakteru zmien v projektoch možno zmeny rozdeliť na:

- zmeny Zmluvy o NFP a jej príloh (s výnimkou prílohy č.1 VZP);
- formálne zmeny (informačná povinnosť prijímateľa);
- menej významné zmeny (oznamovacia povinnosť prijímateľa);
- významnejšie zmeny (povinnosť prijímateľa požiadať o zmenu);
- podstatné zmeny (podstatné porušenie povinností prijímateľa a ukončenie projektu);
- zmeny VZP z dôvodu ich aktualizácie (zmeny zo strany poskytovateľa).

8.1. Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa

Prijímateľ je povinný oznámiť SO všetky zmeny alebo iné skutočnosti, ktoré majú negatívny vplyv na plnenie Zmluvy o NFP alebo dosiahnutie/udržanie cieľa projektu alebo sa akýmkoľvek spôsobom Zmluvy o 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 NFP. Prijímateľ je povinný predmetné zmeny, alebo skutočnosti oznámiť poskytovateľovi v primeranom predstihu pred jej vznikom. V prípade ak nie je možné zmenu oznámiť pred jej vznikom je povinný SO o zmenenej skutočnosti informovať bezodkladne po tom ako sa o nej dozvedel.

8.1.1. Formálna zmena

Formálna zmena je zmena, ktorá vecne neovplyvňuje spôsob realizácie aktivít projektu, časový harmonogram a nemá priamy súvis s dosahovaním, resp. udržaním dosiahnutých výstupov a výsledkov projektu. Nepodliehajú schváleniu zo strany poskytovateľa, ale poskytovateľ ich berie na vedomie po oznámení zmien zo strany prijímateľa. Poskytovateľ aj prijímateľ sú vo vzťahu k formálnym zmenám viazaní informačnou povinnosťou.

Za formálne zmeny projektu sa považujú najmä zmeny:

- uvedené v čl. 6 Zmluvy o NFP,
- oprava chýb v písaní, počítaní a iných zrejmych nesprávosti.

Prijímateľ je povinný písomnou formou 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.

Prijímateľ je povinný na SO predložiť:

- **v prípade zmeny obchodného mena alebo sídla prijímateľa** – úradne osvedčenú kópiu dokumentu, ktorým sa táto zmena preukáže. Zmena sídla v žiadnom prípade nesmie zahŕňať zmenu (presun) miesta realizácie projektu mimo oprávnené územie/miesto vymedzené v príslušnom vyzvaní;
- **v prípade zmeny štatutárneho orgánu prijímateľa** - úradne osvedčenú kópiu dokumentu ktorým sa táto zmena preukáže;
 - 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 výpisom z registra trestov každej osoby, ktorá je novým

štatutárnym orgánom prijímateľa alebo jeho členom, nie starší ako 3 mesiace spolu s originálom podpisového vzoru každej novej osoby, ktorá je štatutárnym orgánom s úradne osvedčeným podpisom;

- v rámci **verejného sektora** je potrebné doručiť úradne osvedčenú fotokópiu osvedčenia o zvolení primátora mesta/starostu obce, výpis z registra trestov štatutárneho orgánu mesta/obce nie starší ako 3 mesiace resp. čestné vyhlásenie prijímateľa o tom, že štatutárny orgán prijímateľa nebol právoplatne odsúdený za trestný čin korupcie, za trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločností, za trestný čin legalizácie príjmu z trestnej činnosti, za trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny, alebo za trestný čin machinácie pri verejnom obstarávaní;
- **v prípade zmeny v osobe splnomocneného zástupcu** - originál alebo úradne osvedčenú listinu, ktorou bolo odvolané alebo vypovedané plnomocenstvo pôvodnému zástupcovi a originál nového plnomocenstva pre nového zástupcu s úradne osvedčenými podpismi splnomocniteľa aj splnomocnenca a originál podpisového vzoru nového zástupcu s úradne osvedčenými podpismi.
- **v prípade zmeny kontaktných údajov prijímateľa** – postačuje e-mailové oznámenie (príslušnému PM) o zmene s uvedením danej zmeny ako aj zaznamenanie zmeny v ITMS2014+ (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** – rovnopis zmluvy o zriadení bankového účtu alebo jeho kópia overená štatutárom alebo ním splnomocnenou osobou.

Formálne zmeny budú zapracované do Zmluvy o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku najneskôr pred schválením záverečnej ŽoP, ak má zmena vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP.

Právne účinky takejto zmeny nastávajú v kalendárny deň, kedy skutočne zmena vznikla (napr. v deň kedy došlo k zmene štatutárneho zástupcu prijímateľa). Poskytovateľ je oprávnený zobrať na vedomie formálnu zmenu projektu aj ex-post. O vzatí na vedomie formálnej zmeny bude prijímateľ informovaný prostredníctvom elektronickej komunikácie (e-mailom).

Poskytovateľ prijímateľa informuje prostredníctvom elektronickej komunikácie (e-mailom PM), že ním oznámenú formálnu zmenu považuje za významnejšiu zmenu a teda je prijímateľ povinný pri jej ďalšom predkladaní postupovať v súlade s ustanoveniami kapitoly 8.1.3 Významnejšia zmena.

8.1.2. Menej významná zmena

Menej významná zmena projektu je taká zmena, ktorá zásadným spôsobom neovplyvňuje charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o NFP alebo vo výzve. Nepodlieha schváleniu zo strany poskytovateľa, ale poskytovateľ ich berie na vedomie po oznámení zmien zo strany prijímateľa, resp akceptuje, po overení, či prijímateľom oznámená zmena spadá do kategórie menej významných zmien.

Za menej významné zmeny projektu sa považujú najmä zmeny:

- uvedené v čl. 6 Zmluvy o NFP,

Okrem zmien v čl. 6 Zmluvy o NFP je poskytovateľ oprávnený pre potreby monitorovania a hodnotenia na úrovni operačného programu požadovať doplnenie a zmenu povinnosti poskytovania informácií o štatistických údajoch (napr. „D-údaje“, Sledované údaje).

Prijímateľ je povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi, že nastala takáto zmena, avšak nie je povinný požiadať o zmenu Zmluvy o NFP na formulári, ktorý je prílohou tejto príručky. Prijímateľ uvedie príčiny vzniku menej významnej zmeny projektu dopad navrhovanej zmeny na ciele projektu, merateľné ukazovatele projektu a rozpočet projektu a predloží podpornú dokumentáciu (ak relevantné).

Poskytovateľ zapracuje menej významnú zmenu projektu do Zmluvy o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku, resp. **najneskôr pred schválením záverečnej ŽoP, ak má zmena vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP.**

O vzatí na vedomie, resp. neakceptovaní menej významnej zmeny bude prijímateľ informovaný.

Poskytovateľ prijímateľa informuje, že ním oznámenú menej významnú zmenu považuje za významnejšiu zmenu a teda je prijímateľ povinný pri jej ďalšom predkladaní postupovať v súlade s ustanoveniami kapitoly 8.1.3 Významnejšia zmena.

8.1.3. Významnejšia zmena

Významnejšia zmena je zmena, ktorá zásadným spôsobom ovplyvňuje charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o NFP alebo vo výzve.

8.1.3.1. Schvaľovanie významnejšej zmeny ex-ante

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu pred jej vykonaním pred uplynutím doby, ku ktorej sa požadovaná zmena viaže, alebo pred vznikom, prípadne zánikom skutočnosti, ktorá sa má prostredníctvom vykonania zmeny odvrátiť.

Za významnejšie zmeny projektu **schvaľované ex ante** sa považujú najmä zmeny:

- uvedené v čl. 6 Zmluvy o NFP;
- ak prečerpanie v rámci jednej zo skupín výdavkov prekročí 15 % kumulatívne na túto skupinu výdavkov za celú dobu realizácie projektu, za podmienky neprekročenia celkových oprávnených výdavkov projektu. Táto odchýlka nesmie mať za následok zvýšenie výdavkov určených na podporné aktivity projektu;
- partnera projektu;
- zmena participácie partnera na realizácii jednotlivých aktivít projektu;
- spôsobu spolufinancovania projektu (vlastné a úverové zdroje).

V prípade **neschválenia** významnejšej zmeny schvaľovanej **ex-ante** – nie je prijímateľ oprávnený k realizácii predmetnej zmeny pristúpiť, v opačnom prípade budú výdavky súvisiace s predmetnou zmenou považované za neoprávnené, resp. SO môže uvedené považovať za podstatné porušenie Zmluvy o NFP.

Poskytovateľ zapracuje významnejšiu zmenu projektu do písomného a vzostupne očíslovaného dodatku k Zmluve o NFP, ak má zmena vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP.

Doplňujúce informácie k vybraným významnejším zmenám schvaľovaným ex ante:

• Zmena miesta realizácie projektu

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 NFP.

• Zmena merateľných ukazovateľov projektu

Všetky MU relevantné k PO 5 sú bez príznaku a sú záväzné z hľadiska dosiahnutia ich plánovanej hodnoty. Prijímateľ je oprávnený požiadať o zníženie MU bez príznaku v riadne odôvodnených prípadoch maximálne o 20% oproti jeho hodnote, ktorá bola schválená v ŽoNFP.

Zníženie cieľovej hodnoty MU môže mať za následok zníženie poskytovaného NFP (pozri kapitolu č. 13 Finančná oprava):

- o viac ako 20% oproti jeho výške, čo predstavuje podstatnú zmenu projektu;

- o akceptovateľnú odchýlku 5 % až 20 % - vyčíslenie finančnej opravy na základe miery identifikovanej odchýlky MU vo vzťahu k oprávneným výdavkom tých aktivít projektu, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného MU;
- o menej ako 5 %, čo naopak nepredstavuje finančný dopad pre prijímateľa.

Schválenie žiadosti o zmenu, predmetom ktorej bolo zníženie cieľovej hodnoty MU, nemá žiadne účinky vo vzťahu k následnému uplatneniu finančnej opravy.

Poskytovateľ je v súlade so Zmluvou o NFP oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP vždy, keď prijímateľ nedosiahne minimálnu stanovenú hranicu ktoréhokoľvek MU, ktorý nie je naviazaný na podmienku poskytnutia príspevku resp. ktoréhokoľvek merateľného ukazovateľa, ktorý je viazaný na podmienku poskytnutia príspevku.

• **Zmena začatia realizácie hlavných aktivít projektu**

Pri zmene začatia realizácie hlavných aktivít projektu prijímateľ postupuje v zmysle čl. 6 Zmluvy o NFP.

• **Predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu**

Dobu realizácie hlavných aktivít projektu je možné predlžovať na základe žiadosti o zmenu. Nie je možné ju predĺžiť nad rámec maximálnej doby, ktorá pre realizáciu hlavných aktivít projektov vyplýva z výzvy a ktorá je uvedená pri **definícii realizácie hlavných aktivít projektu** v prílohe Zmluvy o NFP (VZP čl. 1), maximálne však do 31. decembra 2023.

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

• **Pozastavenie realizácie projektu**

Prijímateľ je oprávnený pozastaviť realizáciu hlavných aktivít projektu, ak realizácii hlavných aktivít projektu bráni OVZ a to po dobu OVZ. Čas trvania OVZ sa nezapočítava do doby realizácie hlavných aktivít projektu.

Po vzniku OVZ je prijímateľ povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi dôvod jej vzniku, dátum vzniku a priložiť relevantnú dokumentáciu preukazujúcu jej vznik. Poskytovateľ zašle prijímateľovi súhlasné stanovisko najneskôr do 10 dní od doručenia oznámenia. V odôvodnených prípadoch môže poskytovateľ stanovenú lehotu primerane predĺžiť. V prípade vydania kladného stanoviska poskytovateľa nastávajú účinky pozastavenia realizácie hlavných aktivít projektu späť od momentu doručenia oznámenia prijímateľa o vzniku prekážky poskytovateľovi, to však neplatí pre prípady uvedené v prílohe Zmluvy o NFP (čl. 8 ods. 8 VZP). Prijímateľ je povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi zánik OVZ a následne poskytovateľ zabezpečí úpravu harmonogramu projektu uvedeného v prílohe Zmluvy o NFP (Predmet podpory).

• **Zmeny počtu alebo charakteru hlavných aktivít projektu, zmena rozsahu hlavných aktivít projektu**

Prijímateľ je povinný predložiť riadne odôvodnenú žiadosť o zmenu vrátane relevantných príloh.

Predložená žiadosť o zmenu nesmie viesť k tomu, aby sa činnosť, na ktorú sa má príspevok poskytnúť po vykonanej zmene, odchýlila od svojho cieľa v tom zmysle, že sa nedosiahne žiadny cieľ, alebo sa dosiahne iný cieľ ako ten, ktorý vyplýval z podmienok, za splnenia ktorých bol projekt schválený (rozdiel medzi obsahom projektu v čase schválenia 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 NFP.

• **Zmena majetkovo - právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu**

Prijímateľ je povinný akúkoľvek dispozíciu (scudzenie, prenájom a pod.) s majetkom nadobudnutým z NFP vykonať až po udelení prechádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa za podmienok v ňom uvedených, a to aj v prípadoch, kedy zabezpečenie a udržanie cieľa projektu vyžaduje prenechanie prevádzkovania majetku nadobudnutého z NFP, jeho prenajatie alebo prenechanie do iného druhu užívania tretej osobe v celku alebo čiastočne, v opačnom prípade ide o podstatné porušenie Zmluvy o NFP. Na udelenie súhlasu poskytovateľa je povinný predložiť riadne odôvodnenú žiadosť o zmenu vrátane relevantných príloh.

8.1.3.2. Schvaľovanie významnejšej zmeny ex post:

Prijímateľ je oprávnený požiadať o zmenu projektu **aj po uskutočnení významnejšej zmeny**, najneskôr 30 dní pred predložením žop, ktorá ako prvá zahŕňa aspoň niektoré výdavky, ktoré sú požadovanou zmenou dotknuté. Za významnejšie zmeny schvaľované ex-post sa považujú najmä zmeny uvedené v čl. 6 Zmluvy o NFP.

V prípade **neschválenia** významnejšej zmeny schvaľovanej **ex-post** – sú všetky aktivity, resp. výdavky, ktoré súvisia s neschválenou významnejšou zmenou považované za neoprávnené.

V prípade schválenia významnejšej zmeny ex-post - poskytovateľ zapracuje významnejšiu zmenu projektu do písomného a vzostupne očíslovaného dodatku k Zmluve o NFP, ak má zmena vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP.

8.1.4. Podstatná zmena projektu

Podstatné zmeny sú vždy spojené s podstatným porušením povinnosti prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP.

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.

Ak zmena projektu, ktorá mení povahu činnosti alebo podmienky jej vykonávania, má určitý rozsah, ktorý možno považovať za významný a takýmto významným spôsobom negatívne vplýva na dosiahnutie cieľa projektu, je daný základ na to, aby takáto zmena bola považovaná za podstatnú.

Podstatná zmena projektu nastane, ak v období od začatia realizácie hlavných aktivít projektu dôjde k podstatnej zmene projektu, ktorá ovplyvňuje povahu alebo cieľ projektu alebo podmienky jeho realizácie v porovnaní so stavom, v akom bol projekt schválený.

Žiadnu zmenu týkajúcu sa projektu **nemožno schváliť** v prípade, ak predstavuje podstatnú zmenu projektu.

8.2. Zmenové konanie z iniciatívy Poskytovateľa

Poskytovateľ má právo v zmysle legislatívnych zmien všeobecného nariadenia, Implementačných nariadení, Nariadení k jednotlivým EŠIF, zákona o príspevku z EŠIF, SREŠIF, SFR, MP CKO, Príručky pre prijímateľa DOP pre PO 5, príslušných Metodických usmernení poskytovateľa, auditov a kontrol iniciovať zmeny Zmluvy o NFP a jej/jeho príloh.

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 dňom ich zverejnenia.

8.3. Proces žiadosti o významnejšiu zmenu projektu

Prijímateľ je povinný predložiť žiadosť o zmenu na formulári „Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v zmluve o NFP“ (príloha č. 07 tejto príručky). Žiadosť o zmenu prijímateľ predkladá poskytovateľovi v písomnej a elektronickej forme (e-mailom), podpísanej štatutárnym orgánom prijímateľa, resp. jeho splnomocneným zástupcom. Elektronická forma žiadosti o zmenu je len technickou pomôckou pre spracovanie žiadosti o zmenu,

pričom oficiálnou verziou je písomná forma a termínom doručenia žiadosti o zmenu je termín doručenia jej písomnej formy poskytovateľovi.

V prípade, že žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP **nie je riadne odôvodnená** a neobsahuje informácie/údaje, ktoré stanovuje Zmluva o NFP je SO oprávnený ju zamietnuť.

Ak poskytovateľ zamietne žiadosť o zmenu z dôvodu formálnych nedostatkov, prijímateľ môže opätovne požiadať o zmenu. V prípade, ak poskytovateľ zamietol žiadosť o zmenu z dôvodu nesplnenia vecných aspektov, prijímateľ nie je oprávnený opätovne požiadať o vykonanie rovnakej zmeny.

Každá žiadosť o zmenu musí obsahovať podpornú dokumentáciu súvisiacu so zdôvodnením a preukázaním nevyhnutnosti žiadanej zmeny (napr. odborné stanoviská, znalecký posudok, harmonogram a pod.).

Prijímateľ môže podať žiadosť o zmenu kedykoľvek počas realizácie aktivít projektu.

Poskytovateľ môže prijímateľa v prípade potreby vyzvať na doplnenie informácií, resp. doplnenie príloh k žiadosti o zmenu, ktoré nezmenia charakter tejto žiadosti. V takomto prípade môže vzájomná komunikácia prebiehať aj elektronicky prostredníctvom e-mailu.

Poskytovateľ nie je povinný navrhovanej žiadosti o zmenu vyhovieť, avšak rovnako nie je oprávnený súhlas so zmenou bezdôvodne odoprieť v prípade, ak žiadosť o zmenu spĺňa všetky podmienky stanovené Zmluvou o NFP.

V prípade ak prijímateľ napriek neakceptovaniu/neschváleniu zmeny zo strany poskytovateľa opätovne požiada o schválenie tej istej zmeny, pričom objektívne nenastala zmena skutkových podmienok, poskytovateľ bez ďalšieho preskúmavania takúto žiadosť o zmenu zamietne.

Ak sa zmena projektu týka rozpočtu projektu, je prijímateľ oprávnený predkladať ŽoP obsahujúce zmenené položky až po uzatvorení dodatku k Zmluve o NFP. Maximálnu výšku NFP uvedenú v Rozhodnutí o schválení ŽoNFP nie je možné žiadnym spôsobom navyšovať.

Významnejšiu zmenu projektu schvaľuje zmenová komisia. Na základe rozhodnutia zmenovej komisie PM písomne informuje prijímateľa o schválení/neschválení žiadosti o zmenu.

V prípade schválenia významnejšej zmeny projektu je prijímateľ vyzvaný na uzatvorenie dodatku k Zmluve o NFP.

8.3.1. Dodatok k Zmluve o NFP

V prípade schválenia žiadosti o zmenu projektu (resp. v prípade zmeny zo strany poskytovateľa), poskytovateľ vypracuje návrh Dodatku k Zmluve o NFP v 3 rovnopisoch, ktoré sú po podpise štatutárnym orgánom poskytovateľa, resp. ním poverenou osobou zaslané prijímateľovi na oboznámenie sa s ich obsahom a následné podpísanie. Prijímateľ zašle v stanovenej lehote **2 rovnopisy** návrhu Dodatku k Zmluve o NFP, podpísané štatutárnym zástupcom, resp. jeho oprávneným zástupcom, na SO (prijímateľ si ponecháva jeden rovnopis). Pre splnenie stanovenej lehoty je rozhodujúci pracovný deň, keď boli podpísané vyhotovenia prijaté podateľňou SO (v prípade osobného doručenia) alebo dňom podania na poštu, resp. inú prepravu.

V súlade s príslušným článkom prílohy Zmluvy o NFP (VZP) poskytovateľ a prijímateľ sú povinní vzájomne si poskytovať všetku potrebnú súčinnosť na plnenie záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP.

8.3.2. Platnosť a účinnosť Dodatku k Zmluve o NFP

Deň podpisu Dodatku k Zmluve o NFP štatutárnym orgánom prijímateľa a SO, resp. jeho splnomocneným zástupcom je dňom nadobudnutia jeho platnosti.

SO zabezpečí v súlade s ustanoveniami zákona o slobodnom prístupe k informáciám prvé zverejnenie Dodatku k Zmluve o NFP v CRZ ÚV SR. **Kalendárny deň nasledujúci po dni jeho prvého zverejnenia zo strany SO je dňom účinnosti Dodatku k Zmluve o NFP.** Napriek skutočnosti, že prvé zverejnenie Dodatku k Zmluve o NFP zabezpečí SO, je prijímateľ povinný Dodatok k Zmluve o NFP tiež zverejniť, ak je tzv. povinnou osobou podľa zákona o slobode informácií.

9. Financovanie projektu

9.1. Oprávnenosť výdavkov

Oprávnenosť výdavkov je definovaná v samostatnej príručke k oprávnenosti výdavkov pre PO 5 a v zozname skupín oprávnených výdavkov, ktorý je prílohou každej výzvy.

9.2. Podmienky hospodárnosti výdavkov

Prijímateľ je **povinný** v zmysle osobitných predpisov pri používaní verejných prostriedkov, ktorým je aj NFP, zachovávať aj zásadu hospodárnosti, a preto bude SO v jednotlivých oblastiach implementácie projektu posudzovať, či výdavky projektu spĺňajú podmienku hospodárnosti.

Východiskom pre posudzovanie oprávnenosti výdavkov projektov z pohľadu ich hospodárnosti je MP CKO č. 18 v platnom znení.

Nastavenie podmienok vzťahujúcich sa na hospodárnosť výdavkov vychádza zo snahy SO zabezpečiť efektívny spôsob preukazovania (zo strany prijímateľa) a overovania (zo strany SO) hospodárnosti výdavkov projektu prostredníctvom dodržiavania právnych predpisov a smerníc s dôrazom na dodržiavanie zásady „hodnota za peniaze/value for money“.

SO bude posudzovať oprávnenosť výdavkov projektu z hľadiska hospodárnosti primárne v nasledujúcich procesných fázach implementácie:

- a) konanie o ŽoNFP;
- b) verejné obstarávanie a obstarávanie nespádajúce pod pravidlá verejného obstarávania;
- c) realizácia projektu.

Každá z vyššie uvedených procesných fáz má špecifické zameranie, rozsah, účel a časové začlenenie do implementačného procesu. Z uvedeného vyplýva, že aj rozsah a zameranie posúdenia zásady hospodárnosti je pre jednotlivé oblasti diferencované.

Prijímateľ sa nezbavuje výlučnej a konečnej zodpovednosti za dodržanie zásady hospodárnosti úkonom SO uskutočneným v rámci jednej z vyššie uvedených procesných fáz implementácie, ktorým neidentifikoval porušenie zásady hospodárnosti. SO je oprávnený aj na základe nových, resp. opakovaných úkonov (najmä v prípadoch, ak SO identifikuje nové skutočnosti, ktoré neboli posúdené v čase pôvodnej kontroly hospodárnosti alebo v prípadoch dodatočného uistenia sa o správnosti výsledku pôvodnej kontroly hospodárnosti) uplatniť voči prijímateľovi sankcie za nedodržanie zásady hospodárnosti.

9.3. Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR

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

- na základe účinnnej **Zmluvy o NFP**, v rámci ktorej je uvedený záväzný **systém financovania** v jej prílohe **Predmet podpory**. K úhrade prostriedkov dochádza v súlade s príslušnými ustanoveniami príslušných článkov prílohy Zmluvy o NFP (VZP);
- ak má prijímateľ zriadený **účet pre príjem prostriedkov NFP** (EÚ a ŠR na spolufinancovanie), ktorý je uvedený v prílohe Zmluvy o NFP (Predmet podpory);
- výdavky nárokové v ŽoP boli predmetom AFK **VO** na tovary, služby a práce a bola vystavená Čiastková správa z kontroly VO/ Správa z kontroly VO (ak relevantné);
- pred podaním ŽoP bola prijímateľom vykonaná **základná finančná kontrola** v rámci finančnej operácie (vo väzbe na predkladaný účtovný doklad) v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, 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 a 7 zákona o finančnej kontrole a audite. Základnú finančnú kontrolu potvrdzujú oprávnení zamestnanci uvedení v § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a

audite na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu jej vykonania a vyjadrením, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole a audite;

- **nárok prijímateľa na vyplatenie** príslušnej platby vzniká len v rozsahu, v akom poskytovateľ (aj na základe vyjadrenia prijímateľa k zisteniam z kontroly ŽoP) 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 uhrádza **výdavky** spojené s projektom **v inej mene ako EUR**, príslušné účtovné doklady vystavené dodávateľom/zhotoviteľom v cudzej mene sú poskytovateľom preplácané formou refundácie. Prípadné rozdiely z dôvodu použitia rôznych mien znáša prijímateľ.

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:

- pri prevope peňažných prostriedkov v cudzej mene zo svojho účtu zriadeného v EUR na účet dodávateľa/zhotoviteľa 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/zhotoviteľovi, zahrnie do ŽoP (refundácia);
- pri prevope peňažných prostriedkov v cudzej mene zo svojho účtu zriadeného v cudzej mene na účet dodávateľa/zhotoviteľa 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/zhotoviteľovi, zahrnie do ŽoP (refundácia).

9.4. Účtovníctvo projektu

V súlade s čl. 125 odsek 4 písm. b) všeobecného nariadenia a § 39 zákona o príspevku z EŠIF je prijímateľ 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 prijímateľ účtuje buď v sústave **podvojného účtovníctva** alebo v sústave jednoduchého účtovníctva.

V zmysle §12 zákona o účtovníctve prijímateľ 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 nesmie účtovať na účtoch, ktoré nie sú uvedené v účtovom rozvrhu, ani zriaďovať účty mimo účtovných kníh.

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

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

- a) **v peňažnom denníku**,

- b) v knihe pohľadávok,
- c) v knihe záväzkov,
- d) v pomocných knižkách, 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 tohto 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 jednotlivo 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 je povinný počas celej doby realizácie projektu a obdobia následného monitorovania projektu **zaradiť do evidencie svojho majetku** všetky predmety, práva alebo iné majetkové hodnoty, ktoré obstaral v rámci projektu z NFP, pričom tie musia aj naďalej zostať v jeho majetku pri dodržaní príslušných právnych predpisov.

V zmysle § 39 zákona o príspevku z EŠIF **prijímateľ, 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 v členení podľa jednotlivých projektov (napr. pomocou prvkov štrukturálnych plánov projektov, resp. stredísk, pričom daný projekt vystupuje ako samostatný prvok štrukturálneho plánu projektov, resp. stredisko), ak Prijímateľ účtuje v sústave podvojného účtovníctva;
- b) v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch, ak účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva.

Prijímateľ, 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.

Skutočné zaúčtovanie všetkých výdavkov realizovaných v rámci projektu v účtovníctve prijímateľa bude predmetom FK nM (ak relevantné).

Prijímateľ je povinný v rámci výkonu FK nM na základe Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o 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 o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa projektu (najmä: účtový rozvrh vytlačený z účtovného programu, obraty hlavnej knihy jednotlivých účtov, účtovné zápisy z denníka).

9.5. Účty prijímateľa

Všeobecnou povinnosťou prijímateľa je mať pri podpise Zmluvy o NFP otvorený účet, ktorý slúži na príjem prostriedkov EÚ a SR na spolufinancovanie. Číslo účtu prijímateľa je uvedené v prílohe Zmluvy o NFP (Predmet podpory) a prijímateľ je povinný udržiavať tento účet až do prijatia záverečnej platby NFP otvorený. V prípade zmeny čísla tohto účtu je prijímateľ povinný postupovať v súlade s prílohou Zmluvy o NFP (VZP) (pozri kapitolu č. 8 Zmeny projektu). Účet je vedený v mene euro.

Prijímateľ je v zmysle Zmluvy o NFP povinný bezodkladne informovať poskytovateľa NFP o akejkoľvek zmene týkajúcej sa bankového účtu prijímateľa (napr. zmena úrokovej sadzby, číslo účtu, zrušenie účtu).

9.5.1. Spoločné znaky účtov pre jednotlivé typy systémov financovania

- 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, že prijímateľ oznámi poskytovateľovi identifikáciu takýchto účtov, najneskôr pri zaslaní prvej ŽoP, v ktorej sú deklarované výdavky zrealizované z iných účtov,
 - účet môže byť úročený,
- b) Systém zálohovej platby – nerelevantné pre DOP PO5,
- c) Systém predfinancovania – nerelevantné pre DOP PO5.

9.5.2. Špecifické znaky účtov pre jednotlivé typy prijímateľov

- a) Účty prijímateľa – obec, súkromný sektor
 - bežný účet pre prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie vedený v komerčnej banke, z ktorého prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie realizuje prostredníctvom rozpočtu;
 - 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 riadiacemu orgánu identifikáciu takýchto účtov.

9.6. Spôsoby financovania projektov

Postupy jednotlivých druhov financovania sú bližšie definované v prílohe Zmluvy o NFP (VZP) a v platnom SFR a financovanie projektov sa môže realizovať nasledujúcimi spôsobmi:

- systémom refundácie;
- systémom zálohových platieb;
- kombináciou refundácie a zálohovej platby.

9.6.1. Systém refundácie

Pri systéme refundácie (tiež aj „priebežná platba“) sa finančné prostriedky NFP preplácajú na základe skutočne vynaložených výdavkov prijímateľom pred podaním ŽoP. Pri predkladaní ŽoP postupuje prijímateľ nasledovne:

- prijímateľ uhradí výdavky z vlastných zdrojov.
- prijímateľ uhradí výdavky uvedené na účtovných dokladoch na bankový účet dodávateľa, ktorý je uvedený na účtovnom doklade a mal by sa zhodovať s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom. V prípade, ak sa číslo účtu uvedené na faktúre nezhoduje s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom/zhotoviteľom, prijímateľ predkladá kópiu zmluvy o bankovom účte dodávateľa (potvrdená pečiatkou a podpisom dodávateľa aj prijímateľa), resp. čestné vyhlásenie dodávateľa o vlastníctve tohto bankového účtu, ktoré je potvrdené pečiatkou a podpisom dodávateľa.
- prijímateľ spolu s formulárom ŽoP predkladá aj účtovné doklady, doklady preukazujúce úhradu výdavku a relevantnú podpornú dokumentáciu.

9.6.2. Systém zálohových platieb

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

ZP sú prijímateľovi poskytované až do momentu dosiahnutia maximálne 100 % celkových oprávnených výdavkov na projekt s výnimkou prípadov, keď bola suma znížená poskytovateľom.

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

- poskytnutie ZP,
- zúčtovanie poskytnutej ZP.

Etapu poskytnutia zálohovej platby:

Prijímateľ predkladá ŽoP poskytnutie ZP poskytovateľovi elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ aj v písomnej forme. ŽoP neobsahuje účtovné doklady.

Výška maximálnej ZP v prípade kombinácie systému ZP a systému refundácie sa vypočíta nasledovne:

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

$$\begin{array}{ccccccc} \text{maximálna} & = & 0,4 & \times & \frac{\text{Suma NFP (EÚ a ŠR) mínus vyčerpaná suma NFP}}{\text{Zostávajúci počet mesiacov realizácie aktivít}} & \times & 12 \\ \text{výška} & & & & & & \\ \text{poskytnutej} & & & & & & \\ \text{ZP} & & & & \text{projektu v čase predloženia prvej ŽoP} & & \\ & & & & \text{(poskytnutie ZP)} & & \end{array}$$

- v prípade zmeny celkovej výšky NFP a/alebo zmene celkovej dĺžky realizácie aktivít projektu sa výška ZP vypočíta v zmysle platného SFR.
- v prípade, ak prvá/predchádzajúca ZP nebola poskytnutá v maximálnej možnej výške, je prijímateľ oprávnený požiadať o ďalšiu ZP nasledovne:

$$\sum \text{ŽoP (ZZP) schválené CO (EÚ a ŠR)} + (\text{maximálna výška ZP} - \sum \text{poskytnutých ZP}) \leq 40 \% \text{ relevantnej časti rozpočtu projektu}$$

- v prípade projektov, v rámci ktorých boli identifikované výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania je prijímateľ oprávnený požiadať o ZP nasledovne:

$$\sum \text{ŽoP (ZZP) schválené CO (EÚ a ŠR)} + \sum \text{pozastavené ŽoP (ZZP) prebiehajúce skúmanie/PP} + \text{maximálna výška ZP} - \sum \text{poskytnutých ZP} \leq 40 \% \text{ relevantnej časti rozpočtu projektu}$$

Etapu zúčtovania poskytnutej zálohovej platby:

Prijímateľ je povinný poskytnutú ZP priebežne zúčtovať, pričom najneskôr do **9 mesiacov** odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa v prípade ŠPO, resp. aktivácie rozpočtového opatrenia v prípade ŠRO je povinný zúčtovať 100 % z poskytnutej ZP (sumy každej poskytnutej ZP). ZP možno zúčtovať predložením viacerých ŽoP (zúčtovanie ZP). Prijímateľ môže disponovať finančnými prostriedkami EÚ a ŠR na spolufinancovanie v maximálnej výške 40 % z relevantnej časti rozpočtu.

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

V prípade nedodržania tejto podmienky je prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do **5 dní** od ukončenia uvedeného obdobia **9 mesiacov**, vrátiť PJ sumu nezúčtovaného rozdielu v zmysle postupu, ktorý je definovaný v kapitole 9.8.5 Vysporiadanie finančných vzťahov. **Ak prijímateľ nevráti** sumu nezúčtovaného rozdielu PJ v určenej lehote, prijímateľovi sa **znižuje** NFP o uvedenú sumu.

Prijímateľ predkladá spolu so zúčtovaním ZP aj účtovné doklady, doklady preukazujúce príjem NFP z poskytnutej ZP, ako aj úhradu výdavku deklarovaného v ŽoP a relevantnú podpornú dokumentáciu.

Pre splnenie povinnosti zúčtovania 100 % z poskytnutej ZP **do 9 mesiacov** odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa sa považuje:

- odoslanie zúčtovania ZP prijímateľom cez verejnú časť ITMS2014+ najneskôr v posledný kalendárny deň uvedeného obdobia 9 mesiacov a súčasne;
- schválenie predloženého zúčtovania ZP zo strany SO alebo
- vrátenie celej sumy poskytnutej ZP, resp. nezúčtovaného rozdielu do 100 % z poskytnutej ZP platobnej jednotke.

Povinnosť zúčtovať 100 % každej jednej poskytnutej zálohovej platby v lehote 9 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa sa vzťahuje aj na prípady zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa čl. 67 ods. 1 písm. b) a d) všeobecného nariadenia, prípady vykazovania predbežných platieb a aj na prípady zúčtovania výdavkov prebiehajúceho skúmania.

9.6.3. Systém financovania projektov – kombinácia systémov zálohových platieb a refundácie

V prípade kombinácie dvoch systémov financovania môže prijímateľ jednotlivé ŽoP predkladať len na jeden z uvedených systémov. Napr. výdavky realizované z poskytnutej zálohy nemôže prijímateľ kombinovať spolu s výdavkami uplatňovanými systémom refundácie, resp. zúčtovania ZP v jednej ŽoP. V takom prípade prijímateľ predkladá samostatne ŽoP refundácia, resp. ŽoP zúčtovanie ZP.

9.7. Žiadosť o platbu

Prijímateľ predkladá ŽoP na základe a v zmysle podmienok stanovených v Zmluve o NFP a v zmysle kapitoly 5.1 tejto príručky. Za deň doručenia na SO sa považuje deň doručenia dokumentácie v písomnej forme.

Rukou vyplnená ŽoP nebude poskytovateľom akceptovaná.

9.7.1. Plán predkladanie ŽoP

Prijímateľ je zároveň povinný na vyžiadanie poskytovateľa predložiť **Plán predkladania ŽoP**, a to v ním požadovanej forme a v stanovenom termíne.

9.7.2. Všeobecné informácie k ŽoP

Momentom začatia kontroly ŽoP poskytovateľom je doručenie písomnej formy ŽoP. Kontrolou ŽoP sa rozumie vykonanie AFK v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.

Ak poskytovateľ počas kontroly ŽoP zistí, že je potrebné údaje v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami a ostatnými skutočnosťami uvedenými v ŽoP zo strany prijímateľa doplniť/zmeniť, vyzve prijímateľa na doplnenie týchto údajov prostredníctvom **výzvy na doplnenie/zmenu ŽoP**.

Poskytovateľ prostredníctvom výzvy na doplnenie/zmenu ŽoP oznámi prijímateľovi prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP a dôvody tohto prerušenia⁶.

Ak SO vykoná počas AFK ŽoP FK nM, jedná sa o prerušenie výkonu kontroly ŽoP formou AFK len v prípade, ak je dôvodom na prerušenie výkonu minimálne jedna zo skutočností uvedených v článku 132 ods. 2 všeobecného nariadenia (napr. v prípade, ak ŽoP nie je správna, ak povinná podporná dokumentácia nie je súčasťou ŽoP, ak podporná dokumentácia, ktorá je súčasťou ŽoP nie je úplná, alebo ak je nesprávne vyplnená). V tomto prípade SO písomne oznámi prijímateľovi prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP a dôvody tohto prerušenia (prostredníctvom výzvy na doplnenie podpornej dokumentácie, resp. písomného oznámenia o vykonaní FK nM). Ak je dôvodom na výkon finančnej KnM skutočnosť, ktorú nie je možné začleniť pod článok 132 ods. 2 všeobecného nariadenia, lehota určená na výkon kontroly ŽoP formou AFK naďalej plynie.

Prijímateľ je povinný doručiť doplnenie k ŽoP v stanovenej lehote určenej vo výzve na doplnenie/zmenu ŽoP. Poskytovateľ považuje za doručenie doplnia/zmeny ŽoP kalendárny deň osobného doručenia alebo deň odovzdania na poštovú prepravu. Deň nasledujúci po dni doručenia na SO sa považuje za pokračovanie výkonu AFK.

Poskytovateľ je oprávnený vyčleniť časť nárokových finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do samostatnej kontroly.

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

Ak kontrolou ŽoP neboli zistené nedostatky, je momentom ukončenia kontroly zaslanie čiastkovej správy/správy z kontroly prijímateľovi bez potreby vyžiadania si prípadných námietok zo strany prijímateľa.

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

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

Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť kontroly ŽoP, ktorej sa čiastková správa týka, pričom momentom ukončenia kontroly ŽoP je zaslanie správy z kontroly. Uvedeným nie je dotknutý riadny postup určenia a schválenia ex-ante finančnej opravy za nedostatky pri VO.

Poskytovateľ môže počas výkonu AFK ŽoP overiť deklarované výdavky a ostatné skutočnosti uvedené v ŽoP aj formou FK nM (pozri kapitolu 10 Kontrola projektu).

9.7.2.1. Prebiehajúce skúmanie

Ak predložená ŽoP obsahuje výlučne výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania poskytovateľ pozastaví schvaľovanie tejto ŽoP do času ukončenia skúmania.

Ak predložená ŽoP obsahuje okrem výdavkov, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania aj výdavky, ktoré nie sú predmetom prebiehajúceho skúmania, poskytovateľ vyčlení výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania na samostatný predmet kontroly a následne pozastaví schvaľovanie vyčlenenej časti výdavkov do času ukončenia skúmania.

⁶ Za splnenia podmienok v zmysle čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Počas pozastavenia sú lehoty schvaľovacieho procesu prerušené až do doby ukončenia pozastavenia, po ktorom príslušný subjekt prijme ďalší postup zodpovedajúci dôvodom ukončenia pozastavenia.

9.7.3. Vyplnenie žiadosti o platbu

Prijímateľ vyplní formulár ŽoP elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ v zmysle predchádzajúceho textu podľa Pokynov k vyplneniu formulára ŽoP (príloha č. 08 Pokyny k vyplneniu formuláru ŽoP).

9.7.4. Dokumentácia k ŽoP

Prijímateľ vyhotovuje formulár ŽoP (generovaný ITMS2014+) v dvoch rovnopisoch. Jeden rovnopis s originálmi účtovných dokladov a ostatnou podpornou dokumentáciou zostáva u prijímateľa. Druhý rovnopis formuláru ŽoP a jeden originál resp. kópiu účtovných dokladov a ostatnej podpornej dokumentácie sa predkladá poskytovateľovi. Poskytovateľ zaeviduje ŽoP v ITMS2014+ až po prijatí jej písomnej formy.

Dokumentáciu ŽoP tvorí najmä:

- a) Sprievodný list (odporúčaná dokumentácia),
- b) ŽoP s prílohou – zoznam deklarovaných výdavkov (prijímateľ predkladá jeden rovnopis a elektronickú verziu),
- c) Čestné vyhlásenie o neprekrývaní sa výdavkov (prijímateľ čestne vyhlási, že nárokové finančné prostriedky/deklarované výdavky sa neprekrývajú s výdavkami v rámci aj mimo daného OP, iných OP a iných programov EÚ, iných finančných nástrojov alebo vnútroštátnych programov a v iných programových obdobiach),
- d) kópia zmluvy o bankovom účte dodávateľa (potvrdená pečiatkou a podpisom dodávateľa aj prijímateľa), resp. čestné vyhlásenie dodávateľa o vlastníctve tohto bankového účtu, ktoré je potvrdené pečiatkou a podpisom dodávateľa. (relevantné len v prípade, ak sa číslo účtu uvedené na faktúre nezhoduje s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom/zhotoviteľom),
- e) DMU k ŽoP ako súčasť formulára ŽoP (refundácia) - (viď kapitola 7.1 Dopĺňujúce monitorovacie údaje k ŽoP),
- f) Účtovné a daňové doklady⁷, ostatná podporná dokumentácia:
 - faktúry, prípadne doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty (faktúry vrátane ich príloh, príp. doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty vrátane ich príloh musia byť potvrdené pečiatkou prijímateľa a dodávateľa (ak prijímateľ/dodávateľ disponujú pečiatkou) a podpisom dodávateľa a štatutárneho zástupcu prijímateľa, resp. ním poverenou osobou,
 - súhrnné účtovné doklady ako súpis nárokových výdavkov pre vybraný druh výdavkov napr. sumarizačný hárok - pre skupinu oprávnených výdavkov 521 (mzdové výdavky) vrátane výpočtu mzdových nákladov zamestnancov za daný mesiac, sumarizačné hárky – náhrady pri pracovnej ceste⁸, ktoré prijímateľ používa, ak mu vznikli výdavky rovnakého typu a sú priradené k vybraným druhom výdavkov rozpočtu projektu v rozdelení podľa jednotlivých aktivít,
 - podklady k výpočtu súhrnného účtovného dokladu (podporná tabuľka k súhrnnému účtovnému dokladu) resp. podklady k výpočtu účtovného dokladu,
 - výpis z bankového účtu potvrdzujúci prijatie finančných prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie (ak relevantné),

⁷ Účtovné doklady používané pre preukázanie oprávnenosti výdavkov musia spĺňať náležitosti daňových dokladov stanovených platným ustanovením § 74 zákona o DPH. V prípade ak dodávateľ/zhotoviteľ nie je platca DPH, je potrebné túto informáciu uviesť na faktúre. Účtovné doklady musia tiež spĺňať všeobecné náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 ods. 1 platného zákona o účtovníctve vo forme preukázateľného účtovného záznamu.

⁸ Sumarizačné hárky pre vybrané druhy výdavkov - spôsob ich používania je uvedený v kapitole 9.7.4. Systém predkladania sumarizačných hárkov v rámci ŽoP.

- doklad o úhrade (príjmové a výdavkové pokladničné doklady⁹, výpis z bankového účtu, alebo zmluva o vzájomnom zápočte (pri úhrade spôsobom vzájomného zápočtu sa predkladá aj výpis z účtovníctva o zaúčtovaní vzájomného zápočtu),
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky jednotlivých výdavkov (ak relevantné),
- likvidačné listy/krycie listy, schvaľovacie doložky a platobné príkazy (v prípade, ak sa vyhotovujú),
- zmluva - písomná zmluva, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000,00 EUR (zmluva musí byť v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom) vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve a informáciou o zverejnení zmluvy povinnej osoby v zmysle zákona o slobode informácií. Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona – ZVO (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhu). V prípade rámcových zmlúv prijímateľ predkladá kópiu overenú zodpovedným pracovníkom textom „kópia súhlasí s originálom“ a vlastnoručným podpisom.

Poskytovateľ si vyhradzuje právo dožiadať od prijímateľa k predloženej ŽoP aj inú dodatočnú podpornú dokumentáciu neuvedenú vo vyššie uvedených zoznamoch, resp. dožiadať podpornú dokumentáciu označenú ako „uschovaná u prijímateľa“.

9.7.4.1. Dokladovanie oprávnených výdavkov podľa jednotlivých skupín výdavkov¹⁰

S dokladovaním **Ostatných služieb a externých služieb zabezpečených dodávateľským spôsobom** sú spojené najmä nasledovné doklady:

- zmluva,
- objednávka (ak relevantné),
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad,
- pracovný výkaz (náležitosti pracovného výkazu sú bližšie špecifikované v časti osobné výdavky tejto príručky);
- dodací list alebo preberací protokol¹¹ o vykonaní príslušných aktivít, služieb, potvrdený podpisom poverenej osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia,
- prezenčná listina, program školenia, pozvánka (ak relevantné),
- doklad o úhrade,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- výstupy z poskytnutých služieb (napr. publikácie, posudky, analýzy, štúdie, správy z auditu, fotodokumentácia),
- a iné.

Pri dokladovaní **osobných výdavkov** prijímateľ dokladá existenciu pracovno-právneho vzťahu medzi zamestnávateľom a zamestnancom, v rámci ktorého zamestnanci vykonávajú práce súvisiace s projektom a zároveň objem a charakter práce, ktorá bola v rámci projektu týmito zamestnancami vykonaná. S dokladovaním osobných výdavkov je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- a) pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy:

⁹ 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 jednotlivo 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 – podnikateľov sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnote prevyšuje **5 000 EUR**. **(nevzťahuje sa na mzdové výdavky)**

¹⁰ Touto časťou dokumentu nie je dotknutá povinnosť prijímateľa riadiť sa metodickým pokynom CKO č.4 a č.6 v platnom znení

¹¹ SO v prípade potreby má právo stanoviť ako preberací protokol aj pracovný výkaz z dôvodu preukázania dodaných služieb

- pracovná zmluva spolu s náplňou práce (s uvedením špecifikácie pracovnej náplne pre projekt/projekty), resp. opisom pracovných činností a oznámenie o výške a zložení funkčného platu resp. platový dekrét, vrátane dodatkov k vyššie uvedeným dokumentom, (predkladá sa na SO pri 1. ŽoP, v ktorej sa uvedené výdavky nachádzajú a následne v prípade, ak dôjde k zmene),
- pracovný výkaz (v zmysle prílohy č. 10 tejto príručky): Činnosti a objem práce v pracovnom výkaze musia zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia a v súlade s evidenciou odpracovaného času u prijímateľa.

PV1¹² - pracovný výkaz sa **NEPREDKLADÁ** v prípade zamestnanca, ktorý pracuje v rámci svojich pracovných činností iba **na jednom projekte** (bez ohľadu na ustanovený pracovný čas) a **jednej pracovnej pozícii** na základe jedného pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu, t.j. **nevykonáva iné činnosti** financované prostredníctvom **verejných prostriedkov** u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické alebo fyzické osoby (bez ohľadu na povahu zmluvných vzťahov). Ak poskytovateľ identifikuje porušenie podmienky týkajúcej sa nevykonávania ďalšej činnosti financovanej z verejných prostriedkov (ďalší zmluvný vzťah a bez ohľadu na dodávateľské, resp. subdodávateľské kontrakty), tak v takomto prípade budú všetky súvisiace výdavky týkajúce sa zamestnanca posúdené ako neoprávnené, a to od začiatku obdobia, v ktorom zamestnanec začal vykonávať ďalšiu činnosť financovanú z verejných prostriedkov (napr.: v priebehu kalendárneho mesiaca marec začal zamestnanec vykonávať ďalšiu činnosť, tak výdavky na činnosti vykázané v mesiaci marec budú **neoprávnené** od začiatku kalendárneho mesiaca marec).

PV2 - pracovné výkazy sa predkladajú za zamestnanca majúceho pracovný pomer, pričom zároveň tento zamestnanec pracuje na jednom, resp. viacerých projektoch na základe dodatku k pracovnej zmluve, resp. na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu, pričom vykonáva aj iné činnosti financované prostredníctvom verejných prostriedkov u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické alebo fyzické osoby,

- výplatná páska resp. mzdový list, alebo iný relevantný doklad,
 - zoznam bankových účtov jednotlivých zamestnancov, na ktoré im zamestnávateľ zasiela mzdu (predkladá sa na SO pri 1. ŽOP v ktorej sa uvedené výdavky nachádzajú a v prípade, ak dôjde k zmene),
 - účtovný doklad – sumár priznaných a vyplatených hrubých miezd a odvodov zamestnávateľa,
 - doklad o úhrade (úhrade miezd zamestnancov a úhrade odvodov a preddavku dane z príjmov),
 - v prípade hotovostnej platby – žiadosť zamestnanca o hotovostné vyplácanie mzdy a úradne overený podpisový vzor zamestnanca (ak relevantné),
 - návrh na poskytnutie odmeny a doplatkov.
- b) dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru
- dohoda o vykonaní práce, resp. iná dohoda v zmysle Zákonníka práce vrátane dodatkov k vyššie uvedeným dokumentom,
 - pracovný výkaz **PV 2** (v zmysle prílohy č. 10 tejto príručky): Činnosti a objem práce v pracovnom výkaze musia zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia a v súlade s evidenciou odpracovaného času,
 - výplatná páska, resp. mzdový list alebo iný relevantný doklad,
 - zoznam bankových účtov jednotlivých zamestnancov, na ktoré im zamestnávateľ zasiela mzdu (predkladá sa na SO pri 1. ŽOP v ktorej sa uvedené výdavky nachádzajú a v prípade, ak dôjde k zmene),
 - v prípade hotovostnej platby – žiadosť zamestnanca o hotovostné vyplácanie mzdy a úradne overený podpisový vzor zamestnanca (ak relevantné),

¹² Rozhodnutie vypracovávať PV1 je na uvážení prijímateľa

- účtovný doklad – sumár priznaných a vyplatených hrubých miezd a odvodov zamestnávateľa,
- doklad o úhrade (úhrade miezd zamestnancov a úhrade odvodov a preddavku dane z príjmov).

Pracovné 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. Zmluva/dohoda alebo ich prílohy ďalej obsahujú aj:

- a) identifikáciu projektu, do ktorého je zamestnanec zapojený;
- b) opis pracovnej činnosti (t.j. náplň práce) relevantnej pre projekt;

Prijímateľ k osobným výdavkom predkladá na SO aj identifikáciu účtu zamestnanca, resp. oprávnenej osoby, ak účet nie je identifikovaný v zmluvnom vzťahu (napr. v pracovnej zmluve).

Pri vzdelávacích aktivitách (napr. prednáška, lektorovanie) je potrebné doložiť k osobným výdavkom prezenčnú listinu podpísanú lektorom, učiteľom, resp. osobou vykonávajúcou vzdelávaciu aktivitu a časový harmonogram uskutočnenia jednotlivých aktivít (napr. prednášok, cvičení) a osobami zúčastnenými na vzdelávacej aktivite.

S dokladovaním **jednotkových výdavkov, jednotkových súm** je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- sumarizačný hárok (príloha č 11 Sumarizačný hárok k ŠSJN),
- pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy - pracovná zmluva spolu s náplňou práce (s uvedením špecifikácie pracovnej náplne pre projekt/projekty), resp. opisom pracovných činností a oznámenie o výške a zložení funkčného platu resp. platový dekrét, vrátane dodatkov k vyššie uvedeným dokumentom, (predkladá sa na SO pri 1. ŽoP, v ktorej sa uvedené výdavky nachádzajú a následne v prípade, ak dôjde k zmene), alebo
- dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru - dohoda o vykonaní práce, resp. iná dohoda v zmysle Zákonníka práce vrátane dodatkov k vyššie uvedeným dokumentom,
- zoznam bankových účtov jednotlivých zamestnancov, na ktoré im zamestnávateľ zasiela mzdu (predkladá sa na SO pri 1. ŽoP v ktorej sa uvedené výdavky nachádzajú a v prípade, ak dôjde k zmene),
- v prípade hotovostnej platby – žiadosť zamestnanca o hotovostné vyplácanie mzdy a úradne overený podpisový vzor zamestnanca (ak relevantné),
- doklad o úhrade (úhrade miezd zamestnancov a úhrade odvodov a preddavku dane z príjmov),
- kniha dochádzky, resp. iný relevantný dokument,
- doklady v zmysle príslušnej štandardnej stupnice jednotkových nákladov,
- a iné.

Dokladovanie **zjednodušeného vykazovania výdavkov** – paušálne financovanie (skupina výdavkov 903 a 902):

- Prijímateľ nepredkladá žiadnu dokumentáciu k zjednodušenému vykazovaniu výdavkov
- Pozn: v systéme ITMS2014+ prijímateľ ako účtovný doklad uvedie „paušálne výdavky“ a dátum vystavenia/vyhotovenia uvedie „aktuálny dátum z obdobia spracovania ŽoP“.

9.7.5. Systém predkladania sumarizačných hárov v rámci ŽoP

Prijímateľ môže predkladať spolu so ŽoP len sumarizačné hárky (spolu s podkladmi k výpočtu) na sledujúce druhy výdavkov:

- Oblasť pracovno-právnych vzťahov (mzda) vrátane odvodov za zamestnávateľa, odmeny za prácu,
- jednotkové výdavky, jednotkové sumy.

Použitie „**systému sumarizačných hárov**“, t.j. sumarizačných hárov spolu s podpornými tabuľkami ruší povinnosť prijímateľa predkladať poskytovateľovi všetku podpornú dokumentáciu týkajúcu sa kontroly oprávnenosti výdavkov. Avšak prijímateľ **má povinnosť** spolu s rovnopisom ŽoP uchovávať u seba všetky účtovné doklady a podpornú dokumentáciu, ktorá musí byť k dispozícii pre výkon FKnM zo strany poskytovateľa. Využitie systému sumarizačných hárov zjednodušuje postupy pre prijímateľa v rámci predkladania ŽoP na SO a AFK ŽoP.

SO môže požiadať o doplnenie ďalších relevantných dokladov podľa požiadaviek, ktoré vyplývajú z AFK ŽoP.

Spôsob predkladania ŽoP, v ktorých si prijímateľ nárokoval vyššie uvedené druhy výdavkov:

- a) ŽoP, ktorá po **prvýkrát** obsahuje výdavky aj za vyššie uvedené druhy výdavkov bude obsahovať všetku podpornú dokumentáciu (výpisy z bankového účtu, pracovnú zmluvu, náplň práce, rozhodnutie o plate, resp. obdobného dokumentu ustanovujúceho výšku mzdy zamestnanca, identifikáciu bankového účtu jednotlivých zamestnancov, ďalšia dokumentácia v zmysle príslušnej ŠSJN, atď.) vrátane sumarizačných hárkov (prijímateľ predkladá sumarizačné hárky spolu s podpornými tabuľkami), aby bolo možné overiť oprávnenosť výdavkov. Zároveň sa týmto spôsobom prijímateľ oboznámi so spôsobom kompletizovania dokumentácie k ŽoP, ktorá obsahuje výdavky dotknutých druhov výdavkov.
- b) Prijímateľ v **nasledujúcich** ŽoP, ktoré budú opäť obsahovať typy výdavkov za vyššie uvedené druhy výdavkov, použije systém sumarizačných hárkov t.j. poskytovateľovi predloží len sumarizačné hárky s podpornými tabuľkami výpočtu bez podpornej dokumentácie, avšak má povinnosť túto podpornú dokumentáciu u seba uschovávať a mať k dispozícii pre výkon kontroly. Ak v priebehu implementácie projektu dôjde k výmene alebo doplneniu osôb pracujúcich na projekte, prijímateľ je povinný podpornú dokumentáciu týkajúcu sa nového zamestnanca predložiť v rámci ŽoP, v ktorej prvýkrát deklaruje dané výdavky. Prijímateľ je povinný predkladať podpornú dokumentáciu aj v prípade zmien v už predloženej dokumentácii (dodatky k pracovnej zmluve, zmena náplne práce, nové rozhodnutie o plate a inú relevantnú dokumentáciu).
- Podpornú dokumentáciu k ŽoP, v ktorých si prijímateľ nárokuje výdavky za vyššie uvedené druhy výdavkov za použitia sumarizačných hárkov, predkladá prijímateľ len za osoby/druhy výdavkov, za ktoré si v príslušnej ŽoP nárokuje výdavky prvýkrát.

9.8. Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov

9.8.1. Nezrovnalosť

Nezrovnalosť - akékoľvek porušenie práva Európskej únie 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 Európskej únie 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 nasledovne: **Nezrovnalosť** - akékoľvek porušenie práva Únie 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 Únie zaťažením všeobecného rozpočtu neoprávneným výdavkom.

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

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

- **protiprávne konanie ako trestný čin** podľa trestného zákona v znení neskorších predpisov najmä pre trestné činy poškodzovania finančných záujmov EÚ, subvenčný podvod alebo machinácie pri VO a verejnej dražbe;
- **porušenie postupov účtovania** podľa zákona o účtovníctve a zákona o príspevku z EŠIF.

9.8.2. Zistenie nezrovnalostí

Nezrovnalosť môže zistiť poskytovateľ, PJ, CO, OA alebo spolupracujúci orgán –ÚVA, NKÚ SR, PMÚ, ÚVO, Národná kriminálna agentúra Prezídia PZ, ÚV SR, orgány EK, Európsky dvor audítorov alebo OLAF v rámci svojich kompetencií.

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

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

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

9.8.3. Riešenie nezrovnalostí

Na účely riešenia nezrovnalostí je nevyhnutná súčinnosť subjektov zapojených do systému implementácie EŠIF na národnej úrovni pri oznamovacej povinnosti, a to formou štandardizovaného 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 10 dní** odo dňa skončenia vykonanej kontroly/overenia aj ŽoVFP v zmysle kapitoly 9.8.5 Vysporiadanie finančných vzťahov tejto príručky.

Prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť alebo príjem uvedený v ŽoVFP do 60 dní odo dňa zaslania ŽoVFP v zmysle prílohy Zmluve o NFP (VZP).

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 verejného obstarávania) 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).

9.8.4. Vysporiadanie nezrovnalostí

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

9.8.5. Vysporiadanie finančných vzťahov

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

- vzájomným započítaním pohľadávky z príspevku voči pohľadávke prijímateľa podľa Zmluvy o NFP alebo jej/jeho časti,
- vzájomným započítaním pohľadávky z rozhodnutia voči pohľadávke prijímateľa podľa Zmluvy o NFP alebo jej/jeho časti,

- vrátením nezrovnalosti, ak sa nevykoná vzájomné započítanie pohľadávok.

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

- prijímateľ **nevyčerpal** poskytnuté prostriedky NFP;
- prijímateľ **vyčerpal** poskytnuté prostriedky NFP **v rozpore so všeobecne záväznými predpismi SR alebo právne záväznými predpismi EÚ** (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti);
- prijímateľ **vyčerpal** poskytnuté prostriedky NFP **v rozpore s podmienkami** Zmluvy o NFP resp. prijímateľ porušil alebo nesplnil povinnosti stanovené v Zmluve o NFP (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti) a porušenie týchto povinností, resp. nesplnenie týchto povinností je spojené s povinnosťou vrátenia finančných prostriedkov;
- prijímateľovi boli poskytnuté finančné prostriedky NFP z titulu **mylnej platby**;
- a iných (napr. bol vytvorený príjem z projektu).

V jednotlivých prípadoch vrátenia finančných prostriedkov. Poskytovateľ zašle prijímateľovi ŽoVFP podľa Zmluvy o NFP elektronicky v ITMS2014+¹³. Poskytovateľ oznámi výzvu na úhradu dlžníkovi o tom, že eviduje voči nemu pohľadávku a upozorní ho na následky neuhradenia pohľadávky.

Vrátenie finančných prostriedkov oznamuje prijímateľ cez verejnú časť ITMS2014+ poskytovateľovi aj písomne a následne zasiela SO výpis z bankového účtu, resp. vytlačený ELÚR, potvrdzujúci úpravu rozpočtu.

V prípade, ak finančné prostriedky vrátil prijímateľ – ŠRO platobnej jednotke formou úpravy rozpočtu cez správcu kapitoly, je potrebné zaslať SO vytlačený aktivovaný ELÚR potvrdzujúci úpravu rozpočtu.

Poskytovateľ môže na písomné požiadanie prijímateľa, ktorý nemôže vrátiť príspevok alebo jeho časť uzavrieť s prijímateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia. Musia byť splnené podmienky ustanovené v § 45 zákona o príspevku z EŠIF.

Ak poskytovateľ uzavrie s prijímateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia, prijímateľ je povinný zaslať podpísanú dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia poskytovateľovi do **7 pracovných dní** odo dňa doručenia.

Pre splnenie právnych záväzkov prijímateľa vo vzťahu k vysporiadaniu finančných vzťahov sa vyžaduje uvedenie správnych bankových účtov a správneho, ITMS2014+ automaticky generovaného variabilného symbolu pri uskutočnení úhrady prostriedkov príkazom na SEPA inkaso v rámci ITMS2014+ na základe schváleného **mandátu na inkaso SEPA** (príloha č. 12 Mandát na inkaso SEPA) platiteľom inkasa – prijímateľom alebo **platobným príkazom** v banke podľa podmienok uvedených v zmluve uzatvorenej medzi poskytovateľom a prijímateľom.

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

9.9. Odvod výnosov

Vzhľadom k aplikovanej forme financovania (refundácia) sa odvody výnosov neaplikujú.

¹³ Nevyhnutnosť predkladania listinnej podoby schválenej žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov prijímateľovi bude závislá od podmienok evidencie dokladov vysporiadania finančných vzťahov vo verejnej časti ITMS2014+ a neverejnej časti ITMS2014+, pričom prijímateľ bude informovaný o zozname svojich pohľadávok na verejnej časti ITMS2014+ na základe jedinečného, ITMS2014+ automaticky generovaného variabilného symbolu (Metodické usmernenie MF SR č. 3/2015-U k schéme procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia ŠF).

10. Kontrola projektu

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

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

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

- pred realizáciou projektu
- počas realizácie projektu, ktorú môžeme rozdeliť nasledovne:
 - základná finančná kontrola
 - AFK - vo vzťahu ku kontrole VO a ku kontrole ŽoP
 - FKnM
- po ukončení realizácie projektu.

10.1. Výkon kontroly do účinnosti Zmluvy o NFP

Zákon o finančnej kontrole a audite určuje orgánom verejnej správy povinnosť overovať vždy súlad každej pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite. Pred účinnosťou Zmluvy o NFP je finančná kontrola vykonávaná formou základnej finančnej kontroly (napr. kontrola VO – ex-ante).

10.2. Základná finančná kontrola

V procese realizácie projektu je podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite súbežne s ostatnými kontrolami vykonávaná aj základná finančná kontrola pripravovanej/prebiehajúcej finančnej operácie, resp. vymáhania už poskytnutého finančného plnenia, ak sa pripravovaná finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Poskytovateľ je oprávnený kontrolovať akékoľvek skutočnosti súvisiace s projektom, a to kedykoľvek počas účinnosti Zmluvy o NFP.

10.3. Administratívna finančná kontrola

Výkon AFK prebieha podľa § 8 zákona o finančnej kontrole a audite. Na úrovni projektu je výkon kontroly možné rozdeliť na: AFK ŽoP a AFK VO.

Poskytovateľ je 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 objektívnom 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.

10.3.1. Administratívna finančná kontrola ŽoP

AFK je vykonávaná vo vzťahu ku všetkým prijatým ŽoP prijímateľa bez výnimky. Postup AFK je bližšie popísaný v kapitole 9.7. Predkladanie ŽoP.

10.3.2. Administratívna finančná kontrola VO

Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie pravidiel a princípov VO vyplývajúcich zo zmluvy o EÚ definovaných príslušnými právnymi aktmi EÚ a ZVO.

Činnosťou poskytovateľa nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8 zákona o verejnom obstarávaní (ďalej len „obstarávateľ“) za vykonanie VO pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných princípov VO a Zmluvy o NFP. Samotný postup pri VO je špecifikovaný v „Príručke pre verejné obstarávanie“, zverejnenej na webovom sídle poskytovateľa: <http://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty>.

10.4. Finančná kontrola na mieste

Hlavným cieľom FKnM je overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v rámci projektu, ktoré sú deklarované v účtovných dokladoch a v podpornej dokumentácii k projektu vo vzťahu k predloženým deklarovaným výdavkom a ostatných skutočností uvedených v ŽoP, k legislatíve EÚ a SR, k Zmluve o NFP, ako aj overenie ďalších skutočností súvisiacich s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP (napr. účtovníctvo prijímateľa, archivácia dokumentácie), v závislosti od predmetu kontroly.

Právnym titulom na výkon kontroly na mieste je účinná Zmluva o NFP a legislatíva EÚ a SR, najmä § 9 zákona o finančnej kontrole a audite.

FKnM vykoná poskytovateľ minimálne jedenkrát počas realizácie projektu.

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

10.4.1. Začatie FKnM

Poskytovateľ oznámi prijímateľovi predmet FKnM, termín začatia FKnM a predpokladanú dĺžku trvania fyzickej FKnM. Poskytovateľ oznamuje termín začatia fyzického výkonu a predpokladanú dĺžku trvania FKnM najmenej 3 pracovné dni vopred a to v závislosti od dohodnutého spôsobu komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom stanovenom v Zmluve o NFP. V prípade, že prijímateľ požiadala poskytovateľa o iný termín začatia fyzickej FKnM ako je uvedený v oznámení, musí doručiť poskytovateľovi písomnú, resp. elektronickú žiadosť s odôvodnením a návrhom nového termínu. Zaslanie ani doručenie žiadosti nemá odkladný účinok pre začatie fyzickej kontroly na mieste v termíne uvedenom v oznámení, ak poskytovateľ nepotvrdí súhlas s navrhnutým termínom zo strany prijímateľa.

V prípade, že FKnM je zameraná aj na zistenie reálnosti projektu (napr. vo vzťahu k realizovaným aktivitám), môže poskytovateľ oznámiť predmet FKnM, termín začatia FKnM a predpokladanú dĺžku trvania fyzickej FKnM priamo pri začatí fyzického výkonu FKnM (neohlásená FKnM/kontrola aktivít projektu). V takom prípade sa na postup prípravy a priebehu kontroly nevzťahuje povinnosť a lehota zasielania oznámenia o vykonaní FKnM, ale oznámenie bude odovzdané prijímateľovi priamo na mieste kontroly.

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

FK nM vykonávajú zamestnanci poskytovateľa na základe písomného poverenia, ktorým sa preukážu na začiatku výkonu FK nM spolu s preukazom totožnosti alebo služobným preukazom, pričom uvedená kontrola je vykonaná minimálne dvoma osobami.

Osoby určené na výkon FK nM majú povinnosť vysvetliť prijímateľovi predmet a spôsob vykonania a výstupy z FK nM, požiadať prijímateľa o predloženie podkladov potrebných pre vykonanie kontroly v súlade s rozhodnutím o schválení ŽoNFP a oznámením o vykonaní FK nM. Povinnosťou prijímateľa je zabezpečiť potrebnú dokumentáciu a účasť relevantných osôb a poskytnúť členom KS potrebnú súčinnosť pri výkone kontroly.

10.4.2. Predmet finančnej kontroly na mieste

Predmetom FK nM môžu byť všetky skutočnosti súvisiace s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP, vrátane skutočností, ktoré už boli predmetom inej kontroly.

10.4.3. Práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa pri výkone FK nM

Práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa pri výkone kontroly upravuje príloha Zmluvy o NFP (VZP) a podrobne § 21 zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je prijímateľ povinný:

- predložiť členom KS alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol a auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu FK nM,
- predložiť v lehote určenej členmi KS 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 FK nM a vydať jej na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,
- poskytnúť súčinnosť členom KS alebo prizvanej osobe,
- prijať v lehote určenej členmi KS opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
- predložiť členom KS v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- prepracovať a predložiť v lehote určenej členmi KS písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v čiastkovej správe alebo v správe, ak členovia KS vyžadovali ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení,
- vytvoriť podmienky na vykonanie FK nM a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
- oboznámiť pri začatí FK nM členov kontrolnej skupiny alebo prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva FK nM,
- umožniť členom KS alebo prizvanej osobe vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo vstup do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.

Pre potreby výkonu FK nM z hľadiska účtovníctva je prijímateľ povinný zabezpečiť najmä 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, resp. iný relevantný dokument,
- účtovné zápisy v denníku preukazujúce zaúčtovanie príslušnej faktúry, jej úhrady a zaradenia do majetku (v prípade obstarania majetku) v účtovníctve 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 (resp. iný relevantný dokument).

10.4.4. Výstupy z FKnM

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

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

Prijímateľ je povinný doručiť námietky v lehote stanovenej poskytovateľom. V závažných prípadoch môže poskytovateľ lehotu predĺžiť. **Žiadosť o predĺženie lehoty zaslaníu námietok musí byť podaná v písomnej resp. elektronickej forme v čase lehoty prijímateľa na zaslanie námietok.** Za doručenie námietok sa považuje kalendárny deň osobného doručenia alebo kalendárny deň odovzdania na poštovú prepravu.

V prípade, ak poskytovateľ neakceptuje predložené námietky podané prijímateľom, resp. prijímateľ v stanovenej lehote nedoručí námietky, resp. ak prijímateľ doručí oznámenie, že nemá námietky k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly, poskytovateľ vypracuje a zašle čiastkovú správu/správu z kontroly prijímateľovi, čo sa považuje za ukončenie FKnM. Uvedeným nie je dotknutý riadny postup určenia a schválenia ex-ante finančnej opravy za nedostatky pri VO.

Ak poskytovateľ úplne alebo sčasti akceptuje námietky podané prijímateľom, je povinný zohľadniť ich opodstatnenosť v príslušných správach z kontroly a zašle ju prijímateľovi. Za moment ukončenia kontroly je v takomto prípade považovaný moment odoslania príslušnej správy z kontroly prijímateľovi.

Prijímateľ je povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v zmysle správy z kontroly v lehote stanovenej oprávnenými osobami na výkon kontroly. Prijímateľ je zároveň povinný zaslať osobám oprávneným na výkon kontroly písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bezodkladne po ich splnení a tiež o odstránení príčin ich vzniku a to v lehote stanovenej v správe z kontroly.

11.Verejné obstarávanie

Samotný postup pri VO je špecifikovaný v „Príručke pre verejné obstarávanie“, ktorá je zverejnená na webovom sídle poskytovateľa: <http://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty>

12. Ukončenie realizácie projektu

Projekt je možné ukončiť riadne alebo mimoriadne.

12.1. Riadne ukončenie realizácie projektu

Projekt sa považuje za ukončený, ak došlo k fyzickému ukončeniu projektu, t.j. došlo k ukončeniu realizácie aktivít projektu (skutočne sa zrealizovali všetky aktivity projektu) a aj k finančnému ukončeniu projektu (prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky a prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP).

12.1.1. Príklady dobrej praxe

Prijímateľ je povinný v zmysle prílohy č. 01 vzor b) Manuálu pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF, ktorý je zverejnený na webovom sídle <http://www.minv.sk/?loga-a-graficke-predlohy-1>, najneskôr do 1 mesiaca pred ukončením realizácie projektu zaslať vyplnený Formulár príkladov dobrej praxe na mailovú adresu david.bodnar@minv.sk.

Prijímateľ spolu s formulárom predkladá fotodokumentáciu (minimálne 3 fotografie najviac vystihujúce zámer projektu; vhodné sú fotografie zo začiatku ako aj z konca realizácie aktivít projektu obsahujúce popis).

12.1.2. Hlásenie o ukončení realizácie aktivít projektu

Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi dátum **ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu** prostredníctvom formulára v ITMS2014+ (Hlásenie o realizácii aktivít projektu) a to bezodkladne po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu. Termín (dd/mm) ukončenia realizácie aktivít projektu musí prijímateľ uviesť v MS-Z, ktorú je prijímateľ povinný predložiť najneskôr do 30 dní od ukončenia aktivít projektu (hlavných aj podporných aktivít) (viď kapitola 7.4. Monitorovacia správa projektu „záverečná“).

12.1.3. Ukončenie realizácie hlavných aktivít v skoršom termíne

V prípade, že prijímateľ ukončí aktivity na projekte v skoršom termíne ako sa zaviazal v Zmluve o NFP, je povinný bezodkladne oznámiť túto skutočnosť príslušnému PM a postupuje podľa kapitoly č. 8 Zmeny projektu.

12.1.4. Finančné ukončenie projektu

Nastane dňom, kedy po zrealizovaní všetkých aktivít v rámci realizácie aktivít projektu došlo k splneniu oboch nasledovných podmienok:

- Prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky všetkým svojím dodávateľom, voči ktorým mal právne záväznú povinnosť úhrady výdavkov a tieto sú premietnuté do účtovníctva prijímateľa v zmysle príslušných právnych predpisov SR a podmienok stanovených v rozhodnutí o schválení ŽoNFP.
- Prijímateľovi bol uhradený/zúčtovaný zodpovedajúci NFP.

Prijímateľ je povinný predložiť poskytovateľovi záverečnú ŽoP najneskôr do 3 mesiacov od termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu podľa Zmluvy o NFP.

V nadväznosti na kalendárny deň finančného ukončenia projektu SO uzavrie projekt v ITMS2014+, čím systém automaticky vygeneruje termíny NMS (kapitola 7.5. Následná monitorovacia správa).

12.2. Mimoriadne ukončenie projektu

Mimoriadne ukončenie zmluvného vzťahu (upravené v prílohe Zmluvy o NFP – VZP):

- dohodou medzi SO a prijímateľom; alebo

- b) odstúpením od Zmluvy o NFP; alebo
- c) výpoveďou Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa.

V prípade, že prijímateľ je povinný vrátiť SO dovtedy už vyplatenú časť NFP, prijímateľ postupuje v zmysle kapitoly 9.8.5. Vysporiadanie finančných vzťahov.

12.2.1. Dohoda o ukončení Zmluvy o NFP

Pri **dohode o ukončení Zmluvy o NFP** (ďalej len „dohoda“) je potrebná zhodná vôľa oboch zmluvných strán, keďže ide o dvojstranný právny úkon. Návrh dohody je oprávnený dať SO aj prijímateľ.

Dohoda je vypracovaná SO na základe žiadosti prijímateľa o ukončenie zmluvného vzťahu/resp. ak iniciátorom ukončenia zmluvného vzťahu bol SO, následne SO zašle návrh dohody o ukončení zmluvného vzťahu prijímateľovi na akceptáciu.

Štyri originálne vyhotovenia návrhu dohody sú po podpise štatutárnym orgánom SO, resp. jeho zástupcom zaslané prijímateľovi na oboznámenie sa s ich obsahom a následné podpísanie. Prijímateľ podpíše všetky 3 rovnopisy dohody a následne 2 podpísané vyhotovenia dohody doručí listom späť na SO.

Kalendárny deň nasledujúci po dni zverejnenia dohody poskytovateľom v CRZ je dňom nadobudnutia účinnosti dohody.

V prípade, že prijímateľ je povinný vrátiť SO dovtedy už vyplatenú časť NFP, prijímateľ postupuje v zmysle kapitoly 9.8.5. Vysporiadanie finančných vzťahov.

12.2.2. Odstúpenie od Zmluvy o NFP

Pri odstúpení od Zmluvy o NFP ide o jednostranný právny úkon. Od Zmluvy o NFP môže SO alebo prijímateľ odstúpiť v prípadoch podstatného porušenia Zmluvy o NFP, nepodstatného porušenia Zmluvy o NFP a ďalej v prípadoch, ktoré ustanovuje Zmluva o NFP alebo právne predpisy SR a právne akty EÚ. Ak prijímateľ porušil Zmluvu o NFP podstatným spôsobom, je SO oprávnený odstúpiť bez poskytnutia dodatočnej lehoty na plnenie. V prípade, ak prijímateľ porušil Zmluvu o NFP nepodstatným spôsobom, je SO povinný poskytnúť prijímateľovi dodatočnú lehotu na plnenie, a až po márnom uplynutí lehoty na plnenie je SO oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP.

V prípade zistenia zo strany SO, že došlo k naplneniu podmienok na odstúpenie od Zmluvy o NFP, SO vypracuje **oznámenie o mimoriadnom ukončení zmluvného vzťahu odstúpením** (ďalej len „oznámenie“).

Po podpise oznámenia štatutárnym orgánom SO je oznámenie zaslané doporučeným listom prijímateľovi. Odstúpenie od Zmluvy o NFP je účinné dňom doručenia písomného oznámenia o odstúpení od Zmluvy o NFP prijímateľovi.

V prípade ak SO bolo doručené odstúpenie od Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa, odstúpenie od Zmluvy o NFP je účinné dňom doručenia písomného oznámenia SO.

V prípade odstúpenia od Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa zostávajú zachované tie práva a povinnosti poskytovateľa, ktoré podľa svojej povahy majú platiť aj po skončení Zmluvy o NFP, a to najmä právo a povinnosť požadovať vrátenie poskytnutej čiastky NFP, právo na náhradu škody a pod.

12.2.3. Výpoveď zo Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa

Vypovedať Zmluvu o NFP je oprávnený prijímateľ z dôvodov uvedených v Zmluve o NFP. Po podaní výpovede môže prijímateľ túto vziať späť iba s písomným súhlasom SO. Výpovedná doba je jeden kalendárny mesiac odo dňa, kedy je výpoveď doručená SO. Počas plynutia výpovednej doby SO a prijímateľ vykonávajú úkony smerujúce k vysporiadaniu vzájomných práv a povinností, najmä SO vykoná úkony vzťahujúce sa k finančnému vysporiadaniu s prijímateľom obdobne ako pri odstúpení od Zmluvy o NFP a prijímateľ je povinný poskytnúť všetku potrebnú súčinnosť.

Zmluva o NFP zaniká uplynutím výpovednej doby s výnimkou ustanovení, ktoré nezanikajú ani v dôsledku zániku Zmluvy o NFP pri odstúpení od Zmluvy o NFP.

13. Finančná oprava

13.1. Finančná oprava pri nenapĺňaní merateľných ukazovateľov

Prijímateľ sa v Zmluve o NFP zaväzuje, že projekt bude realizovaný riadne, včas a v súlade s podmienkami Zmluvy o NFP. Táto povinnosť sa vzťahuje aj na napĺňanie cieľových hodnôt MU dohodnutých v Zmluve o NFP.

Podmienky poskytnutia príspevku, ktoré SO uviedol v príslušnom vyzvaní, musia byť splnené aj počas platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP. Porušenie podmienok poskytnutia príspevku je podstatným porušením Zmluvy o NFP a prijímateľ je povinný vrátiť NFP, alebo jeho časť v súlade s príslušným článkom prílohy Zmluvy o NFP (VZP).

SO je povinný monitorovať, či počas sledovaného obdobia nedošlo zo strany prijímateľa k porušeniu podmienok poskytnutia príspevku, ktoré je prijímateľ v zmysle Zmluvy o NFP povinný spĺňať počas celej jej doby platnosti a účinnosti.

Poskytovateľ môže pristúpiť k vyčísleniu finančnej opravy na základe:

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

Finančnú opravu možno určiť pre príslušný MU v prípade, ak je nameraná odchýlka príslušného MU počas realizácie projektu (formou zmenového konania) alebo na konci termínu, kde sa vyčíslí finančná oprava a vráti sa platba späť poskytovateľovi NFP. Konečný termín je dátum ukončenia realizácie projektu.

Ad 1. Ak tento termín neuplynul, finančnú opravu nie je možná pre príslušný MU vypočítať (MU ešte môže byť do konečného termínu dosiahnutý). V týchto prípadoch sa finančná oprava aplikuje na čerpané NFP.

Ad. 2 Finančnú opravu možno určiť pred uplynutím konečného termínu jedine v prípade ak:

- Prijímateľ požiadal (žiadostou o zmenu) o zníženie plánovanej hodnoty MU,
- SO na základe monitorovania projektu a odborného posúdenia usúdi, že nie je možné plánovanú hodnotu dosiahnuť (v tomto prípade musí SO určiť mieru predpokladaného naplnenia, aby bola vyčísliteľná miera odchýlky).

V týchto prípadoch sa finančná oprava aplikuje na zazmluvnené (nie skutočne čerpané) hodnoty oprávnených výdavkov.

Nasledujúce ustanovenia na určenie odchýlky MU a výpočet finančnej opravy v prípade negatívnej odchýlky pre MU platí na obdobie implementácie projektu.

13.1.1. Určenie odchýlky merateľných ukazovateľov

SO posudzuje odchýlku plnenia MU na úrovni jednotlivých aktivít, pričom výsledná hodnota finančnej opravy na oprávnené výdavky všetkých hlavných aktivít sa určí sčítaním finančných opráv uplatnených na oprávnené výdavky relevantných aktivít (nie osobitne za plnenie v príslušnej aktivite/aktivitách).

SO na základe dostupných údajov vypracuje v čase posudzovania plnenia MU sumarizačnú tabuľku na výpočet hodnoty odchýlok každého MU. Odchýlky môžu byť negatívne (neplnenie hodnôt MU) alebo pozitívne (plnenie MU vyššími hodnotami). MU sú záväzné z hľadiska dosiahnutia ich plánovanej hodnoty.

Určenie výšky finančnej opravy v prípade negatívnej odchýlky u MU

V prípade negatívnej odchýlky SO posúdi uplatnenie/neuplatnenie finančnej opravy. Tolerovateľná odchýlka merateľného ukazovateľa (v zmysle prílohy Zmluvy o NFP (VZP)) je **5 %** avšak za podmienky, že hodnota MU nie je podmienkou poskytnutia NFP (v zmysle prílohy Zmluvy o NFP (VZP)).

a) Neplnenie MU, ktoré sú podmienkou poskytnutia NFP

Príklad 1:

| MU | Príznak rizika | Relevancia MU k HP | Meraná jednotka | Plánovaný stav MU (schválená ŽoNFP) | Skutočný stav PMÚ | Miera plnenia PMÚ (%) | Odchýlka MU (-) negatívna (+) pozitívna | Termín plnenia | |
|--|----------------|----------------------|-----------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------|---|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6/5 | 8=(6-5)/5 | 9 | 12 |
| P0347 Počet Rómov, ktorí sa zamestnali na pozíciách vo výchovno-vzdelávacom procese zapojených do projektu | nie | HP RN HP UR | počet | 500 | 450 | 90,00% | -10,00% | k dátumu ukončenia realizácie projektu | zmenové konanie* |

* Prijímateľ z objektívnych dôvodov nemôže naplniť cieľovú hodnotu MU a požiada o významnejšiu zmenu z dôvodu, že dochádza k negatívnej odchýlke o viac ako 5%. Nakoľko podmienkou poskytnutia príspevku je zamestnať minimálne 400 Rómov, cieľová hodnota „450“ stále spĺňa podmienku poskytnutia príspevku a SO v rámci zmenového konania pristúpi k uplatneniu finančnej opravy.

Príklad 2:

| MU | Príznak rizika | Relevancia MU k HP | Meraná jednotka | Plánovaný stav MU (schválená ŽoNFP) | Skutočný stav PMÚ | Miera plnenia PMÚ (%) | Odchýlka MU (+) pozitívna (-) negatívna | Termín plnenia | |
|--|----------------|--------------------|-----------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------|---|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6/5 | 8=(6-5)/5 | 9 | 12 |
| P0347 Počet Rómov, ktorí sa zamestnali na pozíciách vo výchovno-vzdelávacom procese zapojených do projektu | nie | HP RN HP UR | počet | 500 | 390 | 78,00% | -22,00% | k dátumu ukončenia realizácie projektu | zmenové konanie* |

* Prijímateľ v MS-Z uviedol skutočný stav MU v hodnote 390 a SO odstúpi od Zmluvy o NFP.

Odôvodnenie odstúpenia od Zmluvy o NFP. Prijímateľ počas realizácie projektu zamestnal 390 Rómov. Podmienkou poskytnutia príspevku je zamestnať minimálne 400 Rómov. Prijímateľ v ŽoNFP uviedol v MU hodnotu „500“. Plnením hodnoty MU na „390“ neplní podmienku poskytnutia NFP a SO z uvedeného dôvodu odstúpi od Zmluvy o NFP.

b) Neplnenie MU, ktoré nie sú podmienkou poskytnutia NFP

Pri MU, ktoré nie sú podmienkou poskytnutia príspevku je pri odchýlke o viac ako 5 % avšak najviac o 20 % oproti výške ktorá bola uvedená v schválenej žiadosti o NFP, pristúpi SO k vyčísleniu finančnej opravy za neplnenie cieľových hodnôt MU.

Negatívna odchýlka MU o viac ako 20 % oproti výške, ktorá bola uvedená v schválenej ŽoNFP, predstavuje podstatnú zmenu projektu v dôsledku čoho je SO oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP.

Pri negatívnej odchýlke MU je výška finančnej opravy určená výškou najvyššej hodnoty neplnenia MU v rámci hlavnej aktivity.

Príklad 1:

| PMU | Príznak rizika | Relevancia MU k HP | Meraná jednotka | Plánovaný stav MU (schválená ŽoNFP) | Skutočný stav MU | Miera plnenia MU (%) | Odchýlka MU (-) negatívna (+) pozitívna | Termín plnenia | Tolerovateľná odchýlka | Odchýlka maximálna | Sankcia %] |
|--|----------------|--------------------|-----------------|-------------------------------------|------------------|----------------------|---|--|------------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6/5 | 8=(6-5)/5 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Hlavná aktivita 1 | | | | | | | | | | | |
| P0265 Počet osôb MRK, ktorým bola poskytnutá tútorská a mentorská podpora | nie | HP RN | počet | 100 | 81 | 81,00% | -19,00% | k dátumu ukončenia realizácie projektu | 5 % | 20 % | 14,00 % |
| P0183 Počet materských škôl zapojených do aktivít zameraných na podporu inkluzívneho vzdelávania | nie | x | počet | 200 | 180 | 90,00% | -10,00% | k dátumu ukončenia realizácie projektu | 5 % | 20 % | 5,00% |
| P0346 Počet pracovníkov vo výchovno - vzdelávacom procese | nie | HP RN HP | počet | 1500 | 1380 | 92,00% | -8,00% | k dátumu ukončenia realizácie projektu | 5 % | 20 % | 3,00% |

| | | | | | | | | | | | |
|--|-----|----------------------|-------|-----|-----|---------|-------|--|-----|------|-------|
| zapojených do projektu | | UR | | | | | | | | | |
| P0347 Počet Rómov, ktorí sa zamestnali na pozíciách vo výchovno-vzdelávacom procese zapojených do projektu | nie | HP RN HP UR | počet | 500 | 500 | 100,00% | 0,00% | k dátumu ukončenia realizácie projektu | 5 % | 20 % | 0,00% |

Najvyššia hodnota negatívnej odchýlky MU je 19,00 %. Výška finančnej opravy po zohľadnení akceptovateľnej odchýlky sa vyčíslí ako súčin sankcie 14,00 % a poskytnutého NFP¹⁴ na hlavnú aktivitu.

Výpočet výšky finančnej opravy v EUR (FOA):

Výška finančnej opravy = sankcia MU s najvyššou negatívnou odchýlkou x poskytnuté NFP na jednu hlavnú aktivitu

$$FOA = 14,00 \% \times 100.000 \text{ EUR} = 14.000,00 \text{ EUR}$$

Výsledná hodnota finančnej opravy v prípade viacerých hlavných aktivít sa určí sčítaním finančných opráv za každú z hlavných aktivít, pričom finančná oprava sa vykoná aj vo vzťahu k podporným aktivitám projektu.

¹⁴ Pod pojmom „poskytnuté NFP“ sa na tento účel považuje výška schválených oprávnených výdavkov z NFP očistená o prípadné vrátené NFP, či už z titulu vrátenia nezúčtovanej zálohovej platby, vyčíslenej nezrovnalosti a pod.

14.Zabezpečenie pohľadávok

V prípade, ak poskytovateľ rozhodne, že je potrebné zabezpečiť pohľadávku poskytovateľa vo vzťahu k prijímateľovi NFP, prijímateľ je povinný takéto zabezpečenie poskytnúť, a to na základe a v rozsahu požiadavky poskytovateľa. SO pri zabezpečení pohľadávky poskytovateľa, ktorá by mohla vzniknúť zo zmluvy o NFP postupuje podľa MP CKO č. 19. Zabezpečenie sa vykoná jednou z foriem z nasledovných zabezpečovacích prostriedkov: záložné právo, zádržné právo, zmluvná pokuta, ručenie, banková záruka, zabezpečovací prevod práva, zabezpečovacie postúpenie pohľadávky, zmenka.

14.1. Zmluvná pokuta

Zmluvná pokuta predstavuje zmluvnými stranami vopred dohodnuté peňažné plnenie pre prípad nesplnenia záväzku vôbec, alebo pre prípad porušenia akejkoľvek inej zmluvnej povinnosti. Inštitút zmluvnej pokuty je zakotvený v čl. 13 prílohy č. 1 VZP Zmluvy o NFP.

15.Poistenie majetku nadobudnutého z NFP

Poistenie majetku sa v prípade projektov ESF nevyžaduje.

16.Štátna pomoc

V prípade výziev, ktoré nespádajú pod štátnu pomoc, t.j. vo vzťahu k oprávneným aktivitám sa neuplatňujú pravidlá štátnej pomoci, je prijímateľ povinný zachovať striktné charakter svojho projektu. Ak prijímateľ uvedené pravidlo poruší a nezachová striktné charakter svojho projektu, ktorý svojimi aktivitami nemal predstavovať štátnu pomoc, nesie za svoje konanie plnú právnu zodpovednosť v súvislosti s porušením pravidiel týkajúcich sa štátnej pomoci. Prijímateľ zároveň berie na vedomie, že rovnaké právne následky nastanú aj v prípade, ak v rámci jeho projektu dôjde k poskytnutiu, tzv. nepriamej štátnej pomoci alebo k poskytnutiu inej formy výhody, ktorá na základe Zmluvy o fungovaní EÚ znamená porušenie pravidiel týkajúcich sa štátnej pomoci.

Prijímateľ si musí byť zároveň vedomý, že štátnou pomocou sa v tejto súvislosti rozumie každá pomoc v akejkoľvek forme, ktorú poskytuje na hospodársku činnosť alebo v súvislosti s ňou poskytovateľ priamo alebo nepriamo z prostriedkov štátneho rozpočtu, zo svojho rozpočtu alebo z vlastných zdrojov prijímateľovi, pričom však nezáleží na právnej forme prijímateľa a spôsobe jeho financovania.

17.Uchovávanie dokumentácie

Prijímateľ je povinný uchovávať originál dokumentácie k projektu (resp. úradne overené kópie originálov, alebo uchováva dokumentáciu na všeobecne prijímaných nosičoch dát vrátane elektronických verzií originálnych dokumentov alebo dokumentov, ktoré existujú iba v elektronickej forme) v súlade s právnymi predpismi EÚ a SR do 31.12.2028 vrátane dokumentácie VO a do tejto doby strpieť výkon kontroly/auditu zo strany oprávnených osôb. Uvedená doba sa predĺži na základe oznámenia poskytovateľa prijímateľovi v prípade, ak nastanú skutočnosti uvedené v čl. 140 všeobecného nariadenia o čas trvania týchto skutočností.

Účtovnú dokumentáciu týkajúcu sa projektu je prijímateľ povinný uchovávať a ochraňovať v súlade so zákonom o účtovníctve, pri zachovaní lehoty uvedenej v príslušnom článku VZP, ktoré tvorí prílohu Zmluvy o NFP.

V zmysle vyššie uvedeného 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 unásledného monitorovania projektu 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 príslušnými článkami VZP, ktoré tvoria prílohu Zmluvy o NFP,
- 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.

Nakoľko je povinnosť prijímateľa archivovať dokumentáciu o projekte predmetom kontroly na mieste počas obdobia implementácie projektu SO odporúča prijímateľovi uchovávať dokumentáciu v prehľadnej forme, ktorá umožňuje rýchlu identifikáciu dokladu alebo dokumentácie. Takáto forma výrazne skráti čas tejto časti kontroly na mieste a predídne prípadným zisteniam.

18.Zoznam príloh

| | |
|---------------|--|
| Príloha č. 01 | Podpisový vzor |
| Príloha č. 02 | Splnomocnenie |
| Príloha č. 03 | Personálna matica |
| Príloha č. 04 | Súhlas so spracovaním osobných údajov |
| Príloha č. 05 | irelevantná |
| Príloha č. 06 | Vykazovanie sledovaných údajov projektu |
| Príloha č. 07 | Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v zmluve o NFP |
| Príloha č. 08 | Pokyny k vyplneniu formuláru ŽoP |
| Príloha č. 09 | irelevantná |
| Príloha č. 10 | Pracovný výkaz |
| Príloha č. 11 | Sumarizačný hárok k ŠSJN |
| Príloha č. 12 | Mandát na inkaso SEPA |
| Príloha č. 13 | Súhlas dotknutej osoby – užívateľa – so správou, spracovaním a uchovaním osobných údajov |
| Príloha č. 14 | Čestné vyhlásenie užívateľa o neposkytnutí osobných údajov |