

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



**PRÍRUČKA PRE PRIJÍMATEĽA
pre prioritnú os 6**

Verzia 3.1

Dátum účinnosti: 05.06.2019

OBSAH

ÚVOD.....	4
1. CIEĽ A PLATNOSŤ PRÍRUČKY.....	5
2. LEGISLATÍVNY RÁMEC	6
2.1 Základné právne predpisy EÚ	6
2.2 Základné právne predpisy SR	6
3. DEFINÍCIE A POJMY	8
4. ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POJMOV	8
5. SPÔSOB KOMUNIKÁCIE MEDZI PRIJÍMATEĽOM A POSKYTOVATEĽOM POČAS IMPLEMENTÁCIE PROJEKTOV	10
6. IMPLEMENTÁCIA PROJEKTOV	11
6.1 Začatie realizácie hlavných aktivít projektu	11
6.2 Financovanie projektu	13
6.2.1 Oprávnenosť výdavkov.....	13
6.2.2 Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR	13
6.2.3 Žiadosť o platbu	14
6.2.3.1 Vyplnenie žiadosti o platbu	15
6.2.3.2 Dokumentácia k žiadosti o platbu	16
6.2.3.3 Dokladovanie oprávnených výdavkov podľa jednotlivých skupín výdavkov	19
6.2.3.4 Oprávnené činnosti v rámci riadenia projektu (interné/externé)	25
6.2.3.5 Kontrola žiadosti o platbu	26
6.2.4 Účty prijímateľa.....	27
6.2.5 Spôsoby financovania projektov	28
6.2.5.1 Systém predfinancovania	28
6.2.5.1.1 PREDDAVKOVÉ PLATBY V RÁMCI SYSTÉMU PREDFINANCOVANIA	30
6.2.5.2 Systém refundácie.....	32
6.2.5.3 Kombinácia systémov predfinancovania a refundácie.....	32
6.2.5.4 Pravidlá financovania projektov, ktoré sú predmetom prebiehajúceho konania	32
6.2.6 Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov	33
6.2.6.1 Nezrovnalosť	33
6.2.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov.....	34
6.2.7 Odvod výnosov.....	36
6.2.8 Účtovníctvo projektu.....	37
6.3 Monitorovanie projektov	38
6.3.1 Monitorovanie počas realizácie projektu.....	39
6.3.1.1 Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP	39
6.3.1.2 Mimoriadna monitorovacia správa projektu	40
6.3.1.3 Monitorovacia správa projektu typu „výročná“	40
6.3.1.4 Monitorovacia správu projektu typu „záverečná“	42
6.3.2 Monitorovanie počas obdobia udržateľnosti	43
6.3.3 Postupy platné pre jednotlivé typy monitorovania.....	44
6.3.4 Udržateľnosť projektov	45
6.3.5 Špecifické podmienky oprávnenosti	45
6.3.5.1 Projekty vytvárajúce čistý príjem	45

6.3.5.2	Finančná analýza	48
6.3.5.3	Výpočet nadmernej náhrady	50
6.3.6	Finančné opravy pri nenaplnení projektových merateľných ukazovateľov	51
6.4	Zmeny projektu	55
6.4.1	Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa	56
6.4.1.1	Formálna zmena	56
6.4.1.2	Menej významná zmena	58
6.4.1.3	Významnejšia zmena	59
6.4.1.3.1	ZMENA MIESTA REALIZÁCIE PROJEKTU	61
6.4.1.3.2	ZMENA MERATEĽNÝCH UKAZOVATEĽOV PROJEKTU	61
6.4.1.3.3	ZMENA ZAČATIA REALIZÁCIE HLAVNÝCH AKTIVÍT PROJEKTU	62
6.4.1.3.3	PREDĹŽENIE REALIZÁCIE HLAVNÝCH AKTIVÍT PROJEKTU	62
6.4.1.3.4	ZMENY POČTU ALEBO CHARAKTERU HLAVNÝCH AKTIVÍT PROJEKTU A ZMENA ROZSAHU HLAVNÝCH AKTIVÍT PROJEKTU	63
6.4.1.3.5	ZMENA MAJETKOVO - PRÁVNÝCH POMEROV TÝKAJÚCICH SA PREDMETU PROJEKTU	63
6.4.1.4	Žiadosť o zmenu	65
6.4.1.5	Dodatok k Zmluve o NFP	67
6.4.1.6	Podstatná zmena projektu	67
6.4.2	Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa	68
6.4.2.1	Zmena VZP Zmluvy o NFP	68
6.5	Kontrola projektu	69
6.5.1	Administratívna finančná kontrola verejného obstarávania	70
6.5.2	Administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu	70
6.5.3	Finančná kontrola na mieste	70
6.5.3.1	Predmet finančnej kontroly na mieste	70
6.5.3.2	Práva a povinnosti poskytovateľa pri výkone finančnej kontroly na mieste	72
6.5.3.3	Povinnosti prijímateľa pri výkone finančnej kontroly na mieste	73
6.5.3.4	Výstupy z finančnej kontroly na mieste	74
6.6	Zabezpečenie pohľadávok	75
6.6.1	Zmluvná pokuta	76
6.6.2	Záložné právo	76
6.7	Ukončenie realizácie projektu	76
6.7.1	Riadne ukončenie realizácie projektu podľa Zmluvy o NFP	76
6.7.2	Mimoriadne ukončenie zmluvného vzťahu zo Zmluvy o NFP	78
6.8	Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov	79
7.	INFORMOVANIE A KOMUNIKÁCIA	81
8.	ITMS2014+	81
9.	ŠTÁTNA POMOC	82
10.	UCHOVÁVANIE DOKUMENTÁCIE	82
11.	ZOZNAM PRÍLOH	84

ÚVOD

Príručka pre prijímateľa (ďalej len „príručka“) Sprostredkovateľského orgánu pre OP ĽZ pre prioritnú os 6 (ďalej len „SO“ alebo „poskytovateľ“) je vypracovaná v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 8. 7. 2015 (ďalej len „Zmluva o vykonávaní“) a v súlade s Nariadením Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) č. 56/2015 zo dňa 29. 4. 2015 o postavení riadiaceho orgánu, sprostredkovateľských orgánov, platobnej jednotky a úlohách v rámci niektorých operačných programov.

Príručka je v rámci Operačného programu Ľudské zdroje vydávaná pre prijímateľov dopytovo-orientovaných projektov prioritnej osi 6, za účelom poskytnutia doplňujúcich, spresňujúcich a vysvetľujúcich informácií prijímateľovi nenávratného finančného príspevku (ďalej len „prijímateľ“) a pre prioritnú os 6 v plnom rozsahu nahrádza pôvodnú verziu *Príručky pre prijímateľa pre prioritné osi 5, 6*.

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.

Príručka je záväzným riadiacim dokumentom SO, ktorý podrobne popisuje jednotlivé fázy implementácie projektov od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o NFP“). *Príručka* nenahrádza žiadne ustanovenia dohodnuté medzi poskytovateľom a prijímateľom v Zmluve 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.

V rámci Ministerstva vnútra Slovenskej republiky 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/?OPLZ>.

Dôležité upozornenie:

Táto *príručka* platí iba pre prijímateľov nenávratnej finančnej pomoci, tzn. neplatí pre prijímateľa finančných nástrojov.

1. CIEĽ A PLATNOSŤ PRÍRUČKY

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 Zmluvy o NFP, 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.

Samotná *príručka* je členená na kapitoly. Implementácia projektov obsahuje tematické časti chronologicky rozdelené od problematiky procesu administratívnej finančnej kontroly projektov, cez zmeny projektov v priebehu implementácie, predkladanie žiadostí o platbu, kontrolu na mieste, monitorovanie projektov, proces ukončovania realizácie aktivít projektu vrátane poukázania na najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov.

Príručka nenahrádza inú riadiacu dokumentáciu ani iné záväzné dokumenty súvisiace s prípravou a realizáciou projektov v rámci OP ĽZ ako napr. Príručka pre žiadateľa, Zmluva o NFP, Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014-2020 (ďalej aj „Systém riadenia EŠIF“), Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014-2020 (ďalej len „SFR“), 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 všetkými právnymi dokumentmi¹.

Platnosť *príručky* je počas celej doby oprávnenosti OP ĽZ. V prípade vzniku akýchkoľvek okolností ovplyvňujúcich obsah *príručky* si SO vyhradzuje právo aktualizácie *príručky*. V prípade aktualizácie *príručky* SO zverejní upravené znenie *príručky* na webovom sídle <http://www.minv.sk/?OPLZ> s číslom verzie a dátumom účinnosti a bude informovať prijímateľov o aktualizácii a platnosti *príručky* prostredníctvom elektronickej komunikácie bližšie popísanej v kapitole 5 *Spôsob komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom počas implementácie projektov*. Za účelom opravy formálnych chýb/nedostatkov v platnej verzii *príručky* (napr. nesprávne uvedený odkaz, nefunkčný hypertextový odkaz, chybné formátovanie/číslovanie, preklepy a pod.), ktoré nemenia postupy uvedené v *príručke*, si poskytovateľ vyhradzuje právo na ich opravu, bez potreby informovať prijímateľov o vykonaných opravách.

V prípade, ak sú ustanovenia tejto *príručky* v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi, SFR, Systémom riadenia EŠIF, metodickými pokynmi a usmerneniami Centrálného koordinačného orgánu (ďalej len „CKO“) a Certifikačného orgánu (ďalej len „CO“), tak vo vzťahu k *príručke* sú tieto všeobecné právne predpisy, ustanovenia Systému riadenia EŠIF, SFR, usmernenia CKO a CO nadradené.

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.

2. LEGISLATÍVNY RÁMEC

2.1 ZÁKLADNÉ PRÁVNE PREDPISY EÚ

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

- Zmluva o Európskej únii a Zmluva o fungovaní Európskej únie (ďalej len „**zmluva o fungovaní EÚ**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, EURATOM) 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**“);
- 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**“).

2.2 ZÁKLADNÉ PRÁVNE PREDPISY SR

Základné právne predpisy SR predstavujú prehľad relevantných ustanovení vo vzťahu k príručke. Závazné 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o príspevku z EŠIF**“);
- 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon o finančnej kontrole**“);
- 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**“);
- 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. 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. 162/2015 Z.z. Správny súdny poriadok (ďalej len „**Správny súdny 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 (ďalej len „**Civilný sporový poriadok**“);
- Zákon č. 161/2015 Z.z. Civilný mimosporový poriadok (ďalej len „**Civilný mimosporový 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**“);
- Zákon č. 177/2018 o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon proti byrokracii**“).

3. DEFINÍCIE A POJMY

Z dôvodu jednotnosti používania definícií a pojmov platí pre výklad pojmov v tejto *príručke* výklad pojmov v Prílohe č. 1 *Všeobecné zmluvné podmienky* Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, Článok 1, odsek 3, ak nie je v tomto dokumente uvedené inak.

Všetky dokumenty generované z ITMS2014+ a kópie je potrebné v prípade listinného odosielania podpísať štatutárnym orgánom prijímateľa resp. podpisom splnomocneného zástupcu. K podpisu štatutárneho orgánu prijímateľa sa vyžaduje pečiatka, ak ňou prijímateľ disponuje, resp. má povinnosť ju používať. V prípade, ak je prijímateľom obec/mesto pečiatka sa vyžaduje vždy.

Ak nie je v tejto príručke uvedené inak, resp. legislatíva z ktorej vychádza lehota nestanovuje inak, za dni sa považujú pracovné dni.

4. ZOZNAM SKRATIEK A SKRÁTENÝCH POJMOV

AFK	Administratívna finančná kontrola
CKO	Centrálny koordinačný orgán
CO	Certifikačný orgán
CRP	Centrálny register projektov
CRZ	Centrálny register zmlúv
ČV	Čestné vyhlásenie
DMÚ k ŽoP	Doplňujúce monitorovacie údaje k žiadosti o platbu
DOP	Dopytovo orientovaný projekt
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EDA	Európsky dvor audítorov
eID	Elektronická identifikačná karta
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
EUR	Euro
FA	Finančná analýza
HAP	Hlavné aktivity projektu
HP	Horizontálne princípy (v programovom období 2014 – 2020 sú medzi HP zaradené udržateľný rozvoj, rovnosť medzi mužmi a ženami a nediskriminácia)
IS	Informačný systém
ISUF	Informačný systém účtovníctva fondov
ITMS2014+	IT monitorovací systém pre programové obdobie 2014- 2020
KnM	Kontrola na mieste
KS	Kontrolná skupina
MF SR	Ministerstvo financií SR
MP CKO	Metodický pokyn CKO
MS	Monitorovacia správa
MMS	Mimoriadna monitorovacia správa
MS-V	Monitorovacia správa projektu typu „výročná“

MS-Z	Monitorovacia správa projektu typu „záverečná“
MSP	Malé a stredné podniky
MV SR	Ministerstvo vnútra SR
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NAKA	Národná kriminálna agentúra Prezídia Policajného zboru
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad SR
NMS	Následná monitorovacia správa
OA	Orgán auditu
OLAF	Európsky úrad pre boj proti podvodom
OP	Operačný program
OP ĽZ	Operačný program Ľudské zdroje
OÚ ŽP	Obvodný úrad životného prostredia
OV	Oprávnený výdavok
OVZ	Okolnosť vylučujúca zodpovednosť
PD	Projektová dokumentácia
PJ	Platobná jednotka
PM	Projektový manažér
MU	Merateľný ukazovateľ projektu
PpP	Príručka pre prijímateľa
PÚ SR	Protimonopolný úrad SR
RO	Riadiaci orgán
R OIMRK	Riaditeľ odboru inkluzie marginalizovaných rómskych komunit
SFR	Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020, (ďalej len „Systém finančného riadenia“)
SO	Sprostredkovateľský orgán
SR	Slovenská republika
Systém riadenia EŠIF	Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov
ŠR	Štátny rozpočet
ŠRO	Štátna rozpočtová organizácia
ÚV SR	Úrad vlády SR
ÚVA	Úrad vládneho auditu
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
ÚPPV II SR	Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu
ÚPVS	Ústredný portál verejnej správy
VKS	Vedúci kontrolnej skupiny
VO	Verejné obstarávanie
VÚC	Vyšší územný celok
VZP	Všeobecné zmluvné podmienky
Zmluva o NFP	Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku
ZVO	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „ZVO“)
ŽoNFP	Žiadosť o nenávratný finančný príspevok
ŽoP	Žiadosť o platbu
ŽoV	Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov

5. SPÔSOB KOMUNIKÁCIE MEDZI PRIJÍMATEĽOM A POSKYTOVATEĽOM POČAS IMPLEMENTÁCIE PROJEKTOV

Komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom týkajúca sa projektu počas realizácie, ako aj v období jeho udržateľnosti vrátane iných záležitostí súvisiacich s plnením zmluvných podmienok vyplývajúcich z uzatvorenej Zmluvy o NFP prebieha **písomne** (ak nie je v Zmluve o NFP alebo v tejto príručke ustanovené inak).

Písomná forma komunikácie sa uskutočňuje najmä v elektronickej podobe alebo alternatívne v listinnej podobe prostredníctvom doporučeného doručovania zásielok alebo obyčajného doručovania poštou, v rámci ktorej sa používajú výlučne poštové adresy uvedené v záhlaví účinnej Zmluvy o NFP, ak nedošlo k oznámeniu zmeny adresy.

V prípade bežnej komunikácie môže komunikácia prebiehať prostredníctvom elektronickej správy (e-mailu), v ostatných prípadoch prostredníctvom ITMS2014+ v rozsahu jeho funkčnosti. Vzájomná komunikácia v elektronickej podobe prebieha prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy (pričom zo strany poskytovateľa nejde o výkon verejnej moci, ale iba o využívanie existujúcich technických prostriedkov vhodných na komunikáciu). V prípade elektronického predkladania dokumentácie prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy sa za moment, od ktorého začína plynúť lehota, považuje deň elektronického doručenia dokumentu, ak nie je stanovené inak. Takto predložená dokumentácia musí byť podpísaná kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečatou.

Podrobný technicko-funkčný popis k funkcionalitám: prihlásenie do ITMS2014+ s eID² a elektronické odosielanie formulárov v systéme ITMS2014+ poskytuje prijímateľovi usmernenie CKO č.6 - elektronická komunikácia v systéme ITMS2014+, ktoré je k dispozícii na stránke: <https://www.partnerskadohoda.gov.sk/302-sk/usmernenia-a-manualy/>. Usmernenie upravuje spôsob elektronického prihlásenia sa do systému ITMS2014+ a spôsob využívania funkcionality elektronického podania formulárov prostredníctvom systému ITMS2014+.

Podmienky a pravidlá komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom týkajúcej sa projektu počas realizácie ako aj v období jeho udržateľnosti vrátane iných záležitostí súvisiacich s plnením zmluvných podmienok vyplývajúcich z uzatvorenej Zmluvy o NFP sú upravené najmä:

- 1) Zmluvou o NFP čl. 4. „Komunikácia zmluvných strán a doručovanie“
- 2) Prílohou č. 1 Zmluvy o NFP čl. 4. „Povinnosti spojené s monitorovaním projektu a poskytovaním informácií“

Prijímateľ je povinný v rámci komunikácie medzi poskytovateľom a prijímateľom dodržiavať vyššie uvedené ustanovenia a riadiť sa nimi. Poskytovateľ a prijímateľ adekvátne aplikujú vo vzájomnej komunikácii aj ustanovenia týkajúce sa komunikácie v iných článkoch Zmluvy o NFP, resp. dokumentácii, na ktorú sa Zmluva o NFP odvoláva. **Prijímateľ a poskytovateľ je povinný uvádzať ITMS2014+ kód projektu a názov projektu pri každej forme komunikácie.**

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

V prípade zmeny adresy elektronickej pošty prijímateľa, je prijímateľ povinný zmenu zaznamenať v ITMS2014+ najneskôr pred jej prvým použitím. Tým sa stane nová adresa elektronickej pošty overiteľná a dôveryhodná

² eID – elektronická identifikačná karta t.j. občiansky preukaz s elektronickým kontaktným čipom

pre poskytovateľa. Poskytovateľ odporúča prijímateľovi zaslať informáciu o zmene e-mailovej adresy PM určenému pre projekt aj formou elektronickej pošty.

Informácie ohľadne implementácie projektu bude poskytovateľ komunikovať len s osobami s priamou väzbou na projekt.

Všetka dokumentácia predkladaná prijímateľom v súvislosti so Zmluvou o poskytnutí NFP a/alebo s projektom sa predkladá v slovenskom jazyku a v prípade, ak bola vyhotovená v inom ako slovenskom jazyku, pre jej použitie pre účely projektu a/alebo Zmluvy o poskytnutí NFP je potrebný úradný preklad do slovenského jazyka. Ak to poskytovateľ výslovne nevyhlási vo výzve alebo v právnom dokumente, môže byť predkladaná aj v českom jazyku bez potreby úradného prekladu.

6. IMPLEMENTÁCIA PROJEKTOV

Dôležité upozornenie

NEFUNKČNOSŤ SYSTÉMU ITMS2014+, resp. JEHO FUNKCIONALITA

Ak chce prijímateľ predložiť na SO v jednotlivých fázach implementácie dokumentáciu (napr. ŽoP, MS a iné), ktorá sa predkladá prostredníctvom ITMS2014+ (a následným vygenerovaním relevantnej dokumentácie z ITMS2014+) avšak systém ITMS2014+ je nefunkčný, resp. potrebná funkcionálnosť v ITMS2014+ je nedostupná, **prijímateľ** zašle poskytovateľovi potvrdenie o nefunkčnosti systému, resp. nedostupnosti požadovanej funkcionality (napr. PrintScreen obrazovky). Uvedené nezbavuje prijímateľa povinnosti k predloženiu povinnej dokumentácie a preto po spustení funkcionality je povinný predložiť prostredníctvom ITMS2014+ dokumentáciu v súlade s postupmi určenými Zmluvou o NFP.

6.1 ZAČATIE REALIZÁCIE HLAVNÝCH AKTIVÍT PROJEKTU

1. Zmluva o NFP – platnosť a účinnosť

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

Zmluva o NFP nadobúda platnosť dňom neskoršieho podpisu zmluvných strán a účinnosť v súlade s § 47a ods. 2 Občianskeho zákonníka nadobúda kalendárnym dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia poskytovateľom v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

V prípade, že poskytovateľ aj prijímateľ sú povinné osoby podľa zákona o slobode informácií, je pre nadobudnutie účinnosti rozhodujúce prvé zverejnenie Zmluvy o NFP poskytovateľom, ktorý o dátume zverejnenia Zmluvy o NFP informuje prijímateľa. Týmto nie je dotknutá povinnosť prijímateľa zverejniť Zmluvu o NFP na svojom webovom sídle, ak je prijímateľ povinnou osobou v zmysle zákona o slobode informácií.

2. Príklady dobrej praxe

Prijímateľ je povinný v zmysle Manuálu pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF - Operačný program Ľudské zdroje (ďalej len Manuál pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF, ktorý je uverejnený 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 ESF a EFRR a) na mailové adresy publicita@employment.gov.sk, david.bodnar@minv.sk (v prípade, že je oprávneným výdavkom podľa Zmluvy o NFP aj projektová dokumentácia, je potrebné zaslať vyplnený formulár do 1 mesiaca odo dňa účinnosti Zmluvy o NFP). Formulár je možné stiahnuť si z vyššie uvedeného webového sídla, resp. vyžiadať u príslušného PM.

3. Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít

Prijímateľ dokladuje **začatie realizácie prvej hlavnej aktivity** prostredníctvom hlásenia o začatí realizácie hlavných aktivít projektu (na formulári „*Hlásenie o realizácii aktivít projektu*“ v ITMS2014+), ktoré je prijímateľ povinný zaslať poskytovateľovi **do 20 dní od začatia prvej hlavnej aktivity**. Zároveň poskytovateľa informuje o dátume začatia vykonávania podporných aktivít bezprostredne súvisiacich s hlavnými aktivitami projektu.

Vygenerovaný formulár *Hlásenia o realizácii aktivít projektu* z ITMS2014+ označí podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu a pečiatkou prijímateľa a následne zašle sken formulára na e-mailovú adresu príslušného projektového manažéra v termíne do 3 dní od odoslania prostredníctvom ITMS2014+. K zasielanému *Hláseniu o realizácii aktivít projektu* priloží taktiež sken relevantného dokumentu preukazujúceho deklarovaný dátum začatia realizácie prvej hlavnej aktivity (napr. objednávku, zápis v stavebnom denníku, relevantnú zmluvu s dodávateľom).

Ak výzva umožňuje začatie realizácie hlavných aktivít projektu **pred účinnosťou Zmluvy o NFP a prijímateľ skutočne začal s realizáciou hlavných aktivít projektu**, je povinný zaslať poskytovateľovi *Hlásenia o realizácii aktivít projektu* do 20 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o NFP. Následne postupuje podľa predchádzajúceho odseku.

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

- a) začatia stavebných prác na projekte, alebo
- b) vystavenia prvej písomnej objednávky o dodaní tovaru pre dodávateľa, alebo nadobudnutím účinnosti prvej zmluvy o dodaní tovaru uzavretej s dodávateľom, ak príslušná zmluva s dodávateľom, , nepredpokladá vystavenie písomnej objednávky, alebo
- c) začatia poskytovania služieb týkajúcich sa projektu alebo nadobudnutím účinnosti prvej zmluvy o poskytnutí služby uzavretej s dodávateľom (napr. na vypracovanie projektovej dokumentácie alebo na výkon stavebného dozoru), alebo
- d) začatím riešenia výskumnej a/alebo vývojovej úlohy v rámci projektu, alebo
- e) začatia realizácie inej činnosti v rámci prvej hlavnej aktivity v súlade s výzvou, ktorú nemožno zaradiť pod body a) až d), a ktorá je ako hlavná aktivita uvedená v prílohe č. 2 Zmluvy o NFP, podľa toho, ktorá zo skutočností uvedených pod písm. a) až e) nastane ako prvá.

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

Začatie realizácie hlavných aktivít projektu je rozhodujúce pre určenie obdobia pre vznik oprávnených výdavkov, s výnimkou podporných aktivít, ktoré sa vecne viažu k hlavným aktivitám a ktoré boli vykonané pred, resp. po realizácii hlavných aktivít projektu. Podrobnejšie upravuje príloha č.1 VZP - Zmluvy o NFP, v článku 14.

V prípade, ak prijímateľ **porušil** povinnosť oznámiť poskytovateľovi začatie realizácie hlavných aktivít projektu prostredníctvom zaslania *Hlásenia o realizácii aktivít projektu*, poskytovateľ bude považovať za deň začatia realizácie hlavných aktivít projektu deň, ktorý je uvedený v prílohe č. 2 Zmluvy o NFP (Predmet podpory) ako plánovaný deň začatia realizácie hlavných aktivít projektu (prvý deň kalendárneho mesiaca), a to bez ohľadu na to, kedy s realizáciou hlavných aktivít projektu prijímateľ skutočne začal.

V zmysle čl. 4. ods. 6 Prílohy č. 1 Zmluvy o NFP (VZP) je prijímateľ povinný bezodkladne (do 7 pracovných dní) prostredníctvom ITMS2014+ informovať poskytovateľa o začatí a ukončení realizácie každej hlavnej aktivity projektu.

4. Povinnosť podať žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP

V prípade, ak prijímateľ **nezačal** s realizáciou aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o NFP (Predmet podpory) a

- **nepožiadaval o zmenu** Zmluvy o NFP pred uplynutím týchto 3 mesiacov, ide o podstatné porušenie Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP,
- **požiadaval o zmenu** Zmluvy o NFP pred uplynutím týchto 3 mesiacov a poskytovateľ túto zmenu schválil, prijímateľ je povinný začať s realizáciou hlavných aktivít projektu v novom termíne, pričom platia ustanovenia čl. 6.8 b, Zmluvy o NFP. Ak poskytovateľovi nie je doručené prostredníctvom ITMS2014+ *Hlásenie o realizácii aktivít projektu*, z ktorého nepochybne vyplýva začatie realizácie v novom termíne podľa schválenej žiadosti o zmenu pri súčasnom zohľadnení dodatočnej lehoty³ (ak sa aplikuje uplatnenie dodatočnej lehoty v zmysle ustanovenia čl. 6.8 b, Zmluvy o NFP), alebo prijímateľ v tejto lehote nepožiadaval o zmenu Zmluvy o NFP, ide o podstatné porušenie povinnosti prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP.

Ak prijímateľ nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu uvedeného v tabuľke č. 5 prílohy č. 2 Zmluvy o NFP (Predmet podpory), prijímateľ je povinný požiadať o zmenu Zmluvy o NFP pred uplynutím tejto lehoty.

Spôsob akým prijímateľ žiada o zmenu Zmluvy o NFP je bližšie popísaný v kapitole 6.4 Zmeny projektu tejto príručky.

6.2 FINANCOVANIE PROJEKTU

6.2.1 Oprávnenosť výdavkov

Oprávnenosť výdavkov je definovaná v samostatnej *Príručke k oprávnenosti výdavkov pre prioritnú os 6*.

6.2.2 Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR

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

1. na základe uzatvorenej platnej **Zmluvy o NFP**, v rámci ktorej je uvedený záväzný **systém financovania v prílohe č. 2 Predmet podpory**. K úhrade prostriedkov dochádza v súlade s príslušnými ustanoveniami článku č. 17 a) až 17 c) prílohy č. 1 VZP k Zmluve o NFP;
2. ak má prijímateľ zriadený **účet pre príjem prostriedkov NFP** (EÚ a ŠR na spolufinancovanie), ktorý je uvedený v prílohe č. 2 Predmet podpory Zmluvy o NFP;
3. výdavky nárokové v ŽoP boli predmetom AFK **VO** na tovary, služby a práce a bola vystavená Správa z kontroly s kladným stanoviskom⁴;
4. 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, 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. Základnú finančnú kontrolu potvrdzujú oprávnení zamestnanci uvedení v § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, 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;

³ Poskytovateľ poskytne prijímateľovi **dodatočnú lehotu** nie kratšiu ako 20 dní na začatie realizácie hlavných aktivít projektu, ak by doba medzi uplynutím doby troch mesiacov od termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o NFP pred schválením zmeny a novým termínom začatia realizácie aktivít projektu po schválení zmeny trvala kratšie ako 20 dní. Poskytnutá dodatočná lehota začína plynúť prvým dňom v mesiaci nasledujúcom po mesiaci uvedenom v Prílohe č. 2 Zmluvy o NFP v zmysle schválenej zmeny.

⁴ t.j. správa z kontroly, v ktorej neboli zistené žiadne porušenia ZVO alebo iných právnych predpisov, ktoré by mali alebo mohli mať vplyv na výsledok VO resp. tieto boli skonvalidované akceptovaním udelenej ex-ante finančnej opravy a splnením podmienok na jej uplatnenie zo strany prijímateľa

5. prijímateľ dodržal povinnosť poistiť majetok nadobudnutý/nadobúdaný, resp. zhodnotený/zhodnocovaný z NFP, alebo zabezpečiť pistenie nadobudnutého majetku prostredníctvom dodávateľa/zhotoviteľa vrátane povinnosti zriadiť vinkuláciu poistného plnenia na majetku, ktorý je predmetom zálohu v prospech poskytovateľa počas obdobia realizácie a udržateľnosti projektu pre prípad poškodenia, zničenia, straty, odcudzenia, alebo iných škôd, ak uvedená povinnosť bola stanovená v Zmluve o NFP. Poistenie musí trvať počas realizácie projektu a počas udržateľnosti projektu;
6. **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.

6.2.3 Žiadosť o platbu

Prijímateľ elektronicky vypracuje formulár ŽoP vo verejnej časti ITMS2014+, nahrá všetky povinné prílohy a odošle ŽoP z verejnej časti ITMS2014+. ŽoP v originálnom vyhotovení predkladá v písomnej forme v súlade s článkom 4 Zmluvy o NFP a článkom 5 tejto príručky.

V rámci formulára ŽoP prijímateľ uvedie nárokové finančné prostriedky/deklarované výdavky projektu podľa skupín oprávnených výdavkov v zmysle Zmluvy o NFP.

Momentom začatia kontroly ŽoP poskytovateľom je doručenie ŽoP písomne v súlade s článkom 4 Zmluvy o NFP.

V prípade nefunkčnosti systému ITMS2014+, resp. nedostupnosti potrebnej funkcionality v ITMS2014+, prijímateľ zašle poskytovateľovi potvrdenie o nefunkčnosti systému, resp. nedostupnosti požadovanej funkcionality (napr. PrintScreen obrazovky). Uvedené nezbavuje prijímateľa povinnosti k predloženiu ŽoP po spustení funkcionality prostredníctvom ITMS2014+ v súlade s postupmi určenými Zmluvou o NFP.

Kontrolou ŽoP sa rozumie vykonanie finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Prijímateľ je povinný sa na účely výkonu kontroly riadiť § 21 zákona o finančnej kontrole a audite a inými relevantnými právnymi predpismi.

Súčasťou ŽoP (predfinancovanie, priebežná platba) sú aj **doplňujúce monitorovacie údaje** (ďalej aj DMÚ k ŽoP) v zmysle čl. 4 VZP. Ide o kľúčové informácie o postupe realizácie projektu, čím sa zabezpečí, že pri posudzovaní oprávnenosti výdavkov a ich preplácaní budú poskytnuté relevantné informácie z hľadiska toho, čo bolo za relevantné výdavky dosiahnuté a ako prebiehali práce na projekte. V prípade, že prijímateľ nepodá ŽoP do šiestich mesiacov od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o NFP, postupuje podľa kapitoly 6.3 Monitorovanie projektov.

Za účelom zníženia administratívnej záťaže na strane SO je minimálna výška predkladanej ŽoP - poskytnutie predfinancovania stanovená na 5 000 EUR alebo na 10 % zo schválených OV podľa toho, ktorá z hodnôt je vyššia.
V prípade predkladania ŽoP – priebežná platba sa uvedená minimálna výška ŽoP odporúča.

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

V prípade projektov využívajúcich partnerstvo predkladá prijímateľ samostatnú ŽoP za nárokové finančné prostriedky/deklarované výdavky prijímateľa a samostatnú ŽoP za nárokové finančné prostriedky/deklarované výdavky partnera.

V prípade ex ante finančnej opravy je prijímateľ pri predkladaní žiadosti o platbu postupovať nasledovne:

- a) nepotvrdená ex ante finančná oprava (neuzatvorený dodatok k Zmluve o NFP) – prijímateľ predkladá žiadosť o platbu zahŕňajúcu všetky výdavky vrátane výdavkov za nepotvrdenú ex ante finančnú opravu a poskytovateľ zníži oprávnenú sumu v predloženej žiadosti o platbu;
- b) potvrdená ex ante finančná oprava (uzatvorený dodatok k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku) – Prijímateľ predkladá žiadosť o platbu zahŕňajúcu všetky výdavky, avšak nárokuje si sumu zníženú o potvrdenú ex ante finančnú opravu. Poskytovateľ nie je povinný uzavrieť dodatok k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v prípade každého uplatnenia ex ante finančnej opravy. Poskytovateľ zohľadní uplatnené výšky ex ante finančných opráv následne, ak sa vyskytne iná dôvod na zmenu Zmluvy o NFP.

V súlade s čl. 65, ods. 8 všeobecného nariadenia je nutné u projektov, ktorých celkové oprávnené výdavky presahujú hranicu 100 000 EUR a svojim charakterom alebo objemom nespádajú pod čl. 61, odpočítať iné čisté peňažné príjmy vytvorené v období realizácie projektu od oprávnených výdavkov projektu, a to najneskôr pri predložení záverečnej ŽoP prijímateľom, pokiaľ tieto príjmy neboli zohľadnené už pri schválení projektu a pomoc nebola znížená už na začiatku projektu. Uvedené príjmy uvádza prijímateľ v MS-Z, v časti *Iné peňažné príjmy projektu*.

6.2.3.1 Vyplnenie žiadosti o platbu

Prijímateľ vyplní pri predkladaní ŽoP formulár ŽoP elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ v zmysle predchádzajúceho textu podľa **Pokynov pre prijímateľa k vyplneniu formulára ŽoP** (príloha č. 01 *Pokyny pre prijímateľa k vyplneniu formuláru ŽoP tejto príručky*). Rukou vyplnená ŽoP nebude poskytovateľom akceptovaná.

V rámci formulára ŽoP **vyplní prijímateľ Žiadosť o platbu – časť A** (časti A.1 až A.12 s výnimkou časti A.6) a **časť A – A1** (zoznam deklarovaných výdavkov).

V záhlaví formulára ŽoP – časť A, v časti „Typ žiadosti o platbu“ vyberie prijímateľ typ ŽoP z nasledovných možností:

- poskytnutie predfinancovania,
- zúčtovanie predfinancovania,
- priebežná platba.

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

Pri všetkých typoch ŽoP (s výnimkou ŽoP poskytnutie predfinancovania) prijímateľ vyplní kritérium „Záverečná žiadosť o platbu“. V prípade, ak ŽoP plní funkciu záverečnej ŽoP (napr. priebežná platba, zúčtovanie predfinancovania) uvedie prijímateľ „Áno“, v ostatných prípadoch uvádza „Nie“.

V prípade predkladania ŽoP v listinnej podobe prijímateľ vyhotovuje **formulár ŽoP v dvoch rovnopisoch**, pričom jeden zostáva u prijímateľa a jeden rovnopis spolu s účtovnými dokladmi a ostatnou podpornou dokumentáciou predkladá poskytovateľovi.

V prípade predkladania ŽoP formou elektronického podania v rámci verejnej časti ITMS2014+ postupuje prijímateľ v súlade s postupom uvedeným v **usmernení CKO č.6 – elektronická komunikácia v systéme ITMS2014+**, vid' <https://www.partnerskadohoda.gov.sk/302-sk/usmernenia-a-manualy/>.

Vo verejnej časti ITMS2014+ prijímateľ elektronickým podpisom podpíše vygenerovanú elektronickú správu ako aj formulár ŽoP. ITMS2014+ automaticky identifikuje adresáta takéhoto podania a takto vytvorené podanie doručí priamo do elektronickej schránky adresáta, t.j. poskytovateľa.

Za deň doručenia poskytovateľovi sa považuje deň doručenia (t.j. prijatia) ŽoP v písomnej forme (v listinnej podobe alebo elektronickým podaním do schránky poskytovateľa).

6.2.3.2 Dokumentácia k žiadosti o platbu

Dokumentáciu k ŽoP, účtovné doklady/daňové doklady⁵ a ostatnú podpornú dokumentáciu prijímateľ predkladá pri oboch podobách písomnej formy komunikácie (elektronickej aj listinnej) **v rámci spisu verejnej časti ITMS2014+.**

Účtovné doklady/daňové doklady vrátane príloh a podpornú dokumentáciu k ŽoP prijímateľ zadáva do ITMS2014+ vo formáte *.pdf. Ocenený výkaz výmer (príloha k faktúre za stavebné práce) označený pečiatkou a podpisom relevantných osôb vo formáte *.pfd ako aj vo formáte *.xls. Ak nie je vloženie niektorej z príloh technicky možné resp. účelné (napr. z dôvodu problematickej konverzie do elektronickej podoby) poskytovateľ akceptuje jej predloženie iba v listinnej podobe.

Prehľad štandardne predkladanej dokumentácie k jednotlivým typom ŽoP je prílohou č. 02 *Prehľad predkladanej dokumentácie k ŽoP – štandardná dokumentácia tejto príručky*. Okrem tejto dokumentácie je poskytovateľ oprávnený vyžiadať si od prijímateľa aj ďalšie doklady v súvislosti s predkladanou ŽoP.

DOKUMENTÁCIU ŽOP TVORÍ⁶:

1. **Sprievodný list** – odporúčaná dokumentácia;
2. **ŽoP s prílohou** – zoznam deklarovaných výdavkov (prijímateľ predkladá jeden rovnopis);
3. **ČV 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;
4. **ČV o tom, že penále za omeškanie platby voči dodávateľovi/zhotoviteľovi znáša samotný prijímateľ** – relevantné v rámci systému predfinancovania v prípade, ak ŽoP nie je predložená v lehote splatnosti záväzku, resp. ŽoP je predložená v neprimerane krátkej lehote pred uplynutím lehoty splatnosti záväzku;
5. **kópia zmluvy o bankovom účte dodávateľa** potvrdená pečiatkou a podpisom dodávateľa aj prijímateľa (resp. podpisom splnomocneného zástupcu), resp. **ČV dodávateľa o vlastníctve bankového účtu** uvedeného na faktúre, ktoré je potvrdené pečiatkou a podpisom dodávateľa aj prijímateľa (resp. podpisom splnomocneného zástupcu) – **relevantné len v prípade, ak sa číslo účtu uvedené na faktúre nezhoduje s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom/zhotoviteľom**;
6. **kópia zmluvy o bankovom účte prijímateľa, z ktorého je realizovaná úhrada vlastných zdrojov prijímateľa**, potvrdená pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa (resp. podpisom splnomocneného zástupcu) – relevantné v prípade, ak sú vlastné zdroje prijímateľa uhrádzané z iného účtu ako je účet v Zmluve o NFP;
7. Účtovné a daňové doklady, ostatná podporná dokumentácia:
 - **faktúry**, príp. doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty (faktúry vrátane ich príloh, príp. doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty vrátane ich príloh **musia byť potvrdené pečiatkou prijímateľa a dodávateľa a podpisom dodávateľa a štatutárneho orgánu prijímateľa** (resp. podpisom splnomocneného zástupcu); **v prípade faktúr**, resp. dokladov rovnocennej dôkaznej hodnoty **za stavebné práce aj pečiatkou a podpisom stavebného dozora** (v prípade rozsiahlej dokumentácie sa odporúča predkladať zviazanú dokumentáciu označenú relevantným podpisom a pečiatkou tak aby jednoznačne potvrdzovala overenie kópie v celom jej rozsahu);
 - výpis z bankového účtu potvrdzujúci prijatie finančných prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie (relevantné v prípade ŽoP zúčtovanie predfinancovania);

⁵ V prípade predkladania kópie účtovných dokladov a príloh je kópia podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu vrátane pečiatky ak ju používa.

⁶ Originál dokladu napr. v prípade požadovaných čestných vyhlásení je možné predložiť buď v listinnej podobe alebo v elektronickej podobe a to vložení elektronickej podpísanej prílohy do ITMS2014+.

- účtovný záznam z účtovníctva prijímateľa preukazujúci zaúčtovanie príjmu prostriedkov na bankový účet v účtovníctve, príp. účtovný zápis z účtovných kníh (relevantné v prípade ŽoP zúčtovanie predfinancovania);
- výpis z bankového účtu prijímateľa potvrdzujúci úhradu účtovných dokladov (relevantné v prípade ŽoP priebežná platba, zúčtovanie predfinancovania);
- účtovný doklad z účtovníctva prijímateľa preukazujúci zaúčtovanie úhrady v účtovníctve (relevantné v prípade ŽoP priebežná platba, zúčtovanie predfinancovania);
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky jednotlivých výdavkov (ak relevantné);
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady⁷ (relevantné v prípade úhrad výdavkov realizovaných v hotovosti);
- likvidačné listy (v prípade, ak sa vyhotovujú);
- kniha došlých faktúr (ak relevantné, prijímateľ predkladá iba časť obsahujúcu relevantné účtovné doklady predložené v ŽoP);
- účtovné doklady preukazujúce zaúčtovanie predpisu záväzku v účtovníctve (ak relevantné)⁸;
- **záznam/doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole** (ak prijímateľovi táto povinnosť vyplýva zo zákona);
- poisťná zmluva s dokladom o úhrade poistného (ak relevantné).

Všetky účtovné doklady, daňové doklady a ostatná podporná dokumentácia predkladaná na SO musia byť potvrdené pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu a dodávateľa, v prípade stavebných prác aj pečiatkou a podpisom stavebného dozora.

Náležitosti účtovných a daňových dokladov

Účtovné doklady používané pre preukázanie oprávnenosti výdavkov musia spĺňať náležitosti daňových dokladov stanovených platným ustanovením § 74 zákona o DPH:

- označenie dodávateľa/zhotoviteľa - názov, sídlo, IČO, DIČ, IČ DPH;
- označenie príjemcu, sídlo, IČO, DIČ, IČ DPH;
- poradové číslo faktúry;
- dátum, keď bol tovar alebo služba dodaná, alebo dátum, keď bola platba prijatá, ak tento dátum možno určiť a ak sa odlišuje od dátumu vyhotovenia faktúry;
- dátum vyhotovenia faktúry;
- množstvo a druh dodaného tovaru, rozsah a druh služby;
- peňažná suma alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, jednotková cena bez dane;
- základ dane pre každú sadzbu dane, jednotkovú cenu bez dane a zľavy a rabaty, ak nie sú obsiahnuté v jednotkovej cene;
- sadzba dane;
- výška dane spolu;
- podpis dodávateľa/zhotoviteľa.

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:

⁷ 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 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**.

⁸ v prípade aplikácie poskytovania preddavkových platieb ide najmä o kontrolu správneho účtovania v účtovníctve prijímateľa, zaúčtovanie poskytnutého preddavku, prijatie faktúry, zúčtovanie rozdielu (preplátok/nedoplatok)

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

Daň z pridanej hodnoty – prenesenie daňovej povinnosti

Ak je prijímateľ (napr. subjekt verejnej správy – obec/mesto), platiteľom DPH z titulu vykonávania určitých činností (napr. poskytovanie stravovacích služieb, predaj suvenírov), pri prijatí stavebných prác, vrátane dodania stavby na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy, ktoré patria do sekcie F štatistickej klasifikácie produktov a pri dodaní tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F štatistickej klasifikácie produktov, od iného platiteľa DPH je tento prijímateľ povinný v nadväznosti na § 69 ods. 16 a § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH platiť DPH z prijatých stavebných prác⁹.

K problematike prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia v stavebníctve vydalo Ministerstvo financií SR Manuál pre obce a mestá, ktorý je zverejnený na webovom sídle Ministerstva financií SR: <https://www.finance.gov.sk/sk/media/tlacove-spravy/mf-sr-pripravilo-manual-samospravy-k-tuzemskemu-samozdaneniu.html>.

Príklady č. 1,2,6,7 uvedené v predmetnom materiáli sa vzťahujú na obec, ktorá je platiteľom DPH¹⁰.

Dodávateľ je povinný pri prenose daňovej povinnosti uviesť na faktúre slovnú informáciu „*prenesenie daňovej povinnosti*“.

Úhrada DPH zo zdrojov OP LŽ v rámci prenosu daňovej povinnosti je možná **len ak DPH je oprávneným výdavkom projektu**. Na preukázanie úhrady prenesenej daňovej povinnosti DPH vyžaduje SO okrem účtovných dokladov, faktúry, výpisu z bankového účtu, alebo iných dokumentov, ktoré prijímateľ predkladá ako prílohu k ŽoP aj **daňové priznanie za príslušné zdaňovacie obdobie**.

DPH je neoprávneným výdavkom najmä v nasledujúcich prípadoch:

- ak je prijímateľ v súvislosti s danou operáciou zdaniteľná osoba (tzn. ktorá má na základe svojho statusu povinnosť odvádzať DPH zo svojich príjmov a právo požadovať vrátenie DPH alebo uskutočniť odpočet z tovarov alebo služieb, ktoré nakupuje);
- v projektoch, ktoré realizuje prijímateľ ako nezdanieľná osoba a ktoré zahŕňajú viaceré činnosti, pričom v súvislosti s prevádzkou niektorých z nich sa vytvárajú príjmy, ktoré podliehajú DPH. V takomto prípade nie je DPH oprávnená vo vzťahu k týmto činnostiam;
- v projektoch, v súvislosti s ktorými sa vytvárajú príjmy, keď prijímateľ, ktorý má štatút nezdanieľnej osoby nie je tá istá osoba ako prevádzkovateľ, ktorá má postavenie zdaniteľnej osoby, a táto osoba dosahuje príjem, pochádzajúci z priameho využitia projektu po dokončení, podliehajúci DPH;
- v projektoch, ktoré realizuje a prevádzkuje prijímateľ ako nezdanieľná osoba, ale prostredníctvom národnej, regionálnej alebo miestnej kompenzačnej schémy mu je kompenzovaná zaplatená DPH.

⁹ V súvislosti s novelou opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov Opatrenie MF SR z 13. decembra 2018 č. MF/015819/2018-352, ktorá vstúpila do platnosti od 1. januára 2019 vydalo MF SR Metodické usmernenie č. MF/009642/2019-352 zo dňa 18.2.2019 k postupom účtovania dane z pridanej hodnoty pri tuzemskom prenose daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác, pri obstaraní majetku formou finančného prenájmu a pri účtovaní pomerného odpočítania dane.

¹⁰ Prenos daňovej povinnosti môže byť uplatnený len ak sú poskytovateľ stavebných prác a aj príjemca plnenia registrovanými platiteľmi DPH. Daň bude prenesená na príjemcu plnenia (prijímateľa), ktorý túto daň na výstupe prizná vo svojom daňovom priznaní a zaplatí ju správcom dane.

6.2.3.3 Dokladovanie oprávnených výdavkov podľa jednotlivých skupín výdavkov

1. V prípade, ak je **súčasťou ŽoP výdavok, ktorý ešte nebol predložený poskytovateľovi na AFK VO**, predkladá prijímateľ najneskôr so ŽoP, v ktorej je predmetný výdavok nárokováný, kompletnú dokumentáciu z VO (v zmysle *Príručky pre verejné obstarávanie*) k uvedenému výdavku.
2. Ku **každému výdavku** predkladá prijímateľ tiež **účtovné doklady preukazujúce zaúčtovanie predpisu záväzku v účtovníctve a výstup z knihy došlých faktúr**.
3. Ak má prijímateľ povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, **vykoná základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole na každom účtovnom doklade predloženom na SO v rámci ŽoP**.
4. Ku každému výdavku/majetku, ktorý je prijímateľ podľa čl. 13, ods. 2 Prílohy č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky Zmluvy o NFP **povinný poistiť, predkladá prijímateľ poistnú zmluvu vrátane dokladu o úhrade poistného**.
5. Prijímateľ predkladá dokumentáciu v súlade s prílohou č.2 PpP - prehľad štandardne predkladanej dokumentácie.

Nižšie je uvádzaný prehľad najčastejšie predkladanej dokumentácie pre jednotlivé skupiny výdavkov. Okrem tejto dokumentácie je poskytovateľ oprávnený vyžiadať si od prijímateľa aj ďalšie doklady v súvislosti s uvedenými výdavkami.

1. 013 – Softvér

S dokladovaním obstarania softvéru je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné) vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia;
- c) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu;
- d) doklad o zaradení majetku (karta dlhodobého majetku).

2. 014 – Oceniteľné práva

S dokladovaním obstarania oceniteľných práv je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné) vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia;
- c) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu;
- d) doklad o zaradení majetku (karta dlhodobého majetku).

3. 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

S dokladovaním obstarania ostatného dlhodobého nehmotného majetku je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné) vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia;

- c) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu;
- d) doklad o zaradení majetku (karta dlhodobého majetku).

4. 021 – Stavby (resp. 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok¹¹)

V prípade zaradenia majetku do užívania je potrebné doložiť k ŽoP **poistnú zmluvu**¹² vrátane dokladu o úhrade poistného.

STAVEBNÉ PRÁCE

S dokladovaním obstarania stavebných prác je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- a) **faktúra** alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) **fotodokumentácia** zachytávajúca fyzický pokrok realizácie prác;
- c) doklad o úhrade – **výpis z bankového účtu**;
- d) **stavebný denník** (časti stavebného denníka prislúchajúce k obdobiu, ktoré sa zachytávajú na súpisoch vykonaných prác) by mal obsahovať:
 - 1. deň, mesiac, rok;
 - 2. počet pracovníkov na stavbe podľa remesiel;
 - 3. teplotu vzduchu, počasie;
 - 4. čas začiatku a skončenia prác na stavbe;
 - 5. podľa stavebných objektov a prevádzkových súborov rozčlenené vykonané stavebné a montážne práce;
 - 6. dodávky stavebných výrobkov, odvoz a likvidáciu odpadu.
- e) **zistovací protokol** o vykonaných stavebných prácach: zistovací protokol o vykonaných stavebných prácach je prílohou faktúry, kde zhotoviteľ potvrdzuje podpisom oprávnenej osoby a pečiatkou zhotoviteľa, že práce uvedené v priložených dokumentoch sú v súlade so skutočnosťou a predstavujú požiadavky zhotoviteľa uplatnené v rámci zmluvy. K uvedenému dokladu sa prikladá súpis vykonaných prác a ostatné doklady zhotoviteľa v súlade so zmluvou. V prípade, že tieto doklady spĺňajú vyššie uvedené skutočnosti nemusí byť zistovací protokol o vykonaných stavebných prácach samostatným dokumentom;
- f) **súpis vykonaných prác**: zhotoviteľ je povinný ku každej vystavenej faktúre priložiť súpis vykonaných prác vystavený v súlade s nasledovnými požiadavkami:
 - 1. položky súpisu vykonaných prác (dodaných tovarov a poskytnutých služieb) musia byť v súlade s položkami prác (tovarov alebo služieb) uvedenými vo výkaze výmer ako neoddeliteľná súčasť schválenej zmluvy;
 - 2. súpis vykonaných prác musí zaznamenávať množstvá prác vykonaných zhotoviteľom a množstvá tovarov dodaných zhotoviteľom v súlade s rozpočtom/oceneným výkazom výmer, ktorý je súčasťou zmluvy;
 - 3. súpis vykonaných prác musí byť potvrdený zo strany oprávnenej osoby (napr. stavebnotechnický dozor) pečiatkou a jej podpisom;
 - 4. súpis vykonaných prác musí obsahovať jednotkové ceny položiek fakturovaných prác v súlade so zmluvou;
 - 5. systém vykazovania vykonaných prác musí zabezpečiť, aby vykonaná práca nebola vyplatená dvakrát;
- g) **krycí list rozpočtu** k súpisom vykonaných prác pre jednotlivé fakturované stavebné objekty a **súhrnný krycí list rozpočtu**;
- h) **rekapitulácia rozpočtu**;
- i) **doklad o zaradení majetku** (karta dlhodobého majetku);
- j) **kolaudačné rozhodnutie** bez vád a nedorobkov v zmysle čl. 1 Prílohy č. 1 Zmluvy o NFP, VZP (definícia pojmu „Ukončenie realizácie hlavných aktivít Projektu“) (ak relevantné).

¹¹ Skupina „029 Ostatný dlhodobý hmotný majetok“ je relevantná v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, § 32, bod 11 http://www.mfsr.sk/Components/CategoryDocuments/s_LoadDocument.aspx?categoryId=9479&documentId=14113

¹² Bližšie podmienky poistenia sú definované v Prílohe č. 1 Zmluvy o NFP, VZP, Článok 13

PRÍPRAVNÁ A PROJEKTOVÁ DOKUMENTÁCIA

S dokladovaním obstarania prípravnej a projektovej dokumentácie je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) preberací protokol/odovzdávací protokol;
- c) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu.

STAVEBNÝ DOZOR

S dokladovaním obstarania stavebného dozora je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) výkaz o činnosti/pracovný výkaz (doklad preukazujúci odpracované činnosti, napr. kópia zápisu v stavebnom denníku);
- c) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu.

AUTORSKÝ DOZOR

S dokladovaním obstarania autorského dozora je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu.

ENERGETICKÝ CERTIFIKÁT

V prípade projektov, ktorých súčasťou je energetický certifikát, sa tieto výdavky dokladujú najmä nasledovnou dokumentáciou:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu.

5. 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

V prípade projektov, ktorých súčasťou je nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností), sa tieto výdavky dokladujú najmä nasledovnou dokumentáciou:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné) vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia;
- c) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu;
- d) doklad o zaradení majetku (karta dlhodobého majetku);
- e) protokol o zaškolení dodanej technológie (ak relevantné);
- f) poisťná zmluva¹³ vrátane dokladu o úhrade poisťného.

6. 023 – Dopravné prostriedky

S dokladovaním obstarania dopravných prostriedkov je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu;
- c) osvedčenie o evidencii (technický preukaz);
- d) dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné);
- e) doklad o zaradení majetku (karta dlhodobého majetku);
- f) protokol o zaškolení obsluhy (ak relevantné);

¹³ Bližšie podmienky poistenia sú definované v Pírluhe č. 1 Zmluvy o NFP, VZP, Článok 13

- g) poisťná zmluva¹³ vrátane dokladu o úhrade poisťného.

7. 029 – Ostatný dlhodobý majetok

Dokladovanie skupiny výdavkov 029 – Ostatný dlhodobý majetok je popísané v skupine výdavkov 021 – Stavby (bod 4. tejto kapitoly).

8. 112 – Zásoby

V prípade projektov, ktorých súčasťou je nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností), sa tieto výdavky dokladujú najmä nasledovnou dokumentáciou:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné) vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia;
- c) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu;
- d) karta majetku (súpis majetku obstaraného z NFP, ktorý sa nezaraďuje do dlhodobého hmotného majetku);
- e) protokol o zaškolení dodanej technológie (ak relevantné);
- f) poisťná zmluva¹³ vrátane dokladu o úhrade poisťného.

9. 518 – Ostatné služby / 518-C – Ostatné služby (krížové financovanie)

S dokladovaním výdavkov na externé služby sú spojené najmä nasledovné doklady:

- a) faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- b) pracovný výkaz (*príloha č. 03 Pracovný výkaz*) – relevantné pre externý manažment a pozíciu asistenta bývania;
- c) doklad o úhrade – výpis z bankového účtu;
- d) spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné);
- e) preberací protokol (relevantné pre vypracovanie štúdie, systému bývania s prvkami prestupného bývania).

10. 521 – Mzdové výdavky / 521-C – Mzdové výdavky (krížové financovanie)

Účtovné doklady a iné doklady, ktoré je prijímateľ povinný predkladať poskytovateľovi v súvislosti s dokladovaním osobných výdavkov:

Interný manažment/ Asistent bývania¹⁴

I. Pracovná zmluva

- a) pracovná zmluva¹⁵ spolu s náplňou práce (s uvedením špecifikácie pracovnej náplne pre projekt/projekty) a platový návrh, vrátane dodatkov k uvedeným dokumentom, identifikácia účtu zamestnanca (ak účet nie je identifikovaný v pracovnej zmluve);

¹⁴ Pracovné zmluvy a dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru sú uzatvorené na základe Zákonníka práce, zákona o výkone práce vo verejnom záujme, 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.

V prípade, ak v pracovnej zmluve, resp. dodatku k pracovnej zmluve a obdobných dokumentoch nie je špecifikovaná pracovná doba, prestávky v práci a pod., je potrebné doložiť k ŽoP aj interný predpis ošetrojúci uvedené skutočnosti, napr. pracovný poriadok, kolektívna zmluva.

¹⁵ Pri zamestnancoch, za ktorých si prijímateľ žiada preplatiť personálne výdavky v ŽoP **prvýkrát**. V ďalších ŽoP už tieto doklady nie je potrebné predkladať s výnimkou zmien v týchto dokladoch.

- b) súhlas dotknutej osoby so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov (*Príloha č. 04 – Súhlas dotknutej osoby so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov*);
- c) preukázanie potrebnej kvalifikácie a odbornej spôsobilosti, napr. životopis (ak je definované vo výzve);
- d) pracovný výkaz (*príloha č. 03 Pracovný výkaz*);
- e) účtovný doklad k zaúčtovaniu miezd;
- f) mzdový list, resp. výplatná páska alebo iný relevantný doklad;
- g) spôsob výpočtu oprávnenej mzdy a odvodov (*Príloha č. 05 Spôsob výpočtu oprávnenej mzdy a odvodov*);
- h) doklad o úhrade - bankový výpis (označený pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa resp. podpisom splnomocneného zástupcu) resp. iný doklad dokumentujúci reálnu úhradu - **prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise úhradu oprávnenej mzdy zamestnancovi a úhradu odvodov a preddavku dane z príjmu.**

II. Dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru

- a) dohoda o vykonaní práce, resp. iná dohoda v zmysle zákonníka práce¹⁶ vrátane dodatkov k uvedeným dokumentom, identifikácia účtu zamestnanca (ak účet nie je identifikovaný v pracovnej zmluve);
- b) súhlas dotknutej osoby so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov (*Príloha č. 04 – Súhlas dotknutej osoby so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov*);
- c) preukázanie potrebnej kvalifikácie a odbornej spôsobilosti, napr. životopis (ak je definované vo výzve);
- d) pracovný výkaz (*príloha č. 03 Pracovný výkaz*);
- e) mzdový list, resp. výplatná páska;
- f) spôsob výpočtu oprávnenej mzdy (ak relevantné);
- g) účtovný doklad k zaúčtovaniu miezd;
- h) doklad o úhrade - bankový výpis (označený pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa resp. podpisom splnomocneného zástupcu) , resp. iný doklad dokumentujúci reálnu úhradu - **prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise úhradu oprávnenej mzdy zamestnancovi a úhradu odvodov a preddavku dane z príjmu.**

Vypracovanie Systému bývania s prvkami prestupného bývania

Dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru

- a) dohoda o vykonaní práce, resp. iná dohoda v zmysle zákonníka práce¹⁶ vrátane dodatkov k uvedeným dokumentom, identifikácia účtu zamestnanca (ak účet nie je identifikovaný v pracovnej zmluve);
- b) súhlas dotknutej osoby so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov (*Príloha č. 04 – Súhlas dotknutej osoby so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov*);
- c) preberací protokol k Systému bývania s prvkami prestupného bývania;
- d) doklad o úhrade - bankový výpis (označený pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa resp. podpisom splnomocneného zástupcu) , resp. iný doklad dokumentujúci reálnu úhradu - **prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise úhradu.**

11. 568 – Ostatné finančné náklady

Oprávnenými výdavkami sú výlučne výdavky s priamou väzbou na projekt, napr. výdavky na miestne poplatky, správne poplatky, notárske poplatky a pod. S dokladovaním ostatných finančných výdavkov sú spojené najmä nasledovné doklady:

¹⁶ Pri zamestnancoch, za ktorých si prijímateľ žiada preplatiť personálne výdavky v ŽoP **prvýkrát**. V ďalších ŽoP už tieto doklady nie je potrebné predkladať **s výnimkou zmien** v týchto dokladoch.

- a) spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak je relevantné);
- b) doklad o úhrade (výpis z bankového účtu, pokladničný doklad).

12. 903 - Paušálna sadzba na ostatné výdavky projektu

Pre projekty PO 6 financované z EFRR sa paušálne financovanie neuplatňuje.

13. 930 – Rezerva na nepredvídané výdavky

Uvedený výdavok je oprávneným iba v prípade, že tento výdavok je oprávneným výdavkom vo výzve na predkladanie ŽoNFP (resp. prílohe výzvy).

Výdavky na rezervu na nepredvídané výdavky sú oprávnenými výdavkami za splnenia podmienky, že výdavky na rezervu na nepredvídané výdavky súvisiace so stavebnými prácami nepresiahnu sumu 2,5 % z celkových oprávnených výdavkov na stavebné práce s DPH.

Čerpanie rezervy na nepredvídané výdavky je možné len na základe kladného rozhodnutia SO o zmene projektu a len v prípade, ak ide o výdavky, ktorých vznik nebolo možné v čase pred začatím verejného obstarávania predvídať (nepredvídateľnosť sa posudzuje v súlade s definíciou pre „Okolnosť vylučujúca zodpovednosť“ podľa zmluvy o NFP). Každá žiadosť o zmenu projektu týkajúca sa čerpania rezervy na nepredvídané výdavky musí obsahovať relevantné a objektívne odôvodnenie potreby čerpania rezervy vrátane stanoviska dotknutých osôb (napr. projektant, stavebný dozor, zhotoviteľ stavebných prác, prijímateľ a tretie osoby) a relevantných dôkazov preukazujúcich existenciu nepredvídaných okolností. Postup predkladania žiadosti o zmenu je bližšie popísaný v kap. 6.4 *Zmeny projektu* tejto príručky.

6.2.3.4 Oprávnené činnosti v rámci riadenia projektu (interné/externé)

Medzi **oprávnené výdavky** bezprostredne súvisiace s **riadením projektu** patria najmä:

Oprávnený výdavok (OV)	Popis činností vykonávaných vo väzbe na OV
Vypracovanie žiadosti o platbu (ŽoP)	<ul style="list-style-type: none"> zber dát, údajov a informácií potrebných k vypracovaniu ŽoP a doplňujúcich monitorovacích údajov k ŽoP; kontrola správnosti účtovných dokladov (napr. dodávateľská faktúra) a ich príloh zaradených do ŽoP¹⁷; kontrola úplnosti a obsahovej správnosti príloh a podpornej dokumentácie k účtovným dokladom zaradeným do ŽoP (napr. preberací protokol, zisťovací protokol o vykonaných prácach a dodávkach, krycí list prác, súpis vykonaných prác/súpis fakturovaných ucelených častí, pracovný výkaz, krycí list faktúry, platobný poukaz k faktúre) vrátane fotodokumentácie vykonaných prác/dodaných tovarov; kontrola správnosti zaúčtovania účtovných dokladov zaradených do ŽoP v účtovníctve prijímateľa (účtovné záznamy z účtovníctva prijímateľa); vypracovanie ŽoP (v súlade s pokynmi uvedenými v tejto príručke a ďalšej riadiacej dokumentácii SO) v ITMS2014+ a jej odoslanie v ITMS2014+ poskytovateľovi; doplnenie/zmena ŽoP v prípade obdržania výzvy na doplnenie/zmenu ŽoP zo strany poskytovateľa v ním stanovenej lehote; poskytovanie súčinnosti pri overovaní reálneho dodania tovarov/prác/služieb naviazaných na výdavky zaradené do predmetnej ŽoP v priebehu ohlásenej finančnej kontroly na mieste vykonávanej poskytovateľom; poskytovanie komplexných informácií prijímateľovi v súvislosti s prípravou predmetnej ŽoP.
Vypracovanie monitorovacej správy projektu (MS)	<ul style="list-style-type: none"> zber dát, údajov a informácií potrebných k vypracovaniu MS a jej príloh, vrátane fotodokumentácie za príslušné monitorované obdobie; kontrola úplnosti a obsahovej správnosti príloh prikladaných k MS; vypracovanie MS (v súlade s pokynmi uvedenými v tejto príručke a ďalšej riadiacej dokumentácii SO) v ITMS2014+ a jej odoslanie v ITMS2014+ poskytovateľovi; doplnenie MS a/alebo jej príloh v prípade obdržania výzvy na doplnenie zo strany poskytovateľa v ním stanovenej lehote; poskytovanie súčinnosti pri overovaní dát, údajov a informácií uvedených v MS v priebehu ohlásenej finančnej kontroly na mieste vykonávanej poskytovateľom; poskytovanie komplexných informácií prijímateľovi v súvislosti s prípravou predmetnej MS.
Vypracovanie žiadosti o zmenu projektu (žiadosť o ZP)	<ul style="list-style-type: none"> zber dát, údajov a informácií potrebných k vypracovaniu žiadosti o ZP a jej vybraných príloh; kontrola úplnosti a obsahovej správnosti príloh prikladaných k žiadosti o ZP¹⁸; vypracovanie žiadosti o ZP v ITMS2014+ a jej odoslanie v ITMS2014+ poskytovateľovi; doplnenie žiadosti o ZP a/alebo jej príloh v prípade obdržania výzvy na doplnenie zo strany poskytovateľa v ním stanovenej lehote; poskytovanie súčinnosti pri overovaní dát, údajov a informácií uvedených v žiadosti o ZP v priebehu ohlásenej finančnej kontroly na mieste vykonávanej poskytovateľom; poskytovanie komplexných informácií prijímateľovi v súvislosti s prípravou predmetnej žiadosti o ZP.

¹⁷ Z pohľadu súladu s údajmi uvedenými v schválenej ŽoNFP a uzavretej zmluve o NFP.

¹⁸ Z pohľadu súladu s údajmi uvedenými v schválenej ŽoNFP a uzavretej zmluve o NFP.

6.2.3.5 Kontrola žiadosti o platbu

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 lehoty¹⁹ na spracovanie ŽoP a dôvody tohto prerušenia.

Výzva na doplnenie/zmenu ŽoP je doručená prijímateľovi prostredníctvom e-mailu alebo písomne. Lehota na doručenie doplnenia k ŽoP plynie prijímateľovi odo dňa doručenia predmetnej výzvy (v súlade s článkom 4 Zmluvy o NFP). Lehota na výkon kontroly ŽoP je 25 pracovných dní odo dňa prijatia písomnej verzie ŽoP na SO (relevantné pre ŽoP predfinancovanie a priebežná platba) a 10 pracovných dní odo dňa prijatia písomnej verzie ŽoP na SO (relevantné pre ŽoP zúčtovanie predfinancovania), pričom prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP sa do 25, resp. 10 dňovej lehoty nezapočítava. Momentom ukončenia kontroly ŽoP je zaslanie správy z kontroly prijímateľovi, ak sa nejedná o zastavenie kontroly podľa ustanovenia § 22 ods. 6 tretej a štvrtej vety zákona o finančnej kontrole, kedy je kontrola skončená vyhotovením záznamu s uvedením dôvodov jej zastavenia (t.j. z dôvodov hodných osobitného zreteľa: zánik povinnej osoby, odstúpenie od Zmluvy o NFP, späťvzatie žiadosti o vykonanie AFK).

Prijímateľ je povinný doručiť doplnenie k ŽoP poskytovateľovi v lehote do 5 dní odo dňa doručenia výzvy na doplnenie/zmenu ŽoP (resp. presná lehota bude stanovená vo výzve na doplnenie/zmenu ŽoP). Poskytovateľ považuje za doručenie deň písomného doručenia (v prípade listinnej podoby doručenia je to deň osobného doručenia alebo deň odovzdania na poštovú prepravu a v prípade elektronickej podoby doručenia je to deň elektronickeho podania do schránky poskytovateľa).

Poskytovateľ môže počas výkonu AFK ŽoP overiť deklarované výdavky a ostatné skutočnosti uvedené v ŽoP aj formou finančnej KnM (finančná KnM je bližšie upravená v kap. 6.5.3 *Finančná kontrola na mieste tejto príručky*).

Ak poskytovateľ vykoná počas AFK ŽoP finančnú KnM, 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 poskytovateľ písomne oznámi prijímateľovi prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP a dôvody tohto prerušenia (napr. prostredníctvom písomného oznámenia o vykonaní finančnej KnM).

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 plyní.

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

Výstupy z finančnej 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 je návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly doručovaný doporučenou zásielkou s doručenkou, úložná (odberná) lehota je 3 kalendárne dni. Považuje sa za doručený, aj v prípadoch uvedených v článku 4.5 Zmluvy o NFP.

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:

- prijímateľ môže podať písomné námietky k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy v lehote do 5 dní (presná lehota bude stanovená vo výzve na doplnenie/zmenu ŽoP), poskytovateľ vyhodnotí tieto písomné

¹⁹ Lehotu na výkon finančnej kontroly ŽoP je SO oprávnený prerušiť v prípadoch definovaných v čl. 132 ods.2 všeobecného nariadenia.

námietky a v prípade ich úplnej alebo čiastočnej opodstatnenosti ich zohľadní v čiastkovej správe/správe z kontroly, ktorú zašle prijímateľovi;

- alebo v lehote do 5 dní zašle prijímateľ oznámenie o tom, že nemá k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy námietky, vypracuje poskytovateľ čiastkovú správu/správu z kontroly a zašle ju 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.

Ak poskytovateľ z vlastného podnetu alebo z podnetu ďalších osôb po zaslaní čiastkovej správy/správy z kontroly zistí, že skutočnosti uvedené v čiastkovej správe/správe nie sú správne, vykoná novú AFK.

Prebiehajúce skúmanie

V zmysle § 7 ods. 6 zákona o príspevku z EŠIF je poskytovateľ oprávnený aj pozastaviť schvaľovanie ŽoP, ktorá obsahuje výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, resp. pozastaviť schvaľovanie tej časti ŽoP, ktorá obsahuje výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania.

6.2.4 Účty prijímateľa

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

Spoločné znaky účtov pre jednotlivé typy prijímateľov:

1. Systém refundácie

- Musí existovať len jeden účet, ktorý slúži na príjem NFP.
- Úhrady oprávnených výdavkov (záväzku dodávateľovi/zhotoviteľovi) sa môžu realizovať aj z iných účtov otvorených prijímateľom pri dodržaní podmienky, že prijímateľ oznámi poskytovateľovi identifikáciu takýchto účtov, najneskôr pri zaslaní prvej ŽoP, v ktorej sú deklarované výdavky zrealizované z iných účtov.
- Účet môže byť úročený.

2. Systém predfinancovania

- Musí existovať len jeden účet, ktorý slúži na príjem NFP a na úhradu záväzku voči dodávateľovi/zhotoviteľovi.
- V prípade, ak je účet neúročený, môžu sa z tohto účtu realizovať aj úhrady prijímateľa, ktoré nesúvisia s projektom.
- V prípade, ak je účet úročený, prijímateľ je povinný otvoriť si **osobitný účet** na projekt, pre ktorý platí:
 - Slúži na príjem a úhradu prostriedkov NFP.
 - Vlastné zdroje prijímateľa na realizáciu projektu môžu byť uhrádzané z osobitného účtu za podmienky ich pripísania na daný účet najneskôr v deň úhrady dodávateľovi/zhotoviteľovi, resp. môžu byť uhrádzané z iného účtu prijímateľa za podmienky predkladania výpisu o ich úhrade (v tomto prípade je potrebné predložiť aj kópiu zmluvy o bankovom účte, z ktorého bola realizovaná úhrada, potvrdenú pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu).
 - Prijímateľ je povinný výnosy za prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie vzniknuté na osobitnom účte odviešť do príjmov štátneho rozpočtu na príjmový účet platobnej jednotky jedenkrát ročne (v zmysle podkapitoly 6.2.7 Odvod výnosov tejto príručky).

Prijímateľ v súlade s podkapitolou 6.2.7 Odvod výnosov vznikajúcich na osobitnom účte dokladuje kópiami bankových výpisov z účtu.

Špecifické znaky účtov pre jednotlivé typy prijímateľov:

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

- Bežný účet pre príjem NFP vedený v Štátnej pokladnici.
- Bežný účet v komerčnej banke, v prípade iných subjektov verejnej správy, ktoré nie sú povinným klientom Štátnej pokladnice. Prijímateľ je povinný prijímať NFP na účet uvedený v Zmluve o NFP.

2. Účty prijímateľa – súkromný sektor

- Bežný účet v komerčnej banke vedený v EUR. Účty prijímateľa sú bližšie popísané v kapitole 5.9 SFR. Prijímateľ je povinný prijímať NFP na účet uvedený v Zmluve o NFP.

6.2.5 Spôsoby financovania projektov²⁰

Financovanie prijímateľa pri projektoch financovaných z OP ĽZ v rámci PO 6 sa môže realizovať nasledovnými spôsobmi:

- systémom predfinancovania;
- systémom refundácie;
- kombináciou jednotlivých systémov (kombinácia systémov financovania bude bližšie špecifikovaná vo výzve).

V prípade využitia partnerstva sa systém financovania partnera uplatňuje podľa využívaného systému financovania prijímateľa, v závislosti od dohody medzi prijímateľom a partnerom a za podmienok a rozsahu systémov financovania stanoveného/stanovených v Zmluve o NFP.

6.2.5.1 Systém predfinancovania

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

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

- poskytnutie predfinancovania;
- zúčtovanie predfinancovania;

1. ETAPA POSKYTNUTIA PREDFINANCOVANIA

Prijímateľ po začatí realizácie aktivít projektu a nadobudnutí účinnosti Zmluvy o NFP predkladá poskytovateľovi ŽoP (poskytnutie predfinancovania) elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ a následne aj v písomnej forme. V rámci formulára ŽoP prijímateľ uvedie nárokované finančné prostriedky projektu podľa skupiny oprávnených výdavkov v zmysle Zmluvy o NFP. **ŽoP predkladá prijímateľ v lehote splatnosti záväzku dodávateľovi/zhotoviteľovi.**

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

Prijímateľ predkladá ČV o tom, že penále za omeškanie platby voči dodávateľovi/zhotoviteľovi znáša samotný prijímateľ.

Prijímateľ spolu so ŽoP predkladá účtovné doklady (faktúra, prípadne doklad rovnocennej dôkaznej hodnoty) prijaté od dodávateľa/zhotoviteľa a relevantnú podpornú dokumentáciu.

²⁰ Bližšie postupy jednotlivých druhov financovania sú definované vo VZP Zmluvy o NFP a v platnom Systéme finančného riadenia

Prijímateľ môže do ŽoP (poskytnutie predfinancovania) zahrnúť aj hotovostnú alebo bezhotovostnú úhradu daňovému úradu v prípade prenesenej daňovej povinnosti v súlade so zákonom o DPH a pravidlami oprávnenosti, ktoré stanovuje Systém riadenia a poskytovateľ.

V prípade hotovostných úhrad prijímateľ spolu so ŽoP predloží aj rovnopisy, resp. kópie príslušných účtovných dokladov, ktoré potvrdzujú hotovostnú úhradu (napr. pokladničný blok).

Predfinancovanie sa poskytuje až do momentu dosiahnutia maximálne 100% celkových oprávnených výdavkov na projekt.

2. ETAPA ZÚČTOVANIA POSKYTNUTÉHO PREDFINANCOVANIA

Prijímateľ je povinný bezodkladne **(najneskôr do 3 dní)** odo dňa pripísania prostriedkov poskytnutého predfinancovania na účet uvedený v Zmluve o NFP uhradiť celú sumu účtovného dokladu dodávateľovi/zhotoviteľovi, t.j. aj neoprávnené výdavky, vlastné zdroje a výdavky neoprávnené na financovanie nad rámec finančnej medzery (vyplývajúce z finančnej analýzy).

Úrok z omeškania platby voči dodávateľovi/zhotoviteľovi znáša samotný prijímateľ. Prijímateľ uhrádza účtovné doklady na bankový účet dodávateľa/zhotoviteľa, ktorý je uvedený na účtovnom doklade a mal by sa zhodovať s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom/zhotoviteľom. **V prípade, ak sa číslo účtu uvedené na faktúre nezodpovedá 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. podpisom slnomocneného zástupcu, ak disponujú pečiatkou), resp. ČV dodávateľa o vlastníctve tohto bankového účtu, ktoré je potvrdené pečiatkou a podpisom dodávateľa).

V prípade **nedodržania lehoty na úhradu účtovných dokladov dodávateľovi/zhotoviteľovi (3 pracovné dni)** od pripísania prostriedkov na jeho účte sa prijímateľ dopustil **porušenia finančnej disciplíny** § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách. O porušení bude prijímateľ informovaný zaslaním návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly ŽoP s požiadavkou o vyjadrenie k uvedenému zisteniu z AFK ŽoP v lehote do min. 5 dní od doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy (presná lehota bude uvedená v návrhu čiastkovej správy/návrhu správy). Po zaslaní vyjadrenia, resp. uplynutí lehoty na vyjadrenie, bude porušenie finančnej disciplíny riešené postúpením dokumentácie na ÚVA.

Po poskytnutí predfinancovania je prijímateľ povinný zúčtovať 100% každého poskytnutého predfinancovania najneskôr **do 10 dní odo dňa pripísania týchto prostriedkov na účet prijímateľa**. Ku každej schválenej ŽoP predfinancovanie prijímateľ predkladá poskytovateľovi samostatnú ŽoP zúčtovanie predfinancovania.

Za **deň zúčtovania predfinancovania** sa považuje deň odoslania ŽoP zúčtovanie predfinancovania prijímateľom cez verejnú časť ITMS2014+ a súčasne odoslanie písomnej verzie ŽoP, a to najneskôr **do 3 dní** odo dňa odoslania cez verejnú časť ITMS2014+.

Prijímateľ v rámci zúčtovania predfinancovania predkladá spolu so ŽoP výpis z bankového účtu (originál alebo kópiu označenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa alebo ním poverenej osoby) potvrdzujúci príjem NFP, ako aj výpis z bankového účtu, resp. vyhlásenie (originál alebo kópiu označenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa alebo ním poverenej osoby).

Ak prijímateľ v rámci zúčtovania predfinancovania predkladá výdavky viažuce sa na hotovostné úhrady, nie je povinný opätovne predkladať tie isté overené kópie príslušných účtovných dokladov potvrdzujúce hotovostnú úhradu.

Nezúčtovaný rozdiel predfinancovania je prijímateľ povinný vrátiť bezodkladne, najneskôr **do 5 dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie.

Prijímateľ vráti nezúčtovaný rozdiel každej jednej poskytnutej platby predfinancovania samostatne. V prípade vrátenia sumy nezúčtovaného rozdielu z vlastnej iniciatívy prijímateľa, prijímateľ pred zrealizovaním úhrady finančných prostriedkov oznámi SO výšku vrátenia nezúčtovaného rozdielu prostredníctvom verejnej časti

ITMS2014+ a písomne. Zároveň najneskôr do 5 dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutého predfinancovania vráti sumu nezúčtovaného rozdielu platobnej jednotke. Pri realizácii úhrady prijímateľ uvedie správny variabilný symbol automaticky generovaný ITMS2014+. Pri realizovaní vrátenia prijímateľ postupuje v zmysle Zmluvy o NFP a postupu definovanom v kapitole 6.2.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov.

6.2.5.1.1 PREDDAVKOVÉ PLATBY V RÁMCI SYSTÉMU PREDFINANCOVANIA

Preddavkovou platbou sa rozumie úhrada finančných prostriedkov zo strany prijímateľa v prospech dodávateľa vopred, t.j. pred vykonaním stavebných prác. V bežnej obchodnej praxi sa používa aj pojem „záloha alebo preddavok“ a pre doklad, na základe ktorého sa úhrada realizuje sa používa aj pojem „zálohová faktúra alebo preddavková faktúra.“

Dôležité upozornenia

V podmienkach SO je možné uplatniť preddavkové platby **v prípade využitia systému predfinancovania resp. kombinácie s refundáciou**. Prijímateľ výdavky za preddavkové platby **nepredkladá v rámci ŽoP priebežná platba**.

Prijímateľ zahrnie účtovné doklady, na základe ktorých si nárokuje preplatenie preddavkovej platby, do ŽoP poskytnutie predfinancovania. Pri využívaní preddavkových platieb prijímateľ nie je povinný predkladať samostatné ŽoP obsahujúce výlučne účtovné doklady, na základe ktorých bude preddavková platba uhradená.

Pri ŽoP (poskytnutie predfinancovania) poskytovateľ vyčlení nárokovanie výdavky za preddavkové platby na úrovni účtovného dokladu na samostatný predmet kontroly. Následne prijímateľ predkladá samostatne ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) za jednotlivé časti. Schvaľovanie ŽoP (zúčtovanie predfinancovania), ktorá obsahuje deklarované výdavky viažuce sa k preddavkovým platbám, bude zo strany poskytovateľa pozastavené do času overenia dodania predmetu plnenia.

V podmienkach SO je možné využiť preddavkovú platbu **iba na aktivitu/výdavok stavebné práce**.

Preddavkovú platbu môže prijímateľ využiť **do výšky stanovenej SO, t.j. maximálne vo výške 30 % z hodnoty zmluvy o dielo na stavebné práce uzatvorenej medzi prijímateľom a dodávateľom** (najviac však do výšky 49 % hodnoty oprávnených výdavkov na predmetnú aktivitu/výdavok).

Prijímateľ zodpovedá za vhodne nastavené zabezpečovacie inštitúty. Z dôvodu zvýšenia zabezpečenia plnenia záväzku zo strany dodávateľa doporučujeme prijímateľovi využitie zabezpečovacích prostriedkov (napr. zmluvná pokuta, banková záruka, ručenie, zmenka, uznanie dlhu vo forme notárskej zápisnice) v návrhu zmluvy/zmluve uzatvorenej s dodávateľom stavebných prác.

Vo vzťahu k posúdeniu oprávnenosti výdavkov, ktoré vznikli na základe preddavkových platieb je potrebné dodržať nasledujúce pravidlá:

- Úhrada preddavkovej platby, t.j. reálny úbytok finančných prostriedkov na strane prijímateľa musí byť realizovaná v období oprávnenosti výdavkov a v súlade s oprávneným obdobím pre výdavky stanovené vo výzve a v zmluve o NFP;
- Využitie preddavkových platieb musí byť v súlade s podmienkami verejného obstarávania a rovnako musí byť v súlade s podmienkami zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a dodávateľom a bežnou obchodnou praxou²¹. **Možnosť poskytovania preddavkových platieb preto musí byť súčasťou pôvodnej zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a dodávateľom**, ktorá bola výsledkom verejného obstarávania, nakoľko poskytovanie preddavkových platieb v prípade dodatku k pôvodnej zmluve by predstavovalo zmenu ekonomickej rovnováhy a preto je takýto **dodatok neprípustný**;

²¹ Posúdenie bežnej obchodnej praxe je individuálne v závislosti od oblasti, kde sa plánujú využiť preddavkové platby, pričom ich využitie by malo byť v súlade s poctivým obchodným stykom

- c) Dodávateľ, ktorý je platiteľ DPH, je na základe prijatého preddavku, povinný vystaviť prijímateľovi faktúru najneskôr do 15 kalendárnych dní od prijatia preddavku a následne vystaviť zúčtovaciu faktúru pri reálnom dodaní stavebných prác. Dodávateľ, ktorý nie je platiteľ DPH je povinný vystaviť zúčtovaciu faktúru pri reálnom dodaní stavebných prác;
- d) Predmet plnenia (teda stavebné práce), ktorý bol uhradený na základe preddavkovej platby musí byť skutočne dodaný v čase realizácie projektu, **najneskôr do 12 mesiacov od poskytnutia preddavkovej platby dodávateľovi**²²;
- e) Prijímateľ predkladá na SO zúčtovanie preddavkovej platby na formulári *Doplňujúce údaje k preukázaniu dodania predmetu plnenia*, ktorý je prílohou č. 11 tejto príručky, spolu s ďalšími relevantnými povinnými prílohami (viď kapitola 6.2.3.3 *Dokladovanie oprávnených výdavkov podľa jednotlivých skupín výdavkov, bod 4. 021 – Stavby (resp. 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok)*, časť **STAVEBNÉ PRÁCE**);
- f) Výdavok spĺňa všetky ostatné podmienky oprávnenosti výdavkov a zmluvy o NFP;
- g) Prípadný preplatok vzniknutý zo zúčtovania preddavkovej platby je prijímateľ povinný vrátiť SO najneskôr spolu s predložením doplňujúcich údajov k preukázaniu dodania predmetu plnenia. Vysporiadanie identifikovaných nezrovnalostí z preddavkových platieb nie je týmto odsekom dotknuté.

Prípadný nedoplatok vzniknutý zo zúčtovania preddavkovej platby posudzuje RO z hľadiska splnenia podmienok oprávnenosti výdavkov a na základe daného posúdenia rozhodne o jeho oprávnenosti alebo neoprávnenosti. Ak SO na základe daného posúdenia rozhodne o oprávnenosti vzniknutého nedoplatku, je prijímateľ oprávnený nárokovat' si vzniknutý nedoplatok predložením novej ŽoP v zmysle časti 6.2.5 tejto príručky.

POSTUP KROKOV PRI VYUŽITÍ PREDDAVKOVÝCH PLATIEB V RÁMCI SYSTÉMU PREDFINANCOVANIA:

1. Dodávateľ/zhotoviteľ stavebných prác vystaví preddavkovú/zálohovú faktúru v zmysle vyššie uvedených podmienok tejto kapitoly, ktorú prijímateľ zahrnie do ŽoP typu predfinancovanie.
2. SO overí predloženú ŽoP v zmysle relevantných častí kapitol 6.2.3.5 Kontrola žiadosti o platbu a 6.5.2 Kontrola projektu tejto príručky.
3. Prijímateľ je povinný najneskôr do 3 dní odo dňa prijatia prostriedkov NFP na účet uvedený v Zmluve o NFP uhradiť celú sumu v súlade s preddavkovou/zálohovou faktúrou dodávateľovi/zhotoviteľovi, na základe podmienok a v súlade s podmienkami zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a dodávateľom/zhotoviteľom.
4. Ďalej je prijímateľ povinný zúčtovať celú výšku poskytnutého predfinancovania vrátane vlastných zdrojov najneskôr do 10 dní odo dňa pripísania týchto prostriedkov na účet prijímateľa (prílohou zúčtovania predfinancovania je doklad o úhrade preddavkovej/zálohovej faktúry dodávateľovi/zhotoviteľovi).
5. **Predmet plnenia (teda stavebné práce)**, ktorý bol uhradený na základe preddavkovej platby musí byť skutočne dodaný v čase realizácie projektu, **najneskôr do 12 mesiacov** od poskytnutia preddavkovej platby dodávateľovi/zhotoviteľovi.²³
6. Dodávateľ/zhotoviteľ stavebných prác vystaví zúčtovaciu faktúru/faktúru (v zmysle bodu c) tejto kapitoly) za skutočne zrealizované stavebné práce, ktorú prijímateľ predkladá na SO spolu s formulárom *Doplňujúce údaje k preukázaniu dodania predmetu plnenia*, ktorý je prílohou č. 11 tejto príručky.
7. SO overí predloženú dokumentáciu v zmysle relevantných častí kapitoly a 6.5.2 Kontrola projektu tejto príručky.

²² Vo vzťahu ku konečnému termínu oprávnenosti výdavkov môže byť táto lehota primerane skrátená s ohľadom na povinnosť ukončenia realizácie projektu v súvislosti s ukončením operačného programu

²³ Vo vzťahu ku konečnému termínu oprávnenosti výdavkov môže byť táto lehota primerane skrátená s ohľadom na povinnosť ukončenia realizácie projektu v súvislosti s ukončením operačného programu

6.2.5.2 *Systém refundácie*

Pri systéme refundácie sa finančné prostriedky NFP preplácajú na základe skutočne vynaložených výdavkov prijímateľom pred podaním ŽoP, tzn. že prijímateľ je povinný realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov a tie mu budú pri jednotlivých platbách refundované v pomernej výške. Každá platba prijímateľovi z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie je realizovaná len do výšky súčtu pomeru prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie schváleného na projekt.

Pri predkladaní ŽoP postupuje prijímateľ nasledovne:

1. Prijímateľ uhradí výdavky z vlastných zdrojov.
2. Prijímateľ uhradí výdavky uvedené na účtovných dokladoch na bankový účet dodávateľa/zhotoviteľa, ktorý je uvedený na účtovnom doklade a mal by sa zhodovať s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom/zhotoviteľom. 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 (potvrdenú pečiatkou a podpisom dodávateľa aj prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu), resp. ČV dodávateľa o vlastníctve tohto bankového účtu, ktoré je potvrdené pečiatkou a podpisom dodávateľa.
3. Prijímateľ predkladá ŽoP priebežná platba poskytovateľovi elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ a súčasne aj v písomnej forme.
4. Prijímateľ spolu s formulárom ŽoP predkladá aj účtovné doklady, doklady preukazujúce úhradu výdavku a relevantnú podpornú dokumentáciu.

6.2.5.3 *Kombinácia systémov predfinancovania a refundácie*

V prípade kombinácie systémov financovania predkladá prijímateľ jednotlivé ŽoP len na jeden z uvedených systémov. Napr. výdavky realizované z poskytnutého predfinancovania nemôže prijímateľ kombinovať spolu s výdavkami uplatňovanými systémom refundácie v jednej ŽoP. V takom prípade prijímateľ predkladá samostatne ŽoP - predfinancovanie a samostatne ŽoP – priebežná platba.

6.2.5.4 *Pravidlá financovania projektov, ktoré sú predmetom prebiehajúceho konania*

Prebiehajúcim skúmaním sa rozumie prebiehajúce (aktívne) posudzovanie súladu poskytovania príspevku s právnymi predpismi SR a EÚ a inými príslušnými predpismi, resp. zmluvami **z dôvodu vzniku pochybností o správnosti, oprávnenosti a zákonnosti výdavkov.**

Prebiehajúce skúmanie sa vykonáva:

- RO/SO;
- CO;
- OA;
- alebo inými vecne príslušnými orgánmi SR a EÚ (napr. NAKA, PMÚ SR, ÚVO a pod.).

V zmysle § 7 ods. 6 zákona o príspevku z EŠIF a v zmysle ustanovení Zmluvy o poskytnutí NFP je poskytovateľ oprávnený pozastaviť schvaľovanie ŽoP, ktorá obsahuje výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, resp. pozastaviť schvaľovanie tej časti ŽoP, ktorá obsahuje výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania.

V takom prípade, ŽoP nie je možné schváliť z dôvodu, že boli naplnené ustanovenia čl. 132 ods. 2 písm. b) všeobecného nariadenia, t. j. začalo sa vyšetrovanie v súvislosti s možnou nezrovnalosťou ovplyvňujúcou dotknuté výdavky.

Ak sa výsledkom skúmania potvrdí, že výdavky nie sú zákonné a správne, pominuli tak dôvody na pozastavenie výkonu AFK ŽoP (alebo jej časti). Poskytovateľ ŽoP (alebo jej časti) neschváli, resp. schváli v zníženej výške o sumu neoprávnených výdavkov.

Ak sa výsledkom skúmania potvrdí zákonnosť a správnosť výdavkov, pominuli dôvody na pozastavenie výkonu AFK ŽoP (alebo jej časti). Poskytovateľ ukončí AFK ŽoP, ktorá obsahuje výdavky, ktoré boli predmetom prebiehajúceho

skúmania, resp. ukončí AFK tej časti ŽoP, ktorá obsahuje výdavky, ktoré boli predmetom prebiehajúceho skúmania a ŽoP schváli v plnej výške.

6.2.6 Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov

6.2.6.1 Nezrovnalosť

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

- **porušenie finančnej disciplíny** podľa § 31 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, pričom 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 č. 431/2002 o účtovníctve a zákona o príspevku z EŠIF.

1. ZISTENIE NEZROVNALOSTÍ

Nezrovnalosť môže zistiť poskytovateľ, PJ, CO, OA alebo spolupracujúci orgán – ÚVA, NKÚ SR, PÚ SR, ÚVO, NAKA, ÚV SR, orgány EK, EDA alebo OLAF v rámci svojich kompetencií. Nezrovnalosť môže zistiť samotný prijímateľ, partner, užívateľ alebo vecne príslušný orgán, ktorý je povinný bezodkladne (7 dní) oznámiť zistenú nezrovnalosť a predložiť dokumenty preukazujúce zistenú nezrovnalosť poskytovateľovi.

Každý odhalený nedostatok (podozrenie z nezrovnalosti) alebo zistený nedostatok (zistenú nezrovnalosť), ktorý v zmysle definície nezrovnalosti napĺňa podmienky vzniku nezrovnalosti, je nevyhnutné popísať a zdokumentovať v dokumente správa o zistenej nezrovnalosti.

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

2. 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.

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

Ak má poskytovateľ podozrenie z nezrovnalosti alebo zistená nezrovnalosť má finančný dopad na realizáciu projektu, poskytovateľ spolu so správou o zistenej nezrovnalosti predkladá **do 10 dní** odo dňa skončenia vykonanej kontroly/overenia aj ŽoV, v zmysle podkapitoly 6.2.6.2 *Vysporiadanie finančných vzťahov tejto príručky*.

Prijímateľ je povinný v stanovenom termíne vrátiť prostriedky na určený účet a následne zaslať SO bankový výpis potvrdzujúci vrátenie finančných prostriedkov.

Prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť alebo príjem uvedený v ŽoV do 60 dní odo dňa zaslania ŽoV v zmysle článku 10 VZP k Zmluve o NFP.

V prípade, že prijímateľ túto povinnosť nesplní, ani nedôjde k uzatvoreniu dohody o splátkach alebo dohody o odklade plnenia, poskytovateľ oznámi porušenie finančnej disciplíny 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. Správny súdny poriadok).

3. 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.

6.2.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov

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

- vzájomným započítaním pohľadávky z príspevku voči pohľadávke prijímateľa/partnera podľa Zmluvy o NFP alebo jeho časti,
- vzájomným započítaním pohľadávky z rozhodnutia voči pohľadávke prijímateľa/partnera podľa Zmluvy o NFP alebo 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/partner **vyčerpal** poskytnuté prostriedky NFP **v rozpore so všeobecne záväznými predpismi SR alebo právne záväznými predpismi EÚ** (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti);
- prijímateľ/partner **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/partnerovi boli poskytnuté finančné prostriedky NFP z titulu **mylnej platby**;
- a **iných** (napr. bol vytvorený príjem z projektu, vrátenie nezúčtovaného rozdielu predfinancovania).

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

Poskytovateľ sa môže rozhodnúť podľa charakteru projektu alebo typu prijímateľa, či priebežne kumuluje nezúčtovaný nenávratný finančný príspevok vrátane súm do 40,00 EUR a súčasne ho aj priebežne vymáha v momente prekročenia sumy 40,00 EUR alebo uplatní a vymáha úhrnnú sumu takto nezúčtovaného nenávratného finančného príspevku po prekročení sumy 40,00 EUR pri záverečnej žiadosti o platbu.

Poskytovateľ voči finančnému limitu 40,00 EUR posudzuje iba sumu príspevku, ktorý podľa definície príspevku v § 3 ods. 1 písm. a) zákona o príspevku z EŠIF tvoria len prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie poskytnuté poskytovateľom podľa Zmluvy o NFP/ Rozhodnutia o schválení žiadosti bez možnosti zahrnutia sankcie alebo úroku z omeškania.

V jednotlivých prípadoch vrátenia finančných prostriedkov poskytovateľ zašle prijímateľovi ŽoV podľa Zmluvy o NFP, elektronicky v ITMS2014+²⁴. 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+, zároveň aj písomne poskytovateľovi a následne zasiela na SO výpis z bankového účtu.

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/partnera 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 v SEPA** (príloha č. 06 *Mandát na inkaso v SEPA*) platiteľom inkasa – prijímateľom/partnerom alebo **platobným príkazom** v banke podľa podmienok uvedených v Zmluve o NFP uzatvorenej medzi poskytovateľom a prijímateľom/partnerom. Ak prijímateľ/partner nevráti NFP alebo jeho časť na správne účty alebo pri uskutočnení úhrady neuvedie správny automaticky ITMS2014+ generovaný variabilný symbol, príslušný záväzok prijímateľa/partnera zostáva nesplnený a finančné vzťahy voči poskytovateľovi sa považujú za nevysporiadané. Mýlná platba bude vrátená odosielateľovi do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola úhrada prijatá na účet CO alebo PJ.

1. VYSPORIADANIE ČISTÉHO PRÍJMU A ODVOD VÝNOSU

Popis spôsobu *monitorovania čistých príjmov* vrátane povinnosti ich vrátenia je uvedený v časti 6.3 *Monitorovanie projektov*.

V prípade vzniku povinnosti vrátenia čistého príjmu podľa čl. 61 ods. 3 písm. b) alebo ods. 6 všeobecného nariadenia je Prijímateľ podľa Zmluvy o NFP povinný vrátiť čistý príjem do 31. januára roku nasledujúceho po roku, v ktorom bola zostavená účtovná závierka za príslušné účtovné obdobie (resp. posledná účtovná závierka za viacročné sledované obdobie na základe dohodnutých podmienok v Zmluve o NFP medzi poskytovateľom a prijímateľom) alebo, ak sa na prijímateľa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve o overovaní účtovnej závierky audítorom, po roku, v ktorom bola účtovná závierka overená.

V prípade vzniku povinnosti vrátenia čistého príjmu počas realizácie projektu podľa čl. 61 ods. 3 písm. b) všeobecného nariadenia je prijímateľ podľa Zmluvy o NFP povinný vrátiť čistý príjem najneskôr ku dňu schválenia ŽoP (s príznakom záverečná) na projekt poskytovateľom, resp. požiadať o započítanie vykázaného čistého príjmu najneskôr v ŽoP (s príznakom záverečná) na projekt.

V prípade vzniku povinnosti vrátenia čistého príjmu podľa čl. 61 ods. 6 všeobecného nariadenia za účtovné obdobie roka 2023 je prijímateľ podľa Zmluvy o NFP povinný vrátiť čistý príjem do 31. januára 2024 vychádzajúc z údajov v účtovníctve do 30. septembra 2023.

V prípade vzniku povinnosti odvodu výnosu je prijímateľ podľa Zmluvy o NFP povinný odviesť výnos **do 31. januára roku nasledujúceho po roku**, v ktorom vznikol výnos. Podrobnejší postup odvodu výnosu je uvedený v kapitole 6.2.7 Odvod výnosov.

Prijímateľ podľa Zmluvy o NFP je povinný bezodkladne (od kedy sa o tejto skutočnosti dozvedel) požiadať poskytovateľa o informáciu k podrobnostiam vrátenia čistého príjmu, alebo odvodu výnosu (napr. číslo účtu, variabilný symbol) podľa podmienok zmluvy. V prípade, ak prijímateľ podľa Zmluvy o NFP príjem alebo výnos riadne

²⁴ 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).

a včas nevráti, resp. neodvedie, poskytovateľ postupuje prostredníctvom ŽoV.

2. VZÁJOMNÉ ZAPOČÍTANIE POHLÁDÁVOK A ZÁVÄZKOV

Vzájomné započítanie pohľadávok sa považuje za spôsob plnenia záväzku a nejde o peňažný tok. Dokladom, na základe ktorého možno vyhotoviť účtovný doklad je dohoda o započítaní, resp. jednostranný započítací prejav. Týmto sa nevylučuje vzájomné započítanie pohľadávok na strane dodávateľa. Poskytovateľ overí, či boli aktivity na základe uvedených faktúr zrealizované v súlade so Zmluvou o NFP, či boli dodržané ustanovenia Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka a zákona o účtovníctve.

V súlade s § 42 Vysporiadania finančných vzťahov zákona o príspevku z EŠIF je možné vysporiadanie nezrovnalosti vykonať vzájomným započítaním pohľadávok alebo efektívnym vrátením, ak sa nevykoná vzájomné započítanie.

Vzájomné započítanie pohľadávok je možné vykonať ak:

- vzájomne započítaná suma je nižšia alebo rovná sume schválenej Poskytovateľom v ŽoP.

Vzájomné započítanie pohľadávok nie je možné vykonať:

- ak je prijímateľom ŠRO;
- v rámci viacerých projektov Prijímateľa;
- v rámci ŽoP typu poskytnutie zálohovej platby/predfinancovania a zúčtovania zálohovej platby/predfinancovania;
- pri vysporiadaní prostriedkov zálohovej platby /predfinancovania;
- pre nezrovnalosť s dlžníkom, ktorým je Poskytovateľ;
- ak je započítavaná suma (pohľadávka PJ voči Prijímateľovi) vyššia ako suma ŽoP Prijímateľa (záväzok PJ voči Prijímateľovi).

Poskytovateľ bezodkladne oznámi prijímateľovi pripravované vykonanie vzájomného započítania pohľadávky z príspevku alebo pohľadávky z rozhodnutia voči pohľadávke prijímateľa na poskytnutie príspevku alebo jeho časti. Ak prijímateľ s jednostranným započítaním pohľadávok z príspevku voči pohľadávke Prijímateľa²⁵ na poskytnutie príspevku alebo jeho časti nesúhlasí, je povinný to oznámiť poskytovateľovi **do 3 dní** od dňa doručenia oznámenia.

6.2.7 Odvod výnosov

Prijímateľ, ktorému bol poskytnutý NFP formou predfinancovania na účet, ktorý bol úročený, je povinný podľa § 7 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách odviešť do príjmov štátneho rozpočtu skutočný výnos, ktorý vznikol z prostriedkov EÚ a z prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie, t.j. po odpočítaní alikvotnej časti poplatkov za vedenie účtu, resp. celého poplatku v prípade osobitného účtu pre projekt.

Prijímateľ/partner podľa Zmluvy o NFP je povinný bezodkladne (od kedy sa o tejto skutočnosti dozvedel) požiadať SO o informáciu k podrobnostiam odvodu výnosu podľa podmienok Zmluvy o NFP.

Prijímateľ je povinný najneskôr v termíne do 15. januára nasledujúceho roka po roku, v ktorom výnos vznikol, zaslať informáciu o výške skutočných výnosov na bankovom účte (platí aj v prípade výnosu ≤ 0) spolu s kópiami bankových výpisov z účtu, resp. účtov v prípade pripisovania úrokov na iný bankový účet prijímateľa za príslušný rok elektronicky na pjmvsr@minv.sk alebo poštou na adresu platobnej jednotky MV SR.

Prijímateľ je povinný v termíne do 31. januára nasledujúceho roka po roku, v ktorom výnos vznikol, odviešť skutočný výnos na príjmový účet platobnej jednotky MV SR. Odvod výnosov prijímateľ potvrdí zaslaním výpisu z osobitného účtu elektronicky na pjmvsr@minv.sk alebo poštou na adresu platobnej jednotky MV SR.

Identifikácia účtu platobnej jednotky pre účely odvodu výnosov:

Názov účtu:	PÚ - Výnosy ŠR, Platobná jednotka MV SR
IBAN:	SK11 8180 0000 0070 0052 3057

²⁵ V prípade, ak Prijímateľ predložil ŽoP typu priebežná alebo priebežná s príznakom záverečná.

Adresa banky:	Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15
Variabilný symbol:	automaticky generovaný ITMS2014+
Správa pre prijímateľa:	kód projektu a za ním slová „výnosy ŠR“

Podľa § 31 ods. 1 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlách je neodvedenie výnosu z verejných prostriedkov (t.j. z prostriedkov EÚ a ŠR) porušením finančnej disciplíny.

V prípade, že prijímateľ neuvedie správny, automaticky ITMS2014+ generovaný variabilný symbol pri uskutočnení úhrady prostriedkov, takto prijaté prostriedky na účet platobnej jednotky sa posudzujú ako mylná platba a právne záväzky prijímateľa zostávajú nezmenené, čím sa považujú naďalej za nevysporiadané. Mylná platba bude vrátená odosielateľovi do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola úhrada prijatá na účet platobnej jednotky.

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).

Kontaktné údaje platobnej jednotky MV SR:

Ministerstvo vnútra SR

Sekcia ekonomiky

Odbor rozpočtu a financovania

Oddelenie platieb projektov štrukturálnych fondov

Pribinova 2

812 72 Bratislava

6.2.8 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 každá účtovná jednotka - 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:

- v denníku**, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
- 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:

- v peňažnom denníku,

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

Účtovníctvo účtovnej jednotky je:

- správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa 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 jeho udržateľnosti **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.

Prijímateľ je pri predkladaní ŽoP povinný preukázať skutočné zaúčtovanie všetkých výdavkov realizovaných v rámci projektu v účtovníctve prijímateľa. Nakoľko likvidačný list obsahuje len predpis účtovania a nie je úplným dokladom o tom, že účtovný doklad bol v systéme účtovníctva aj zaúčtovaný, prijímateľ musí zaslať aj opis účtovného dokladu (rozpis účtovného záznamu k danej faktúre) vytlačený zo softvéru. Pokiaľ účtovný softvér prijímateľa neumožňuje vytlačiť opis účtovného dokladu, za splnenie tejto povinnosti sa akceptuje aj denník dokladov alebo obraty hlavnej knihy s vyznačením účtovného zápisu.

Zároveň je prijímateľ povinný v rámci výkonu finančnej KnM na základe Zmluvy 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 (účtový rozvrh vytlačený z účtovného programu, obraty hlavnej knihy jednotlivých účtov, účtovné zápisy z denníka).

6.3 MONITOROVANIE PROJEKTOV

Monitorovanie projektu slúži na včasné získavanie informácií o stave realizácie jednotlivých aktivít projektu, vrátane dosahovania plánovaných hodnôt definovaných merateľných ukazovateľov. Monitorovanie na úrovni projektu sa vykonáva počas platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP a taktiež aj počas celého obdobia udržateľnosti projektu.

Monitorovacia správa (ďalej len MS) projektu predstavuje komplexnú správu o pokroku v realizácii jednotlivých aktivít projektu a o udržaní projektu, ktorú predkladá prijímateľ poskytovateľovi v určenom formáte.

Monitorovanie na úrovni projektu pozostáva z nasledujúcich fáz:

- a) Monitorovanie počas realizácie projektu
 - Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP (DMÚ k ŽoP)
 - Mimoriadna monitorovacia správa (MMS)
 - Monitorovacia správa projektu typu „výročná“ (ďalej len MS-V)
 - Monitorovacia správa projektu typu „záverečná“ (ďalej len MS-Z)
- b) Monitorovanie počas obdobia udržateľnosti
 - Následná monitorovacia správa projektu (NMS)

Monitorovanie v oboch fázach prebieha formou MS, ktorých obsah a forma sú štandardizované v jednotných formulároch v ITMS2014 + a záväzné pre všetky subjekty zapojené do procesu monitorovania. Prijímateľ je povinný počas platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP pravidelne predkladať na SO príslušné MS v určenom formáte a ďalšie údaje (povinné Sledované údaje) potrebné na monitorovanie projektu. SO je oprávnený požadovať aj ďalšie informácie k jednotlivým typom MS.

Cieľom monitorovania počas realizácie projektov je monitorovanie plnenia projektových merateľných ukazovateľov, k plneniu ktorých sa prijímateľ zaviazal v Zmluve o NFP (príloha č. 2 Zmluvy o NFP, Predmet podpory, bod 6.) a zabezpečenie včasnej detekcie situácie, kedy by došlo k nepomeru medzi čerpaním finančných prostriedkov a plnením projektových merateľných ukazovateľov.

Prijímateľ predkladá jednotlivé typy MS formou vyplnenia príslušného formulára ITMS2014+ tak, že relevantnú MS elektronicky vypracuje prostredníctvom elektronického formulára v rámci verejnej časti ITMS2014+ a následne postupuje tak, aby bola MS predložená prijímateľom **v písomnej forme** spolu so všetkými povinnými prílohami v súlade s článkom 4 Zmluvy o NFP a článku 5 tejto príručky. V prípade predloženia kópie prílohy MS je potrebné aby bola predmetná kópia označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu vrátane pečiatky ak ju požíva. K predkladaniu príloh jednotlivých MS je potrebné využívať funkcionality ITMS2014+ pričom v prípade príloh k MS typu záverečná je požadovaný rozsah a forma predloženia podrobne zadefinovaná jednotlivými usmerneniami SO v delení podľa zamerania a hlavných aktivít výzvy.

Poskytovateľ je oprávnený pre potreby monitorovania a hodnotenia na úrovni operačného programu 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).

6.3.1 Monitorovanie počas realizácie projektu

6.3.1.1 Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP

Cieľom tohto monitorovania je zabezpečenie prepojenia monitorovania medzi finančnou a realizačnou stránkou projektu už počas kontroly ŽoP a je kľúčovou časťou monitorovania projektu. Uvedená povinnosť sa vzťahuje na:

- predfinancovanie;
- priebežnú platbu.

Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP (príloha č. 12 PpP – predmetná príloha obsahuje vysvetlivky pre prijímateľa k vyplňaniu DMÚ k ŽoP) sú neoddeliteľnou súčasťou vyššie uvedených typov ŽoP. Kontrola DMÚ k ŽoP prebieha v rámci kontroly finančnej kontroly ŽoP (v zmysle relevantných častí kapitol 6.2.3.5 *Kontrola žiadosti o platbu* a 6.5.3 *Finančná kontrola na mieste* tejto príručky), nakoľko DMÚ k ŽoP sú neoddeliteľnou súčasťou samotnej ŽoP.

V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní merateľných ukazovateľov (nenaplnenie/ prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 2 DMÚ k ŽoP.

DMÚ k ŽoP pozostávajú najmä:

- zo vzťahu aktivít a merateľných ukazovateľov projektu – vyjadrujú fyzický pokrok realizácie projektu;
- z kumulatívneho napĺňania merateľných ukazovateľov zadávaných prijímateľom prostredníctvom ITMS2014+. Miera naplnenia je vyjadrená percentuálnym pomerom medzi skutočným a plánovaným stavom merateľného ukazovateľa;
- z identifikovania problémov, rizík a ďalších informácií v súvislosti s realizáciou projektu.

V závislosti od typu ukazovateľa je možné rozlíšiť rôzne časové úrovne napĺňania merateľného ukazovateľa. Vo vzťahu k údajom uvedeným v DMÚ k ŽoP sa uvádzajú len tie merateľné ukazovatele, ktorých napĺňanie a/alebo vykazovanie nastáva počas realizácie projektu v čase podávania ŽoP a to najneskôr do vypracovania ŽoP s príznakom záverečná.

6.3.1.2 Mimoriadna monitorovacia správa projektu

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 na SO **Mimoriadnu monitorovaciu správu projektu** (príloha č. 07 – predmetná príloha obsahuje vysvetlivky pre prijímateľa k vyplňaniu MMS), v ktorej informuje o stave realizácie aktivít a pokroku projektu, o identifikovaných problémoch a rizikách na projekte, ako aj o ďalších informáciách v súvislosti s realizáciou projektu, a to **do 1 mesiaca** od uplynutia 6 mesačnej lehoty.

Monitorované obdobie tejto MS je obdobie od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP alebo, v prípade ak k začatiu realizácie HAP došlo pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, od začatia realizácie HAP do momentu predloženia vybraných typov ŽoP alebo do 6 mesiacov od nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, ak neboli naplnené podmienky na predloženie výročnej MS.

Prijímateľ je povinný poskytovateľovi bezodkladne oznámiť skutočnosť, že mu vyplynula povinnosť predloženia MMS, na základe čoho poskytovateľ vygeneruje v ITMS2014+ monitorovací termín k jej zaslaniu. Oznamovacia povinnosť zo strany prijímateľa je splnená zaslaním e-mailu na adresu príslušného PM.

Mimoriadna monitorovacia správa projektu obsahuje najmä nasledujúce údaje:

- stav realizácie aktivít projektu;
- identifikované problémy a vzniknuté riziká na projekte;
- ďalšie informácie v súvislosti s realizáciou projektu.

V závislosti od typu ukazovateľa je možné rozlíšiť rôzne časové úrovne napĺňania merateľného ukazovateľa. Vo vzťahu k údajom uvedeným v MMS sa uvádzajú len tie merateľné ukazovatele, ktorých napĺňanie a/alebo vykazovanie nastáva počas realizácie projektu v čase podávania MMS a to najneskôr do vypracovania ŽoP s príznakom záverečná. Postup vyplnenia MS vrátane požadovaných údajov je nadefinovaný v prílohe č. 07 PpP, ktorá vychádza zo záväzného vzoru CKO č.31. **V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní merateľných ukazovateľov (nenaplnenie/ prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 5 MMS.**

6.3.1.3 Monitorovacia správa projektu typu „výročná“

Monitorovacia správa projektu typu výročná (príloha č. 13 PpP – predmetná príloha obsahuje vysvetlivky pre prijímateľa k vyplňaniu MS-V) je prijímateľom pripravovaná za obdobie kalendárneho roka od 1.1. do 31.12. Prijímateľ je uvedenú správu povinný predložiť SO najneskôr do 31. januára roku nasledujúceho po monitorovanom období. Rozhodujúci je dátum písomného odoslania.

Monitorovacie obdobie 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 do 31.12. roku „n“ (t.j. rok, v ktorom nadobudla Zmluva o NFP účinnosť).

Príklad 1: Zmluva o NFP bola účinná dňa 7.3.2016 – prvá MS-V bude predložená do 31.1.2017 za obdobie realizácie projektu od 7.3.2016 do 31.12.2016.

Príklad 2: Zmluva o NFP bola účinná dňa 1.12.2016 – prvá MS-V bude predložená do 31.1.2017 za obdobie realizácie projektu od 1.12.2016 do 31.12.2016.

Prvým rokom, ktorý je rozhodujúci pre podanie MS-V projektu je nasledujúci rok po roku, v ktorom nadobudla účinnosť zmluva o poskytnutí NFP. Ak táto zmluva nadobudla účinnosť po 1.1. daného roku, prvá MS-V obsahuje údaje za obdobie od nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP do 31.12. daného roku, v ktorom táto zmluva nadobudla účinnosť.

V prípade, ak časová oprávnenosť realizácie aktivít projektu zahŕňa aj obdobie pred platnosťou a účinnosťou zmluvy o poskytnutí NFP, je potrebné, aby prijímateľ v prvej MS-V zahrnul okrem monitorovaného obdobia aj obdobie od začiatku realizácie aktivít projektu do okamihu platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.

Monitorované obdobie 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, resp. mimo 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.

MS-V obsahuje najmä:

- základné údaje o projekte a mieste jeho realizácie;
- informácie o príspevku projektu k horizontálnym princípom (HP Udržateľný rozvoj, HP podpora rovnosti mužov a žien a nediskriminácie);
- vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu vrátane kumulatívneho naplnenia merateľných ukazovateľov;
- vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu, údaje o publicite projektu, príjmoch projektu, verejných obstarávaní, pokroku projektu, identifikovaných problémoch a rizikách v súvislosti s realizáciou projektu a iných údajoch.

Postup vyplnenia MS vrátane požadovaných údajov je nadefinovaný v prílohe č. 13 PpP, ktorá vychádza zo záväzného vzoru CKO č.25. **V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní merateľných ukazovateľov**

(nenaplnenie/ prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 5 MS-V .

Nad rámec MS-V je prijímateľ povinný monitorovať a vykazovať sledované údaje projektu, ktorých zoznam je uvedený v prílohe č. 2 Zmluvy o NFP. Sledované údaje sú merateľné hodnoty **odlišné od projektových merateľných ukazovateľov**. Sledované údaje bude prijímateľ vykazovať v samostatnej prílohe mimo ITMS2014+ v tabuľkovej forme podľa *prílohy č. 08 Vykazovanie sledovaných údajov*, ktorá je pre prijímateľa záväzná. Prijímateľ do tabuľky zadáva iba tie hodnoty sledovaných údajov, ktoré dosiahol za obdobie, za ktoré predkladá MS-V. Vyplnenú tabuľku odosiela v listinnej forme overenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu a pečiatkou prijímateľa. Prijímateľ je povinný vykazovať stav sledovaných údajov podľa záväzného formuláru v rámci každej predkladanej MS-V ako jej neoddeliteľnú súčasť.

Prílohy k MS-V:

- vykazovanie sledovaných údajov podľa záväznej formy v prílohe č. 2 zmluvy o poskytnutí NFP (*1x kópia označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu vrátane pečiatky ak ju používa*);
- dokumenty (napr. fotodokumentácia, print screen web stránky) preukazujúce zabezpečenie informovania verejnosti v súlade s Manuálom pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF;
- iné, ak relevantné podľa typu výzvy resp. usmernenia SO zverejneného na <http://www.minv.sk/?OPLZ>.

6.3.1.4 Monitorovacia správa projektu typu „záverečná“

Monitorovaciu správu projektu typu „záverečná“ (príloha č. 13 PpP – predmetná príloha obsahuje vysvetlivky pre prijímateľa k vyplňaniu MS-Z) je prijímateľ povinný predložiť poskytovateľovi najneskôr do 30 dní od ukončenia realizácie poslednej aktivity projektu alebo spolu s predložením záverečnej ŽoP podľa toho, ktorá z týchto skutočností nastala skôr, pričom rozhodujúci je dátum písomného odoslania.

Monitorované obdobie tejto MS je obdobie od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP do momentu ukončenia realizácie aktivít projektu alebo, v prípade ak k začatiu realizácie HAP došlo pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, od začatia realizácie HAP, do momentu ukončenia realizácie aktivít projektu.

Ukončenie realizácie všetkých Aktivít Projektu predstavuje ukončenie realizácie všetkých aktivít projektu t.j. hlavných aj podporných aktivít projektu. Prijímateľ sa v článku 2 ods. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP druhá veta zaväzuje zrealizovať všetky podporné aktivity projektu najneskôr do 3 mesiacov od ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu.

V prípade, že prijímateľ ukončí aktivity na projekte v skoršom termíne ako sa zaviazal v Zmluve o NFP, je povinný to bezodkladne oznámiť príslušnému PM (7 pracovných dní). V MS-Z prijímateľ uvedie termín (MM/RRRR) ukončenia hlavných aktivít projektu a čísla listov vlastníctva²⁶ ku všetkým pozemkom a stavbám, ktoré sú miestom realizácie projektu, ak relevanté, nakoľko SO overuje údaje na liste vlastníctva prostredníctvom overenia dostupných údajov evidovaných v informačných systémoch verejnej správy, ktoré sú dostupné v elektronickej podobe na <https://oversi.gov.sk>.

Nad rámec MS-Z je prijímateľ povinný vykázať záverečný odpočet Sledovaných údajov projektu mimo ITMS2014+ v tabuľkovej forme podľa prílohy č. 08 *Vykazovanie sledovaných údajov* tejto príručky, ktorá je pre prijímateľa záväzná. Vyplnenú tabuľku v tlačenej forme overenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. splnomocneného zástupcu pečiatkou prijímateľa ak ju používa a priloží k MS-Z. Prijímateľ uvádza sumárne hodnoty jednotlivých Sledovaných údajov, ktoré dosiahol počas celého obdobia implementáciou projektu, t.j. tabuľka Sledovaných údajov k MS-Z bude súčtom jednotlivých hodnôt Sledovaných údajov predkladaných v rámci MS-V. Tabuľka sledovaných údajov podľa záväzného formuláru je neoddeliteľnou súčasťou MS-Z.

V súlade s čl. 65, ods. 8 všeobecného nariadenia je nutné u projektov, ktorých celkové oprávnené výdavky presahujú hranicu 100 000 EUR a svojim charakterom alebo objemom nespádajú pod čl. 61, odpočítať iné čisté peňažné príjmy vytvorené v období realizácie projektu od oprávnených výdavkov projektu, a to najneskôr pri predložení záverečnej ŽoP prijímateľom, pokiaľ tieto príjmy neboli zohľadnené už pri schválení projektu a pomoc nebola znížená už na začiatku projektu. Uvedené príjmy uvádza Prijímateľ v MS-Z, v časti *Iné peňažné príjmy projektu*.

Prílohy k MS-Z:

- doklady preukazujúce termín ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu v súlade s definíciou uvedenou v článku 1 bod 3 VZP Zmluvy o NFP (1 x kópia dokumentov označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu vrátane pečiatky ak ju používa);
- fotodokumentáciu z realizácie aktivít projektu a fotodokumentáciu potvrdzujúcu zabezpečenie informovania verejnosti v súlade s Manuálom pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF
- vykazovanie Sledovaných údajov podľa záväznej formy v prílohe č. 2 zmluvy o poskytnutí NFP (1x kópia označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu vrátane pečiatky ak ju používa);
- v prípade, že projekt vykazuje vznik Iných čistých peňažných príjmov, prijímateľ vypracuje finančnú analýzu podľa vzoru, ktorý je prílohou č. 09a,b *Zjednodušená finančná analýza* tejto príručky. V prípade potreby prijímateľ doplní poskytovateľovi doklady k preukázaniu ich vzniku z analytického účtovníctva prijímateľa (1x kópia označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu

²⁶ V prípade, ak SO z technických dôvodov nevie týmto spôsobom získať výpis z listu vlastníctva, môže SO overiť splnenie tejto podmienky poskytnutia príspevku cez <https://www.katasterportal.sk/kapor/> alebo vyzvať žiadateľa na doručenie aktuálneho výpisu z listu vlastníctva v listinnej podobe.

vrátane pečiatky ak ju používa u dokladov, ktoré nie sú verejne dostupné zo zákona, na ostatné doklady uvedie prijímateľ priamy internetový odkaz ich zverejnenia);

- iné, ak relevantné podľa typu výzvy resp. usmernenia SO zverejneného na http://www.minv.sk/?OPLZ_najmä_dokumenty_preukazujúce_plnenie_MÚ.

Postup vyplnenia MS vrátane požadovaných údajov je nadefinovaný v prílohe č. 13 PpP, ktorá vychádza zo záväzného vzoru CKO č.25. **V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní merateľných ukazovateľov (nenaplnenie / prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 5 MS-Z.**

6.3.2 Monitorovanie počas obdobia udržateľnosti

Následnú monitorovaciu správu projektu (*príloha č. 14 PpP – predmetná príloha obsahuje vysvetlivky pre prijímateľa k vyplňaniu NMS*) prijímateľ predkladá po finančnom ukončení projektu (prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky a prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP). Momentom ukončenia realizácie projektu sa začína obdobie udržateľnosti projektu. **Obdobie udržateľnosti** projektu predstavuje časový úsek, v rámci ktorého je **prijímateľ**, ktorý úspešne naplnil ciele projektu **povinný zabezpečiť zachovanie účelu a podmienok realizácie projektu**, na základe ktorých mu bol poskytnutý NFP. Ide najmä o udržanie výsledkov projektu počas stanoveného obdobia, ako aj o dodržanie ostatných podmienok vyplývajúcich z čl. 71 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

Za prvé monitorované obdobie sa považuje obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu (t. j. kalendárny deň nasledujúci po poslednom dni monitorovaného obdobia MS-Z) do uplynutia 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu. Ďalšie NMS sa predkladajú každých 12 mesiacov až do doby uplynutia obdobia udržateľnosti projektu.

NMS predloží na SO v originálnom vyhotovení najneskôr do 30 kalendárnych dní od ukončenia 12 mesačnej doby z obdobia udržateľnosti. Rozhodujúcim je dátum písomného odoslania.

Obdobie udržateľnosti pre dopytovo-orientované projekty je päť rokov, v prípade MSP tri roky. NMS obsahuje základné identifikačné údaje o projekte, údaje o stave plnenia cieľov projektu prostredníctvom realizovaných aktivít projektu, reálne dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov vrátane ich relevancie k horizontálnym princípom ako aj údaje o stave výdavkov uhradených prijímateľovi v čase finančného ukončenia projektu, **obsahuje údaje o zachovaní podmienok udržateľnosti projektu, o plnení podmienok informovanosti a publicity na úrovni projektu a o stave plnenia merateľných ukazovateľov, ktoré nastali až po ukončení realizácie aktivít projektu. V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní merateľných ukazovateľov (nenaplnenie/prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 5 NMS.** Zároveň v rámci podmienok udržateľnosti sa uvádza popis prípadnej významnejšej zmeny (bod 6.3 čl. 6 Zmluvy o NFP), ktorá ovplyvňuje účel a podmienky realizovaného projektu, príp. možné problémy, riziká, ktoré by mohli k takejto zmene viesť.

Nad rámec NMS je prijímateľ povinný evidovať počas celého obdobia udržateľnosti Sledované údaje projektu mimo ITMS2014+ a predložiť ich odpočet v tabuľkovej forme podľa *prílohy č. 08 Vykazovanie sledovaných údajov* tejto príručky. Vyplnenú tabuľku v tlačenej forme priloží k tlačenej verzii NMS.

Prijímateľ uvádza v prvej, druhej, tretej a štvrtej NMS iba tie hodnoty Sledovaných údajov, ktoré dosiahol počas príslušného obdobia udržateľnosti projektu (v prvej NMS údaje za prvý rok obdobia udržateľnosti, v druhej NMS údaje za druhý rok obdobia udržateľnosti atď.).

V poslednej piatej NMS prijímateľ vypracuje dve tabuľky podľa *prílohy č. 08 Vykazovanie sledovaných údajov* tejto príručky :

- Prvá tabuľka bude odpočtom Sledovaných údajov za posledný piaty rok obdobia udržateľnosti.
- Druhá tabuľka bude súčtom jednotlivých hodnôt Sledovaných údajov predkladaných v rámci jednotlivých NMS počas celého obdobia udržateľnosti. Do druhej tabuľky prijímateľ nenaráta hodnoty Sledovaných údajov predkladaných v rámci MS-V a MS-Z, t.j. hodnoty z obdobia realizácie projektu.

Tabuľka sledovaných údajov podľa záväzného formulára je neoddeliteľnou súčasťou každej NMS.

V NMS prijímateľ uvedie čísla listov vlastníctva²⁷ ku všetkým pozemkom a stavbám, ktoré sú miestom realizácie projektu, ak relevanté, nakoľko SO overuje údaje na liste vlastníctva prostredníctvom overenia dostupných údajov evidovaných v informačných systémoch verejnej správy, ktoré sú dostupné v elektronickej podobe na <https://oversi.gov.sk>.

Prílohy k NMS:

1. vykazovanie Sledovaných údajov uvedených v prílohe č. 2 zmluvy o poskytnutí NFP podľa záväznej formy prílohy č. 08 *Vykazovanie sledovaných údajov tejto príručky (1x kópia označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu vrátane pečiatky ak ju používa);*
2. aktuálna fotodokumentácia (nie staršia ako 30 dní) súvisiaca s monitorovaným obdobím preukazujúca udržateľnosť projektu (*elektronická forma na CD/DVD nosiči v potrebnom rozsahu, cca 10-20 fotografií*);
3. karta majetku (súpis majetku obstaraného z NFP, ktorý sa nezaraďuje do dlhodobého hmotného majetku) (*1x kópia označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu vrátane pečiatky ak ju používa*);
4. aktuálna Inventárna karta majetku nadobudnutého/zhodnoteného z NFP, resp. iný doklad preukazujúci, že majetok je stále vedený v účtovnej evidencii (*1x kópia označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu vrátane pečiatky ak ju používa*);
5. kópia poistnej zmluvy na majetok zhodnotený prostredníctvom NFP a kópia bankového výpisu o preukázaní úhrady poistného zo strany prijímateľa za monitorovacie obdobie (*1x kópia označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu u dokladov vrátane pečiatky ak ju používa, ktoré nie sú verejne dostupné, na ostatné doklady uvedie prijímateľ priamy internetový odkaz ich zverejnenia*);
6. iné, ak relevantné podľa typu výzvy a podľa usmernenia SO zverejneného na <http://www.minv.sk/?OPLZ>.

Postup vyplnenia MS vrátane požadovaných údajov je nadefinovaný v prílohe č. 14 PpP, ktorá vychádza zo záväzného vzoru CKO č.27. **V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní merateľných ukazovateľov (nenaplnenie / prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 5 NMS.**

6.3.3 Postupy platné pre jednotlivé typy monitorovania

1. Údaje predložené prijímateľom v MS-V, MS-Z, NMS, DMÚ k ŽoP, MMS posudzuje príslušný PM.
2. V prípade potreby PM vyzve prijímateľa na doplnenie/zmenu MS alebo jej príloh (e-mailom alebo listom). Prijímateľ je povinný doručiť doplnenie v lehote do 5 dní odo dňa doručenia výzvy na doplnenie/zmenu MS, resp. v lehote, ktorá bude stanovená vo výzve na doplnenie/zmenu MS.
3. O výsledku kontroly je prijímateľ informovaný e-mailom.
4. V súvislosti so zabezpečením včasného a správneho predkladania monitorovacích správ projektu prijímateľom, ako aj zabezpečením plnenia ďalších povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP je SO oprávnený využiť niektorý zo zabezpečovacích prostriedkov upravených v právnom poriadku SR (napr. inštitút zmluvnej pokuty alebo sankcie za nedodržanie povinnosti predkladať monitorovacie správy projektu v súlade s podmienkami Zmluvy o NFP).
5. Základné povinnosti prijímateľa, resp. podmienky a lehoty stanovené v súvislosti s predkladaním MS (MS-V, MS-Z, NMS, DMÚ k ŽoP, MMS) sú definované v prílohe č. 1 Zmluvy o NFP, VZP.

²⁷ V prípade, ak SO z technických dôvodov nevie týmto spôsobom získať výpis z listu vlastníctva, môže SO overiť splnenie tejto podmienky poskytnutia príspevku cez <https://www.katasterportal.sk/kapor/> alebo vyzvať žiadateľa na doručenie aktuálneho výpisu z listu vlastníctva v listinnej podobe.

6. Prijímateľ je povinný uvádzať do Sledovaných údajov iba skutočne zrealizované alebo dosiahnuté hodnoty počas realizácie projektu a dosiahnuté výlučne realizáciou projektu. Hodnoty sa uvádzajú v celých kladných číslach. V prípade, že prijímateľ počas realizácie projektu dosiahol nulovú hodnotu v danom Sledovanom údaji uvedie v hodnote „0“.
7. Sledované údaje sú štatistické dáta, ktoré poskytovateľ raz ročne vyhodnocuje s cieľom vyhodnotiť intervencie EŠIF na základe dodatočných údajov.
8. V priebehu implementácie projektu môže byť rozsah Sledovaných údajov upravený a poskytovanie týchto údajov bude prebiehať v súlade s podmienkami dohodnutými v Zmluve o NFP.

6.3.4 Udržateľnosť projektov

V nadväznosti na povinnosť týkajúcu sa dĺžky trvania operácií je poskytovateľ povinný sledovať dodržiavanie podmienok z nasledovných hľadísk:

- a) prevodu alebo prechodu majetku nadobudnutého z NFP;
- b) zachovania účelu poskytnutej pomoci;
- c) postupov pre overenie dodržiavania podmienok udržateľnosti projektov.

Udržateľnosť projektov sa sleduje minimálne počas doby 5 rokov od záverečnej platby poskytnutej prijímateľovi, t.j. od momentu ukončenia realizácie projektu, pričom za moment ukončenia realizácie projektu sa považuje moment, kedy došlo k fyzickému ukončeniu projektu (skutočne sa zrealizovali všetky aktivity projektu) a finančnému ukončeniu projektu (prijímateľ uhradil všetky výdavky a prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP).

Z hľadiska špecifikácie typu udržateľnosti, ktorú rozlišujú hodnotiace kritériá v Systéme riadenia EŠIF, resp. formulár ŽoNFP (prevádzková, technická, finančná a udržateľnosť výsledkov projektu), bude pri projektoch kladený dôraz na udržateľnosť výsledkov projektu.

Monitorovanie počas obdobia udržateľnosti projektu je zabezpečené predkladaním NMS na ročnej báze. Počas doby udržateľnosti projektu vykoná SO minimálne jedenkrát finančnú KnM. V rámci procesu monitorovania v období udržateľnosti projektu sa overujú aj skutočnosti, ktoré v priebehu času mohli u prijímateľa nastať a ktoré by boli v rozpore s podmienkami poskytnutia príspevku.

Overovanie súvislosti s udržateľnosťou projektu je priebežné a v prípade identifikovania nesúladu mimo monitorovacieho obdobia prijímateľa SO požiada o vysvetlenie, resp. predloženie podkladov.

6.3.5 Špecifické podmienky oprávnenosti

6.3.5.1 Projekty vytvárajúce čistý príjem

V prípade projektov, ktoré vytvárajú príjem či už počas realizácie projektu, alebo po jeho ukončení, je potrebné celkové oprávnené výdavky projektu znížiť o čisté príjmy²⁸, aby bola zabezpečená primeraná výška pomoci (t.j. aby nedošlo k neadekvátnemu poskytovaniu finančných prostriedkov OP nad rámec skutočnej potreby projektu). Uvedená primeraná výška pomoci predstavuje tzv. „medzeru vo financovaní“, ktorá vzniká, ak čistý príjem za príslušné obdobie nedokáže v plnej miere pokryť investičné výdavky projektu.

Vzhľadom na uvedené platí, že oprávnené výdavky na projekty vytvárajúce príjmy neprevýšia súčasnú hodnotu investičných výdavkov, po odpočítaní súčasnej hodnoty čistého príjmu z investície za stanovené obdobie. Ak na spolufinancovanie nie sú oprávnené všetky investičné náklady, čistý príjem sa prideliť pomerne k oprávneným a neoprávneným častiam investičných nákladov.

Potenciálne projekty, ktoré by mohli vytvárať príjem zahŕňajú napr.:

²⁸ Čistými príjmami sa rozumejú príjmy projektu po odpočítaní všetkých prevádzkových výdavkov a výdavkov na náhradu zariadenia s krátkou životnosťou, ktoré vzniknú v priebehu príslušného obdobia. Úspory prevádzkových nákladov, ktoré vznikli počas projektu, sa považujú za čistý príjem, ak nie sú kompenzované rovnocenným znížením prevádzkových dotácií.

- investíciu do infraštruktúry, ktorej používanie je spoplatnené a priamo uhradené užívateľmi, alebo
- predaj alebo prenájom pozemkov alebo budov, alebo
- poskytovanie služieb za poplatok a pod.

Z pohľadu povinností prijímateľa výpočet a monitorovanie čistých príjmov projektov v OP ĽZ²⁹ sa viaže na dve skupiny projektov, ktoré potenciálne môžu vytvárať čistý príjem:

- a) projekty, ktorých celkové **oprávnené výdavky sú vyššie ako 1 000 000 EUR**, a ktoré môžu vytvárať čistý príjem počas stanoveného referenčného obdobia. Podľa čl. 61 všeobecného nariadenia ods. 3, ak ide o projekty, u ktorých je možné čistý príjem vopred odhadnúť vo finančnej analýze a v zmysle ods. 6, ak ide o projekty u ktorých nie je možné čistý príjem vopred odhadnúť);
- b) projekty vytvárajúce čistý príjem **počas realizácie projektu**, ktorých celkové oprávnené výdavky sú **nižšie ako 1 000 000 EUR a zároveň vyššie ako 100 000 EUR**.

Na projekty generujúce príjem, ktorých celkové oprávnené výdavky sú rovné alebo nižšie ako 100 000 EUR, sa nevzťahuje povinnosť monitorovania iných čistých peňažných príjmov projektu.

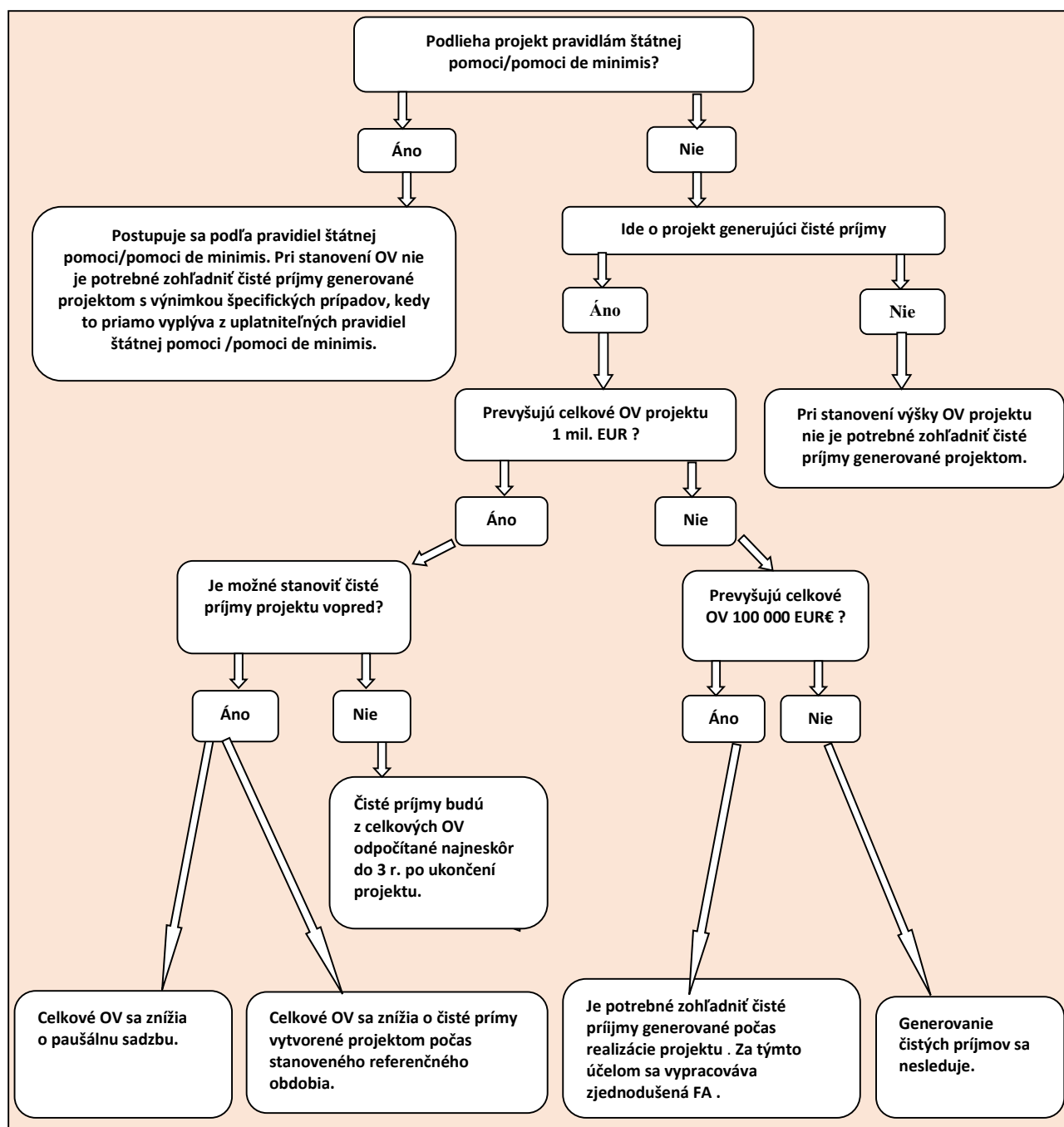
Povinnosť zohľadnenia čistých príjmov pri stanovení výšky pomoci sa nevzťahuje na projekty:

- ktoré negenerujú príjmy (napr. miestne komunikácie, aktivity realizované vo verejnom záujme);
- na ktoré sa vzťahujú pravidlá o štátnej pomoci (s výnimkou špecifických prípadov, kedy to priamo vyplýva z uplatniteľných pravidiel štátnej pomoci/pomoci de minimis);
- ktoré sú podporené z finančných nástrojov³⁰;
- ktoré majú návratnú pomoc s povinnosťou úplného splatenia;
- ktorých oprávnené výdavky nepresahujú 100 000 EUR.

Pre jednoduchšiu orientáciu prijímateľa v problematike zohľadňovania čistých príjmov pri výpočte výšky pomoci pre projekt sú v rámci nižšie uvedenej schémy zobrazené základné determinatívne faktory, ktoré je potrebné zodpovedať pri určovaní skutočnosti, či sa na projekt vzťahuje/nevzťahuje povinnosť zohľadnenia čistých príjmov.

²⁹ Problematika čistých príjmov sa podrobne popisuje v Metodickom usmernení pre vypracovanie FA projektu

³⁰ Návratná forma pomoci, ktorá je poskytovaná na podporu investícií, od ktorých sa očakáva, že budú finančne životaschopné, ale nemajú zabezpečené dostatočné financovanie z trhových zdrojov.



Potenciálne čisté príjmy z projektu sa stanovujú na základe jednej z nasledujúcich metód vybraných SO pre sektor, subsektor alebo typ projektu:

- výpočet **diskontovaných čistých príjmov** z projektu, pričom sa berie do úvahy referenčné obdobie pre daný sektor alebo subsektor.

Výpočet finančnej medzery (výpočet diskontovaného čistého príjmu z projektu pri zohľadnení referenčného obdobia primeraného pre sektor alebo subsektor, ktorý sa vzťahuje na projekt, bežne očakávanej ziskovosti v rámci príslušnej kategórie investícií, uplatňovania zásady „znečisťovateľ platí“³¹ a prípadne aj zásady spravodlivosti spojennej s relatívnou prosperitou príslušného členského štátu alebo regiónu - def. všeobecného nariadenia podľa čl. 61, odsek 3b) **prostredníctvom finančnej analýzy projektu.**

³¹ Zásada, pri ktorej platí, že spoločnosť, ktorá spôsobí environmentálnu škodu, je za ňu zodpovedná a musí prijať potrebné preventívne alebo nápravné opatrenie a znášať všetky súvisiace náklady.

- b) v prípade ak celkové oprávnené výdavky **neprevyšujú 1 mil. EUR a sú vyššie ako 100 tis. EUR**, vypracováva sa zjednodušená finančná analýza, ktorá sleduje čisté vygenerované v priebehu realizácie projektu, ktoré sú výsledkom zdrojov príjmov. Pri predložení zjednodušenej finančnej analýzy sa určia všetky čisté príjmy, ktoré vznikli (ak vznikli) počas realizácie projektu a spracovaná zjednodušená finančná analýza sa predloží pri záverečnej ŽoP.

V prípade, ak objektívne nie je možné vopred stanoviť čistý príjem³², vytvorené čisté príjmy sa z celkových oprávnených výdavkov projektu odpočítajú najneskôr do troch rokov od ukončenia projektu (uvedené platí pre projekty podľa čl. 61 všeobecného nariadenia), resp. najneskôr v záverečnej ŽoP predloženej prijímateľom (platí pre projekty podľa čl. 65 ods. 8 všeobecného nariadenia).

Problematika k téme projektov generujúcich príjmy je podrobnejšie upravená v *MP CKO č. 7 k vypracovaniu finančnej analýzy projektu, analýzy nákladov a prínosov projektu a finančnej analýzy žiadateľa o NFP v programovom období 2014-2020*.

6.3.5.2 Finančná analýza

Finančná analýza³³ - je základným predpokladom pre overenie, či je potrebné pri projekte generujúcim príjem spolufinancovať nenávratným finančným príspevkom a je tiež východiskom pre posúdenie finančnej udržateľnosti projektu, t.j. či je na projekt zabezpečený dostatok finančných zdrojov. Finančná analýza odôvodňuje nutnosť NFP pre realizáciu projektu a ubezpečuje poskytovateľa, že projekt po ukončení financovania z prostriedkov NFP bude finančne udržateľný, samonosný a nebude nadfinancovaný. V súlade s čl. 65, ods. 8 všeobecného nariadenia je nutné u projektov, ktorých celkové oprávnené výdavky presahujú hranicu 100 000 EUR a sú menšie ako 1 mil. EUR zohľadniť čisté príjmy, ktoré vznikli počas realizácie projektu a teda je potrebné vypracovať zjednodušenú finančnú analýzu a to najneskôr pri predložení záverečnej žiadosti o platbu prijímateľom.

V súlade s čl. 61, pri projektoch, ktorých celkové oprávnené výdavky presahujú 1 mil. EUR, je potrebné vypracovať finančnú analýzu za stanovené referenčné obdobie.

Finančná analýza, ktorá je spracovaná na projekty v rámci OP ĽZ je orientovaná projektovo. Znamená to, že sa neanalyzuje prijímateľ (napr. prostredníctvom ukazovateľov likvidity, rentability a pod.), ale samotný projekt a jeho schopnosť vyprodukovať peňažné toky na prevádzku. Overuje sa nutnosť spolufinancovania projektu a posúdenie udržateľnosti projektu (t.j. či je pre projekt zabezpečené dostatočné množstvo finančných zdrojov).

Nasledujúca schéma ilustruje peňažné toky, ktoré vznikajú pri investičných projektoch.

počas realizácie projektu	počas prevádzky
.....>>>	
• Investičné výdavky	• Príjmy z prevádzky
	• Výdavky na prevádzku
	• Zostatková hodnota investície
Zdroja financovania:	
• Nenávratný finančný príspevok	
• Vlastné zdroje prijímateľa	
• Čerpanie úveru	• Splátka úveru

Pri príprave a realizácii projektu je najskôr potrebné vynaložiť investičné výdavky. Keďže na začiatku projekt pravdepodobne nevytvára žiadne príjmy, je potrebné ich pokryť z iných zdrojov (napr. vlastných zdrojov prijímateľa, úverom alebo sčasti i nenávratným finančným príspevkom). Po ukončení realizácie projektu je potrebné každoročne

³² Príjmy nie je možné stanoviť vopred iba vo **výnimočných**, objektívne overiteľných prípadoch. K takýmto prípadom patria situácie, kedy nie je možné definovať jeden z faktorov ovplyvňujúcich možnosť odhadu príjmov, t.j. úroveň dopytu, počet užívateľov alebo výšku uplatňovanej ceny/poplatku. Tento problém nastáva typicky u inovačných projektov, resp. projektov, kde dopyt bude vytvorený novou ponukou.

³³ Finančná analýza je podrobne popísaná v Metodickom usmernení pre vypracovanie FA projektu.

vynakladať finančné prostriedky na zabezpečenie prevádzky projektu (napr. zaplatiť zamestnancov, výdavky na energiu, materiál a pod.). Zároveň však projekt vytvára i príjmy.

Je dôležité, aby výdavky na prevádzku projektu neprevýšili príjmy, ktoré sa z projektu získajú, v opačnom prípade bude potrebné zabezpečiť dofinancovanie prevádzky z iných zdrojov (napr. z obecného rozpočtu). V optimálnom prípade príjmy z prevádzky prevažujú výdavky na prevádzku. Ani to však nemusí znamenať, že projekt bude „ziskový“. Je totiž zároveň potrebné pokryť i investičné výdavky, ktoré boli vynaložené na začiatku projektu. Úlohou NFP je zabezpečiť, aby prijímateľ z prevádzky projektu nedosahoval stratu, ale vyrovnané hospodárenie.

Prijímateľ je povinný viesť svoje účtovníctvo tak, aby bol schopný v rámci monitorovacích správ jednoznačne identifikovať všetky príjmy a výdavky spojené s daným projektom. V prípade, ak nie je možné jednoznačne priradiť napr. presnú výšku príjmov k projektu, prijímateľ musí zabezpečiť a zdôvodniť použitie čo najpresnejšieho oprávneného podielu vzťahujúceho sa k projektu.

Pre projekty, ktoré vytvárajú čistý príjem (v zmysle čl. 65 ods. 8 všeobecného nariadenia), sa vyžaduje vypracovanie finančnej analýzy projektu počas realizácie projektu. Prijímateľ má povinnosť spracovať finančnú analýzu v zmysle tejto metodiky. V súlade s týmto všeobecným nariadením je nutné u projektov, ktorých celkové oprávnené výdavky presahujú hranicu 100 000 EUR a zároveň sú menšie ako 1 mil. EUR, odpočítať čisté iné peňažné príjmy vytvorené v období realizácie projektu od oprávnených výdavkov projektu, a to najneskôr pri predložení záverečnej žiadosti o platbu prijímateľom, pokiaľ tieto príjmy neboli zohľadnené už pri schválení projektu a pomoc nebola znížená už na začiatku projektu. Finančná analýza sa štandardne vypracováva a predkladá poskytovateľovi na základe Zmluvy o NFP, predloženie FA (viď. Metodické usmernenie pre vypracovanie FA projektu, str. 12).

Čisté iné peňažné príjmy predstavujú rozdiel iných peňažných príjmov a prevádzkových výdavkov projektu. Ak sa predpokladaná výška čistých iných peňažných príjmov líši od skutočne dosiahnutých hodnôt, potom platí:

- a) ak sú skutočné čisté iné peňažné príjmy nižšie, prijímateľ nemá nárok na navýšenie NFP
- b) ak budú skutočné čisté iné peňažné príjmy vyššie, o toto navýšenie sa ponížia oprávnené výdavky a tým aj NFP

Ak na spolufinancovanie nie sú oprávnené všetky investičné výdavky, čistý príjem sa úmerne rozdelí na oprávnenú a neoprávnenú časť výdavkov.

Prijímateľ má povinnosť monitorovať iné čisté peňažné príjmy po dobu realizácie projektu (v záverečnej monitorovacej správe) rovnako ako odpočítať iné peňažné príjmy od oprávnených výdavkov projektu.

Hlavným účelom finančnej analýzy je výpočet ukazovateľov finančnej výkonnosti projektu. Zvyčajne sa táto analýza vykonáva z hľadiska vlastníka projektu. Pokiaľ sú vlastníkom a prevádzkovateľom rôzne subjekty, musí byť vykonaná konsolidovaná finančná analýza.

Prehľad o vypracovaní finančnej analýzy podľa výšky celkových oprávnených výdavkov projektu je uvedený v tabuľke:

Celkové oprávnené výdavky (EUR)	Finančná analýza	Fáza projektu v čase predloženia ŽoNFP	Fáza projektu v čase podania záverečnej ŽoP	Fáza projektu v čase predloženia záverečnej následnej MS
nižšie ako 100 tis.	NIE	---	---	---
vyššie ako 100 tis. a nižšie ako 1 mil.	ÁNO	---	X	---
vyššie ako 1 mil.	ÁNO	X	---	X

Forma spracovania finančnej analýzy je podrobne popísaná v Metodickom usmernení k vypracovaniu FA projektu.

Zjednodušená finančná analýza, ktorú prijímateľ vypracuje, v čase podania záverečnej ŽoP pozostáva z nasledujúcich častí:

- tabuľkovej časti (.xls súbor), ktorá obsahuje vstupné údaje a výpočty (viď *príloha č. 09a Zjednodušená finančná analýza - tabuľková časť*);
- textovej časti v súlade s popisom v Metodickom usmernení k vypracovaniu FA projektu (viď *príloha č. 09b zjednodušená finančná analýza – textová časť*);
- prípadne príloh t.j. podpornej dokumentácie, ktorá bola použitá na stanovenie jednotlivých vstupných údajov a na ktoré sa tabuľková časť finančnej analýzy odvoláva.

Tabuľková časť zjednodušenej finančnej analýzy

Na spracovanie tabuľkovej časti finančnej analýzy slúži *príloha č. 09a Zjednodušená finančná analýza - tabuľková časť*.

Zjednodušená finančná analýza je založená na prírastkovom (inkrementálnom) princípe a pozostáva z jednoduchých výpočtov, finančných vstupov (investičné náklady, prevádzkové náklady, príjmy, zostatková hodnota, atď...), finančných ukazovateľov a finančnej udržateľnosti projektu. Viď *prílohu č. 09a Zjednodušená finančná analýza - tabuľková časť* pre podrobnejšie sa oboznámenie s jednotlivými hárkami zošitu Excel.

V prípade ak prijímateľovi nevyhovuje ich štruktúra, alebo ak bude potrebné vstupné údaje uvádzať v podrobnejšom členení, môžu sa tento hárok upraviť, alebo môže byť doplnený vlastným výpočtom, ale je potrebné dať pozor na kontinuitu vzorcov, aby sa výpočty naďalej správne kalkulovali. Vstupné údaje sa uvádzajú len do bielych buniek, v opačnom prípade nemusia byť správne počítané. Pri názvoch niektorých riadkov, stĺpcov, resp. buniek v tabuľkách existuje možnosť zobraziť si doplňujúci komentár, ktorý môže prijímateľovi pomôcť pri vyplňovaní buniek, resp. pochopení jeho významu (v rohu bunky s červeným trojuholníkom).

Podporná dokumentácia (prílohy) k finančnej analýze

Prílohy slúžia ako podporná dokumentácia k tabuľkovej časti. Musia obsahovať všetky relevantné dokumenty, na základe ktorých je možné posúdiť reálnosť stanovenia vstupných údajov finančnej analýzy (napr. kópie zmlúv uzavretých s odberateľmi, kvôli zdokumentovaniu cien), ponuky a cenníky dodávateľov materiálu, znalecké posudky, podnikateľské plány a ďalšie dokumenty, ktoré môžu podporiť reálnosť vstupných údajov uvádzaných vo finančnej analýze.

Na všetky priložené dokumenty musí jednoznačne odkazovať tabuľková časť finančnej analýzy.

6.3.5.3 Výpočet nadmernej náhrady

V prípade projektov, v ktorých je poskytovaná štátna pomoc vo forme náhrady za služby vo verejnom záujme v súlade s Rozhodnutím Komisie č. 2012/21/EU o uplatňovaní článku 106 ods. 2 Zmluvy o fungovaní EÚ na štátnu pomoc vo forme náhrady za službu vo verejnom záujme udeľovanej niektorým podnikom povereným poskytovaním služieb všeobecného hospodárskeho záujmu (ďalej aj „Rozhodnutie Komisie č. 2012/21/EU“), náhrada poskytovaná za služby všeobecného hospodárskeho záujmu (ďalej len „SVHZ“) musí spĺňať požiadavky stanovené v tomto rozhodnutí.

Náhrada súvisiaca so SVHZ, na poskytovanie ktorých je Prijímateľ poverený prostredníctvom Zmluvy o poskytnutí NFP, sa v rámci projektu vypláca ako náhrada skutočne vynaložených výdavkov v zmysle schváleného rozpočtu projektu počas obdobia trvania poverenia. Výška náhrady nesmie byť vyššia ako je stanovená v Rozhodnutí Komisie č. 2012/21/EU a nesmie presiahnuť sumu potrebnú na pokrytie čistých nákladov, ktoré vznikli pri plnení záväzkov SVHZ a primeraný zisk.

Za účelom kontroly výšky poskytnutej náhrady počas obdobia trvania poverenia, predkladá prijímateľ kontrolný výpočet nadmernej náhrady ako prílohu:

- 3. výročnej monitorovacej správy,

- záverečnej monitorovacej správy,
- 3. následnej monitorovacej správy,
- poslednej následnej monitorovacej správy.

Poskytovateľ môže vykonať kontrolu oprávnenej výšky NFP kedykoľvek počas obdobia poverenia a minimálne 10 rokov od skončenia obdobia poverenia. Obdobie kontroly 10 rokov plynie až od skončenia obdobia poverenia, t.j. po skončení doby udržateľnosti projektu.

Pri vyplňaní kontrolného výpočtu nadmernej náhrady, postupuje prijímateľ podľa **Metodiky pre stanovenie výšky náhrady poskytovanej zo zdrojov EÚ a štátneho rozpočtu SR, ktorá je prílohou Zmluvy o poskytnutí NFP**. Prijímateľ vyplňa prílohu č. 1 tejto metodiky - záložku s označením „Výpočet nadmernej náhrady (Zmluva o NFP)“.

6.3.6 Finančné opravy pri nenapĺňaní projektových merateľných ukazovateľov

Zachovanie účelu poskytnutia pomoci a miera plnenia cieľa projektu sa posudzuje, okrem iného, prostredníctvom miery plnenia merateľných ukazovateľov projektu (MU):

1. po ukončení realizácie projektu (v prípade MU s dátumom plnenia ku koncu realizácie projektu) alebo v rámci obdobia udržateľnosti projektu (v prípade MU s dátumom plnenia ku koncu obdobia udržateľnosti projektu) a zároveň
2. zachovania hodnôt MU v období udržateľnosti projektu (v prípade MU s dátumom plnenia ku koncu realizácie projektu).

Poskytovateľ je povinný monitorovať, či počas sledovaného obdobia nedošlo zo strany prijímateľa k porušeniu podmienok poskytnutia príspevku, ktoré je prijímateľ v zmysle čl. 2.5 Zmluvy o NFP povinný spĺňať počas celej jej doby platnosti a účinnosti.

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 plánovaných hodnôt MU dohodnutých v Zmluve o NFP.

Plnenie týchto podmienok sa vzťahuje výlučne k prijímateľovi a nesúvisí s kontrolou, či tretia osoba v súvislosti s ktorou dochádza k zmene položky vlastníctva infraštruktúry spĺňa podmienky poskytnutia príspevku.

Podmienky poskytnutia príspevku, ktoré poskytovateľ uviedol v príslušnej výzve, 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 článkom 10 VZP.

Finančnú opravu možno určiť pre príslušný MU len v prípade, ak je nameraná odchýlka príslušného MU v konečnom termíne, ktorým môže byť:

1. dátum ukončenia realizácie projektu
2. dátum ukončenia obdobia udržateľnosti

Ak tento termín neuplynul, finančnú opravu nie je možné pre príslušný merateľný ukazovateľ vypočítať (merateľný ukazovateľ ešte môže byť do konečného termínu dosiahnutý).

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

1. Prijímateľ požiadal (žiadosťou o zmenu) o zníženie plánovanej hodnoty MU;
2. Poskytovateľ 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. Znamená to, že v čase ukončenia realizácie aktivít projektu poskytovateľ vychádza zo skutočne čerpaných

oprávnených výdavkov ale v prípade žiadosti o zmenu, ktorú podáva žiadateľ pred ukončením realizácie aktivít projektu poskytovateľ vychádza zo zazmluvnených (vysúťažených) oprávnených výdavkov.

Nasledujúce ustanovenia na určenie odchýlky merateľných ukazovateľov projektu a výpočet finančnej opravy v prípade negatívnej odchýlky u merateľných ukazovateľov projektu platia tak pre obdobie implementácie projektu ako aj pre obdobie udržateľnosti.

Určenie odchýlky projektových merateľných ukazovateľov

Poskytovateľ 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).

Poskytovateľ na základe dostupných údajov zosumarizuje odchýlky 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

- ak sa jedná o MU projektu bez rozlišovania príznaku rizika³⁴, alebo

- ak sa jedná o MU bez príznaku rizika:

V prípade negatívnej odchýlky poskytovateľ posúdi uplatnenie/neuplatnenie finančnej opravy. Tolerovateľná odchýlka merateľného ukazovateľa (VZP čl. 10 písm. j) je **5 %** avšak za podmienky, že je dosiahnutá hodnota MU, ktorá spĺňa podmienku poskytnutia príspevku stanovenú vo výzve (VZP čl.9 ods. 4 písm. b) iii)). Pri MU, ktoré nie sú podmienkou poskytnutia NFP a dochádza k **negatívnej odchýlke o viac ako 5 % avšak najviac o 20 %** oproti výške, ktorá bola schválená v ŽoNFP, pristúpi SO k udeleniu finančnej opravy za neplnenie cieľových hodnôt MU. Jedná sa o prípady, ak poskytovateľ zistí nenaplnenie merateľných ukazovateľov pri FKnM, na základe monitorovacej správy typu „záverečná“ alebo poslednej následnej monitorovacej správy. 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 poskytnutí NFP.

Určenie výšky finančnej opravy v prípade negatívnej odchýlky

- ak sa jedná o MU s príznakom rizika:

V prípade negatívnej odchýlky poskytovateľ posúdi uplatnenie/neuplatnenie finančnej opravy. Tolerovateľná odchýlka merateľného ukazovateľa (VZP čl. 10 písm. j) je **5 %** avšak za podmienky, že je dosiahnutá hodnota MU, ktorá spĺňa podmienku poskytnutia príspevku stanovenú vo výzve (VZP čl.9 ods. 4 písm. b) iii)).

Pri MU, ktorý nie je podmienkou poskytnutia NFP a dochádza k **negatívnej odchýlke o viac ako 5 % avšak najviac o 50 %** oproti výške, ktorá bola schválená v ŽoNFP, pristúpi SO k udeleniu finančnej opravy za neplnenie cieľovej hodnoty MU. Jedná sa o prípady, ak poskytovateľ zistí nenaplnenie merateľných ukazovateľov pri FKnM, na základe monitorovacej správy typu „záverečná“ alebo poslednej následnej monitorovacej správy.

Negatívna odchýlka MU s príznakom **o viac ako 50 %** oproti výške, ktorá bola uvedená v schválenej ŽoNFP predstavuje podstatnú zmenu projektu v dôsledku čoho je SO oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

Vznik podstatnej zmeny projektu je vždy spojený s povinnosťou prijímateľa vrátiť príspevok alebo jeho časť, a to vo výške, ktorá je úmerná obdobiu, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu. Ak vzhľadom na charakter zmeny nie je možné určiť uvedené obdobie, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu, úmernosť k časovému hľadisku sa neaplikuje.

V prípade, ak by k podstatnej zmene došlo v období realizácie hlavných aktivít projektu je prijímateľ povinný vrátiť NFP v plnej výške.

³⁴ Uplatnené pri výzvach: OPLZ-P06-SC612-2016-1a, OPLZ-P06-SC612-2016-1b, OPLZ-P06-SC613-2016-2, OPLZ-P06-SC611-2016-3, OPLZ-P06-SC611-2017-1, OPLZ-P06-SC613-2017-2, OPLZ-P06-SC612-2018-1

V prípade, ak k podstatnej zmene došlo v období udržateľnosti, je prijímateľ povinný vrátiť NFP vo výške zodpovedajúcej obdobiu vymedzeného od dátumu vzniku podstatnej zmeny po dátum ukončenia obdobia udržateľnosti a to pomerne k obdobiu udržateľnosti projektu počas ktorého bol prijímateľ viazaný počínať si tak, aby nespôsobil podstatnú zmenu projektu. Na účely výpočtu sa používajú kalendárne dni.

Ak sa jedná o merateľný ukazovateľ, pri ktorom splnenie cieľovej hodnoty má nastať najneskôr ku koncu doby udržateľnosti projektu, sa posudzovanie:

- splnenia podmienok poskytnutia príspevku (v prípadoch, že cieľová hodnota MU je viazaná na podmienku poskytnutia príspevku) a
- odchýlky plnenia MU na úrovni jednotlivých aktivít

presúva na koniec doby udržateľnosti projektu.

Pri negatívnej odchýlke MU je výška sankcie určená výškou najvyššej hodnoty neplnenia MU v rámci aktivity projektu po zohľadnení tolerovateľnej odchýlky.

Pri negatívnej odchýlke v prípadoch, keď sú pre projekt stanovené 2 a viac merateľných ukazovateľov projektu pričom niektoré MU sú s príznakom a niektoré MU sú bez príznaku je výška sankcie určená výškou najvyššej hodnoty neplnenia MU v rámci aktivity po zohľadnení tolerovateľnej odchýlky 5% pričom hodnota neplnenia pri MU s príznakom sa vo výpočte sankcie zohľadňuje v polovičnej hodnote (viď príklad 3). Do výpočtu finančnej opravy sa následne uplatní výška najvyššej vypočítanej sankcie.

Príklad 1 – pre projekt realizovaný jednou aktivitou a MU projektu bez rozlišovania príznaku rizika:

Merateľný ukazovateľ	Relevancia MU k HP	MU	Plánovaný stav MÚ (schválená žoNFP)	Skutočný stav MÚ	Miera plnenia MÚ (%)	Odchýlka (-) negatívna (+) pozitívna	Termín plnenia	Tolerovateľná odchýlka	Odchýlka maximálna	Sankcia [%]
1	2	3	4	5	6=5/4	7=(5-4)/4	8	9	10	11
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ A	HP UR HR RN	počet	100	92	92,00%	-8,00%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	5 %	20 %	3,00%
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ B	HP UR HR RN	Prac. miesto	2	2	100,00%	0,00%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	5 %	20 %	0,00%
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ C	HP UR	kWh /rok	70000	58000	82,86%	-17,14%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	5 %	20 %	12,14%
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ D	HP UR	počet	30*	30	100,00%	0,00%	v rámci obdobia udržateľnosti projektu	0 %	0 %	0,00%

* Hodnota „30“ je potrebná na splnenie podmienky poskytnutia NFP.

Najvyššia hodnota negatívnej odchýlky je 17,14%. Finančná oprava sa vyčíslí ako súčin sankcie vo výške 12,14% a relevantných OV.

Oprávnené výdavky, ktoré sa viažu k hlavnej aktivite 1 = 100.000 EUR

Výpočet výšky finančnej opravy v EUR :

FOA = SMU s najvyššou negatívnou odchýlkou x OVA

kde:

OVA - oprávnené výdavky hlavnej aktivity projektu

SMU - sankcia merateľného ukazovateľa pre hlavnú aktivitu projektu
FOA – výška finančnej opravy na oprávnené výdavky hlavnej aktivity

FOA = 12,14% x 100.000 = 12.140,00 EUR

Príklad 2 – pre projekt realizovaný dvoma aktivitami a MU projektu bez rozlišovania príznaku rizika:

Merateľný ukazovateľ	Relevancia MU k HP	MJ	Plánovaný stav MÚ (schválená ŽoNFP)	Skutočný stav MÚ	Miera plnenia MÚ (%)	Odchýlka (-) negatívna; (+) pozitívna	Termín plnenia	Tolerovateľná odchýlka	Odchýlka maximálna	Sankcia po zohľadnení tolerovateľnej odchýlky [%]
1	2	3	4	5	6=5/4	7=(5-4)/4	8	9	10	11
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ A	HP UR HR RN	počet	100	92	92,00%	-8,00%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	5 %	20 %	3,00%
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ B	HP UR HR RN	Prac. miesto	2*	1	50,00%	-50,00%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	5 %	20 %	0,00%
Aktivita 2 – merateľný ukazovateľ B	HP UR HR RN	Prac. miesto	2*	3	150,00%	+50,00%	k dátumu ukončenia realizácie projektu			
Aktivita 2 – merateľný ukazovateľ C	HP UR	kWh /rok	70000	58000	82,86%	-17,14%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	5 %	20 %	12,14%
Aktivita 2 – merateľný ukazovateľ D	HP UR	počet	40**	35	87,50%	12,50%	v rámci obdobia udržateľnosti projektu	5 %	20 %	7,50%

* Hodnota „1“ je potrebná na splnenie podmienky poskytnutia NFP.

** Hodnota „30“ je potrebná na splnenie podmienky poskytnutia NFP.

Najvyššia hodnota negatívnej odchýlky pre aktivitu 1 je 8,0 % a aktivitu 2 je 17,14 %. Finančná oprava sa vyčíslí ako súčin najvyššej hodnoty sankcie za každú aktivitu a k nej prislúchajúcich OV.

Poznámka:

Ukazovateľ B je plnený prostredníctvom dvoch aktivít. Nakoľko poskytovateľ posudzuje odchýlku plnenia MU na úrovni projektu hodnota odchýlky je v prípade tohto ukazovateľa v sumáre 0 % z čoho následne vyplýva aj hodnota sankcie 0 %.

Oprávnené výdavky , ktoré sa viažu k hlavnej aktivite 1 = 100.000 EUR

Oprávnené výdavky , ktoré sa viažu k hlavnej aktivite 2 = 50.000 EUR

Výpočet výšky finančnej opravy v EUR :

FOA = SMU s najvyššou negatívnou odchýlkou za aktivitu x OVA

FOA1 = 3,00 % x 100.000 = 3 000,00 EUR

Finančná oprava na oprávnené výdavky, ktoré sa viažu k hlavnej aktivite 1 = 3 000,00 EUR

FOA2 = 12,14% x 50.000 = 6.070,00 EUR

Finančná oprava na oprávnené výdavky, ktoré sa viažu k hlavnej aktivite 2 = 6.070,00 EUR

FOP = FOA 1 + FOA 2

FOP = 3 000,00 + 6.070,00 = 9 070,00 EUR

Kde:

FOP – finančná oprava na oprávnené výdavky na úrovni projektu

Výsledná hodnota finančnej opravy na oprávnené výdavky všetkých hlavných aktivít sa určí sčítaním finančných opráv uplatnených na oprávnené výdavky relevantných aktivít, pričom finančná oprava sa vykoná aj vo vzťahu k podporným aktivitám projektu.

Príklad 3 – pre projekt realizovaný jednou aktivitou a MU projektu s rozlíšením na MU bez príznaku/s príznakom

Merateľný ukazovateľ s príznakom	Relevancia MU k HP	MU	Plánovaný stav MU (schválená)	Skutočný stav MU	Miera plnenia MU (%)	Odchýlka (-) negatívna (+) pozitívna	Termín plnenia	Tolerovateľná odchýlka	Odchýlka maximálna	Sankcia [%]
1	3	4	5	6	7=6/5	8=(6-5)/5	9	10	11	12
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ A s príznakom	HP UR HR RN	počet	100	52	52,00%	-48,00%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	5 %	50 %	19,00% (48%/2-5%)
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ B bez príznaku	HP UR HR RN	Prac. miesto	2	2	100,00 %	0,00%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	5 %	20 %	0,00%
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ C bez príznaku	HP UR	kWh /rok	70000	58000	82,86%	-17,14%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	5 %	20 %	12,14%
Aktivita 1 – merateľný ukazovateľ D bez príznaku	HP UR	počet	30	30	100,00 %	0,00%	k dátumu ukončenia realizácie projektu	0 %	0 %	0,00%

Najvyššia hodnota negatívnej odchýlky je 48% pričom sa jedná o MU s príznakom čo znamená, že sa zohľadňuje v polovičnej hodnote. Finančná oprava sa vyčíslí ako súčin sankcie vo výške 19% (48% : 2-5%) a relevantných OV.

Oprávnené výdavky, ktoré sa viažu k hlavnej aktivite 1 = 100.000 EUR

Výpočet výšky finančnej opravy v EUR :

FOA = SMU s najvyššou negatívnou odchýlkou x OVA

kde:

OVA - oprávnené výdavky hlavnej aktivity projektu

SMU - sankcia merateľného ukazovateľa pre hlavnú aktivitu projektu

FOA – výška finančnej opravy na oprávnené výdavky hlavnej aktivity

FOA = 19% x 100.000 = 19.000,00 EUR

Pozn: V tomto prípade sa do výpočtu finančnej opravy sa uplatní výška najvyššej sankcie.

6.4 ZMENY PROJEKTU

Zmenové konanie predstavuje proces posúdenia a schvaľovania zmien v projektoch rešpektujúc najmä základné spoločné rámce stanovené Systémom riadenia EŠIF, Metodickým pokynom CKO č.26 a Zmluvou o NFP. 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 jeho udržateľnosti.

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, a to bezodkladne (7 pracovných dní) potom, čo takéto zmeny alebo skutočnosti nastali. Zmena Zmluvy o NFP zahŕňa aj zmenu projektu, ktorá sa realizuje na právnom základe Zmluvy o NFP.

Z hľadiska charakteru zmien v projektoch možno zmeny rozdeliť na:

- formálne zmeny (oznamovacia 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).

Formálne zmeny

Formálne zmeny sú zmeny, ktoré vecne neovplyvňujú spôsob realizácie aktivít projektu, časový harmonogram a nemajú priamy súvis s dosahovaním, resp. udrжанím dosiahnutých výstupov a výsledkov projektu. Nepodliehajú schváleniu zo strany poskytovateľa, ale poskytovateľ ich berie na vedomie po oznámení zmien zo strany prijímateľa. Podrobnejšie informácie sú uvedené v kapitole 6.4.1.1. Formálna zmena.

Menej významné zmeny

Menej významné zmeny, sú zmeny, ktoré zásadným spôsobom neovplyvňujú charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o NFP alebo Výzvy. Nepodliehajú schváleniu zo strany poskytovateľa, ale poskytovateľ ich berie na vedomie po oznámení zmien zo strany prijímateľa. Podrobnejšie informácie sú uvedené v kapitole 6.4.1.2. Menej významná zmena.

Významnejšie zmeny

Významnejšie zmeny sú zmeny, ktoré zásadným spôsobom ovplyvňujú charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o NFP alebo Výzvy. Vykonávajú sa len na základe vzájomnej dohody oboch zmluvných strán vo forme písomného a vzostupne očíslovaného dodatku k Zmluve o NFP. Významnejšou zmenou sa rozumie aj významnejšia zmena projektu, ktorá nemá vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP, pričom pri schválení takejto zmeny sa dodatok k Zmluve o NFP nevyhotovuje.

Podrobnejšie informácie sú uvedené v kapitole 6.4.1.3 Významnejšie zmeny.

Podstatné zmeny

Podstatné zmeny sú definované v čl. 1 ods. 3 VZP Zmluvy o NFP a sú vždy spojené s podstatným porušením povinnosti prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP pričom prijímateľ je povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť, a to vo výške, ktorá je úmerná obdobiu, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu.

6.4.1 Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa

6.4.1.1 Formálna zmena

Formálna zmena predstavuje zmenu, ktorú SO berie na vedomie, t.j. SO zmenu neschvaľuje. Poskytovateľ aj prijímateľ sú vo vzťahu k formálnym zmenám viazaní informačnou povinnosťou.

Za formálnu zmenu sa projektu sa považuje najmä:

- a) zmena v obchodnom mene/názve;
- b) zmena v sídle;
- c) zmena v štatutárnom orgáne prijímateľa, resp. jeho splnomocnenom zástupcovi;
- d) zmena v kontaktných údajoch;
- e) zmena čísla účtu určeného na príjem NFP (ak nie je zmena čísla účtu spojená s udelením súhlasu spolufinancujúcej banky);
- f) iná zmena, ktorá má vo vzťahu k Zmluve o NFP iba deklaratórny účinok;
- g) zmena v subjekte poskytovateľa, ku ktorej dôjde na základe všeobecne záväzného právneho predpisu
- h) chyby v písaní, počítaní a iné zrejmé nesprávnosti.

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

Prijímateľ je povinný predložiť SO pri:

- **zmene obchodného mena alebo sídla prijímateľa** - je potrebné doručiť kópiu výpisu z obchodného registra alebo iného registra, ktorým sa táto zmena preukáže spolu so sprievodným listom. Zmena sídla v žiadnom prípade nesmie zahŕňať zmenu (presun) miesta realizácie projektu mimo oprávnené územie/miesto vymedzené v príslušnej výzve na predkladanie ŽoNFP;
- **zmene štatutárneho orgánu prijímateľa:**
 - *v rámci súkromného sektora* je potrebné doručiť originál alebo úradne overenú kópiu rozhodnutia valného zhromaždenia alebo iného orgánu spoločnosti oprávneného odvolávať a menovať štatutárny orgán spolu so sprievodným listom a originálom podpisového vzoru každej novej osoby, ktorá je štatutárnym orgánom s úradne overeným podpisom. Súčasne je potrebné predložiť vyplnenú prílohu č. 15 alebo výpis z registra trestov ku každej osobe, ktorá je novým štatutárnym orgánom prijímateľa resp. jeho členom, nie starší ako 3 mesiace. Výpis z registra trestov môže byť zo strany SO dožiadaný v prípadoch ak údaje nebolo možné overiť v informačných systémoch verejnej správy;
 - *v rámci verejného sektora* je potrebné doručiť kópiu osvedčenia o zvolení primátora mesta/starostu obce, prílohu č.15 alebo čestné vyhlásenie prijímateľa, že štatutárny orgán nebol právoplatne odsúdený za trestný čin korupcie, za trestný čin poškodzovania finančných záujmov EÚ, za trestný čin legalizácie príjmu z trestnej činnosti, za trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny alebo za trestný čin machinácií pri verejnom obstarávaní a verejnej spolu so sprievodným listom;
- **zmene v osobe splnomocneného zástupcu** - je potrebné doručiť originál alebo úradne overenú listinu, ktorou bolo odvolané alebo vypovedané plnomocenstvo pôvodnému zástupcovi a originál nového plnomocenstva pre nového zástupcu spolu so sprievodným listom a novým úradne overeným podpisovým vzorom nového zástupcu v origináli; v prípade, že zástupcom je právnická osoba je potrebné doručiť úradne overené podpisové vzory všetkých členov štatutárneho orgánu zástupcu spolu s dokladom, z ktorého vyplýva ich oprávnenie konať v mene zástupcu;
- **zmene kontaktných údajov prijímateľa** - je potrebné vykonať túto zmenu prostredníctvom ITMS2014+ a doručiť takúto zmenu písomnou formou poskytovateľovi s uvedením danej zmeny (napr. v kontaktnej osobe zodpovednej za projekt, v zmene telefónnych čísel prijímateľa alebo jeho e-mailovej adresy, prípadne inej zmeny); poskytovateľ odporúča prijímateľovi zaslať informáciu o zmene e-mailovej adresy PM určenému pre projekt aj formou elektronickej pošty;

- **zmene čísla účtu určeného na príjem NFP** - je potrebné doručiť fotokópiu zmluvy o zriadení bankového účtu spolu so sprievodným listom. Ak je zmena čísla účtu spojená s udelením súhlasu spolufinancujúcej banky táto zmena bude posudzovaná ako významnejšia zmena .

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

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

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

6.4.1.2 Menej významná zmena

Menej významné zmeny projektu nepodliehajú schváleniu zo strany poskytovateľa (poskytovateľ ich berie na vedomie po overení, či prijímateľom oznámená zmena spadá do kategórie menej významných zmien). V prípade, ak poskytovateľ neakceptuje oznámenie prijímateľa a má za to, že ide o zmenu, pri ktorej sa má postupovať inak, je poskytovateľ oprávnený zmenu posúdiť ako iný druh zmeny, resp. ak podstatnú zmenu projektu.

Za menej významnú zmenu projektu sa považuje najmä:

- a) omeškanie prijímateľa so začatím realizácie hlavných aktivít projektu maximálne o 3 mesiace od termínu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o NFP;
- b) predčasné úspešné ukončenie realizácie aktivít projektu;
- c) zmena projektovej alebo inej podkladovej dokumentácie vo vzťahu k projektu, ktorá nemá vplyv na rozpočet projektu, cieľovú hodnotu merateľných ukazovateľov projektu ani na dodržanie podmienok poskytnutia príspevku (napríklad zmena výkresovej dokumentácie, zmena technických správ, zmena štúdií a podobne);
- d) ak prečerpanie v rámci jednej zo skupín výdavkov neprekročí 15 % kumulatívne na túto skupinu výdavkov za celú dobu realizácie projektu, za podmienky neprekročenia celkových oprávnených výdavkov projektu. Táto odchýlka nesmie mať za následok zvýšenie výdavkov určených na podporné aktivity projektu;
- e) odchýlka v rozpočte projektu týkajúca sa oprávnených výdavkov výlučne v prípade, ak ide o zníženie výšky oprávnených výdavkov a takéto zníženie nemá vplyv na dosiahnutie cieľa projektu definovaného v Zmluve o NFP (najmä v článku 2 ods. 2.2 Zmluvy o NFP), vrátane nedočerpania niektorej položky rozpočtu;
- f) zmena týkajúca sa predĺženia lehôt uvedených v článku 3 odsek 14 VZP;
- g) iná zmena, ktorá je v Zmluve o NFP alebo iných právnych dokumentoch označená ako menej významná.

Okrem uvedených 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 (7 pracovných dní) písomne oznámiť poskytovateľovi, že nastala takáto zmena, nie je povinný požiadať o zmenu. V oznámení uvedie príčiny vzniku menej významnej zmeny projektu a predloží podpornú dokumentáciu (ak relevantné). SO odporúča prijímateľovi, aby pred písomným zaslaním oznámenia využil na prvotné posúdenie úplnosti a správnosti e-mailovú komunikáciu s poskytovateľom (PM).

Poskytovateľ zapracuje menej významnú zmenu projektu do Zmluvy o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku, ktorého predmetom bude aj úprava významnejšej zmeny resp. najneskôr pred schválením ŽoP s príznakom záverečná. Dodatok sa nevyhotovuje v prípade, ak akceptovaná menej významná zmena nemá vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP. Na splnenie oznamovacej povinnosti podľa písmena d) a e) je postačujúca informácia o tejto skutočnosti v rámci dokumentov monitorovania, pričom v takomto prípade sa dodatok k Zmluve o NFP nevyžaduje.

Právne účinky takejto zmeny nastávajú v kalendárny deň, kedy skutočne zmena vznikla. Pri menej významnej zmene, ktorú poskytovateľ neakceptuje, sú výdavky súvisiace s takouto zmenou neoprávnenými výdavkami, okrem prípadov keď dôjde k jej neskoršiemu schváleniu poskytovateľom spôsobom pre významnejšiu zmenu. V takomto prípade právne účinky zmeny nastanú podľa typu významnejšej zmeny.

Vzhľadom na charakter týchto zmien je poskytovateľ oprávnený zobrať na vedomie menej významnú zmenu projektu aj ex-post bez vyodenia negatívnych dôsledkov voči prijímateľovi.

V prípade, ak poskytovateľ zašle prijímateľovi odôvodnené stanovisko, že neakceptuje menej významnú zmenu, právne účinky nenastanú.

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

6.4.1.3 Významnejšia zmena

Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi všetky zmeny projektu a skutočnosti, ktoré majú vplyv, alebo súvisia s plnením Zmluvy o NFP, 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, a to bezodkladne (7 pracovných dní) po ich vzniku. Významnejšia zmena projektu vyžaduje schválenie zo strany Poskytovateľa.

Prijímateľ je povinný požiadať o významnejšiu zmenu projektu na formulári Žiadosť o zmenu projektu/ Oznámenie o zmene projektu (príloha č.10 Príručky pre prijímateľa).

Zmluva o NFP v čl. 6 zmluvy stanovuje, kedy je prijímateľ oprávnený podať žiadosť o zmenu aj po uskutočnení významnejšej zmeny (odsek 6.10 ex – post zmeny) a v ktorých prípadoch **je povinný** tak urobiť pred vykonaním samotnej zmeny (ex-ante zmeny podľa odseku 6.3).

Schvaľovanie významnejšej zmeny ex-ante:

Za významnejšie zmeny projektu, pri ktorých je Prijímateľ povinný požiadať o zmenu **pred samotným vykonaním zmeny** alebo pred uplynutím doby, ku ktorej sa požadovaná zmena viaže, alebo pred vznikom, prípadne zánikom skutočnosti, ktorá sa má prostredníctvom vykonania zmeny odvrátiť sa považuje:

- a) zmena miesta realizácie projektu;
- b) zmena miesta, kde sa nachádza predmet projektu alebo záloh, ak nie je záloh súčasne aj predmetom projektu;
- c) zmena merateľných ukazovateľov projektu, ak ide o zníženie cieľovej hodnoty o viac ako 5% oproti výške merateľného ukazovateľa projektu, ktorá bola schválená v Žiadosti o NFP (podľa podmienok uvedených v odseku 6.6 Zmluvy o NFP);
- d) zmena týkajúca sa omeškania so začatím realizácie hlavných aktivít projektu, o viac ako 3 mesiace od termínu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o NFP;
- e) predĺženie realizácie aktivít projektu oproti termínom vyplývajúcim z Prílohy č. 2 Zmluvy o NFP;
- f) zmena počtu alebo charakteru/povahy aktivít projektu alebo podmienok realizácie projektu, vrátane zmeny, ktorou sa navrhuje rozšírenie rozsahu hlavných aktivít projektu a zvýšenie pôvodne schválenej hodnoty merateľných ukazovateľov projektu v dôsledku úspor v rámci pôvodne schváleného rozpočtu projektu pri zachovaní podmienky neprekročenia maximálnej výšky schváleného NFP;
- g) zmena majetkovo-právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu alebo súvisiacich s realizáciou hlavných aktivít projektu v zmysle článku 6 odsek 3 v prílohe 1 VZP Zmluvy o NFP;
- h) priamo sa týkajúcej podmienky poskytnutia príspevku, ktorá vyplýva z výzvy a spôsobu jej splnenia prijímateľom;
- i) používaného systému financovania;
- j) doplnenie novej skupiny výdavkov a / alebo aktivity, ktorá je oprávnená v zmysle výzvy;
- k) zmena prijímateľa podľa článku 2 odsek 4 VZP Zmluvy o NFP, ktorá musí byť v súlade s podmienkami výzvy;

- l) spôsobu spolufinancovania projektu;
- m) 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;
- n) zmena partnera projektu alebo rozsahu jeho účasti na realizácii jednotlivých aktivít projektu.

Schvaľovanie významnejšej zmeny ex-post:

Prijímateľ je oprávnený požiadať o zmenu projektu aj po uskutočnení významnejšej zmeny, najneskôr však 30 pracovných dní pred predložením ŽoP, ktorá ako prvá zahŕňa aspoň niektoré výdavky dotknuté požadovanou zmenou. Za významnejšiu zmenu, ktorú je možné schvaľovať ex-post sa považuje najmä:

- a) zmena v rozpočte projektu, ktorá sa týka vecného plnenia (nepatrí sem zmena týkajúca sa zníženia výšky oprávnených výdavkov, a takéto zníženie nemá vplyv na dosiahnutie cieľa projektu definovaného v článku 2 ods. 2.2 Zmluvy o NFP alebo ide o zmenu podľa bodu 6.4.1.2 písmeno d). Prijímateľ je povinný v prípade zmeny vecného plnenia, ktorého dôsledkom je navrhovaná zmena v rozpočte projektu preukázať súlad vecnej zmeny projektu s režimom zmien dohodnutých v zmluve medzi prijímateľom a jeho dodávateľom, ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní týkajúcimi sa zmeny zmluvy (dodatku) s dodávateľom a uviesť dôvod, pre ktorý k zmene došlo (hlavne v prípade ak zmena nepredstavuje zlepšenie oproti pôvodnému stavu projektu);
V prípade ak zníženie rozpočtu projektu je dôsledkom nezrealizovania určitého vecného plnenia je prijímateľ povinný predložiť odôvodnenie, že nejde o podstatnú zmenu projektu a táto zmena nemá vplyv na povahu, ciele alebo podmienky realizácie projektu (napr. ak nie je možné alebo účelné vzhľadom na vzniknutú situáciu zrealizovať niektoré časti stavebných prác z objektívnych dôvodov);
- b) v prípadoch kedy nebola zmena definovaná v bode m) riešená ex-ante je možné v objektívnych prípadoch akceptovať schválenie takejto zmeny ex-post;
- c) iná zmena projektu alebo zmena súvisiaca s projektom, ktorú nie je možné zaradiť pod skôr uvedený režim zmien, bez ohľadu na to, či ide o významnejšiu zmenu.

Ak poskytovateľ neschváli významnejšiu zmenu schvaľovanú:

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

Právne účinky vo vzťahu k oprávnenosti výdavkov súvisiacich so zmenou projektu pri významnejšej zmene podliehajúcej zmenovému konaniu ex-ante nastanú v kalendárny deň odoslania žiadosti o zmenu zo strany prijímateľa poskytovateľovi, ak bola zmena schválená alebo v neskorší kalendárny deň vyplývajúci zo schválenia žiadosti o zmenu.

Za deň predloženia žiadosti o zmenu zo strany prijímateľa sa považuje deň odoslania žiadosti o zmenu na prepravu alebo deň osobného doručenia.

Právne účinky vo vzťahu k oprávnenosti výdavkov súvisiacich so zmenou projektu pri významnejšej podliehajúcej zmenovému konaniu ex-post nastanú v kalendárny deň, kedy významnejšia zmena nastala, ak následne dôjde k jej schváleniu poskytovateľom.

Od uvedeného dňa (vrátane) môžu vznikať prijímateľovi výdavky, avšak nárokovať si ich prostredníctvom ŽoP môže až po nadobudnutí účinnosti príslušného dodatku k Zmluve o NFP.

6.4.1.3.1 ZMENA MIESTA REALIZÁCIE PROJEKTU

Dôležité upozornenie:

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 na predkladanie ŽoNFP. V prípade, že by k uvedenej situácii došlo, jednalo by sa o podstatnú zmenu projektu, ktorá oprávňuje poskytovateľa odstúpiť od uzatvorenej Zmluvy o NFP, s čím je spojená povinnosť vrátenia poskytnutého NFP.

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

6.4.1.3.2 ZMENA MERATEĽNÝCH UKAZOVATEĽOV PROJEKTU

Merateľné ukazovatele projektu v rámci dopytovo orientovaných projektov financovaných z EFRR (PO 6) sú záväzné z hľadiska dosiahnutia ich plánovanej hodnoty.

- **Prijímateľ je oprávnený požiadať o zníženie cieľovej hodnoty MU (bez rozlišovania príznaku rizika a MU bez príznaku rizika) len v riadne odôvodnených prípadoch maximálne o 20% oproti jeho hodnote, ktorá bola schválená v ŽoNFP.**

Zníženie cieľovej hodnoty MU o viac ako 20% oproti jeho výške, ktorá bola schválená v ŽoNFP, znamená prekročenie maximálnej odchýlky. V takomto prípade ide o podstatné porušenie povinností prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP nakoľko uvedené znamená nedosiahnutie cieľa projektu a tým jeho podstatnú zmenu.

Pokiaľ dôjde k prekročeniu tolerovateľnej odchýlky (5%) avšak nedôjde k prekročeniu maximálnej hranice odchýlky (20%) jednotlivo čo i len u jedného merateľného ukazovateľa, je uvedené vždy spojené s finančnou opravou.

Pri znižovaní cieľovej hodnoty merateľného ukazovateľa poskytovateľ vyčíslí finančnú opravu a to na základe miery identifikovanej odchýlky merateľného ukazovateľa vo vzťahu k oprávneným výdavkom tých aktivít projektu, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného merateľného ukazovateľa a vykoná zodpovedajúce zníženie výdavkov na podporné aktivity projektu.

- **Prijímateľ je oprávnený požiadať o zníženie MU s príznakom rizika v riadne odôvodnených prípadoch maximálne o 50% oproti jeho hodnote, ktorá bola schválená v ŽoNFP.**

Zníženie cieľovej hodnoty MU o viac ako 50 % oproti jeho výške, ktorá bola schválená v ŽoNFP, znamená prekročenie maximálnej odchýlky. V takomto prípade ide o podstatné porušenie povinností prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP nakoľko uvedené znamená nedosiahnutie cieľa projektu a tým jeho podstatnú zmenu.

Prijímateľ je povinný v rámci žiadosti o zmenu MU projektu s príznakom (ak ide o zníženie hodnoty o viac ako 5 % a menej ako 50%) predložiť:

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

Pre všetky MU sa uplatňuje nasledovné:

Poskytovateľ bude pristupovať ku každej žiadosti o zmenu MU individuálne a to v nadväznosti na charakter, závažnosť zmeny a jej dopad na plnenie cieľov projektu, t.j. každá žiadosť bude samostatne posudzovaná a výsledkom zmenového konania môže/nemusi byť schválenie zmeny.

V prípade ak by zníženie hodnoty MU malo za následok nesplnenie Podmienky poskytnutia NFP takáto zmena nebude schválená.

V prípade žiadosti o zmenu v čase pred ukončením realizácie aktivít projektu sa hodnota finančnej opravy počíta z vysúťažených oprávnených výdavkov z verejného obstarávania. V prípade podania žiadosti o zmenu v období udržateľnosti projektu do výpočtu vstupuje už čerpaná hodnota oprávnených výdavkov.

Prijímateľ môže opätovne podať žiadosť o zmenu výšky plánovanej hodnoty MU avšak do výpočtu vstupujú hodnoty vo väzbe na pôvodne zazmluvnené cieľové hodnoty MU. Uplatnená finančná oprava z predošlej žiadosti o zmenu bude z novovyčíslennej hodnoty finančnej opravy odpočítaná.

Výška oprávnených výdavkov bude alikvótne (t.j. v súlade s nastavenými maximálnymi hodnotami) znížená aj v prípade ak sa jedná o zmenu MU s dopadom na benchmark, prípadne finančný limit.

Schválenie žiadosti o zmenu, predmetom ktorej bolo zníženie cieľovej hodnoty MU projektu, nemá žiadne účinky vo vzťahu k následnému uplatneniu sankčného mechanizmu podľa článku 10 odsek 1 VZP Zmluvy o NFP.

6.4.1.3.2 ZMENA ZAČATIA REALIZÁCIE HLAVNÝCH AKTIVÍT PROJEKTU

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu začatia realizácie hlavných aktivít projektu pred uplynutím **3 mesiacov** od termínu začatia realizácie projektu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o NFP.

Príklad: Prijímateľ má v prílohe č.2 Zmluvy o NFP uvedený začiatok realizácie hlavných aktivít projektu 09/2017. V prípade začatia realizácie hlavných aktivít projektu do termínu 12/2017 je povinný bezodkladne zaslať túto informáciu poskytovateľovi (vid'. časť týkajúca sa menej významných zmien). V prípade začatia realizácie hlavných aktivít projektu po termíne 12/2017 je povinný požiadať o zmenu projektu formou žiadosti o zmenu (významnejšia zmena) a to v termíne do 12/2017.

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

Prijímateľ je oprávnený požiadať o posunutie termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu aj opakovane.

6.4.1.3.3 PREDĽŽENIE REALIZÁCIE HLAVNÝCH AKTIVÍT PROJEKTU

Dobu realizácie hlavných aktivít projektu nie je možné predĺžiť nad rámec maximálnej doby, ktorá pre realizáciu hlavných aktivít projektov môže vyplývať z výzvy a ktorá je uvedená pri definícii realizácie hlavných aktivít projektu v čl. 1 ods. odsek 3 VZP, maximálne však do 31. decembra 2023. V rámci tejto doby stanovenej výzvou pre realizáciu hlavných aktivít projektov je možné individuálne stanovenú dobu realizácie hlavných aktivít projektu predlžovať na základe podanej žiadosti o zmenu zo strany prijímateľa.

Prijímateľ je povinný požiadať o predĺženie doby realizácie hlavných aktivít projektu pred jej uplynutím. V opačnom prípade budú výdavky, ktoré prijímateľ realizoval v čase od uplynutia doby realizácie hlavných aktivít projektu do dátumu v schválenej 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 Zmluvy o NFP.

Prijímateľ je povinný v rámci žiadosti o zmenu Zmluvy o NFP pri predĺžení doby realizácie aktivít projektu predložiť kompletnú dokumentáciu napr. odborné stanoviská, znalecký posudok, harmonogram verejného obstarávania a pod.

Poskytovateľ neschváli predĺženie doby realizácie hlavných aktivít projektu, ak z predložených existujúcich relevantných dokladov, vyplýva, že doba od podania žiadosti o zmenu až do uplynutia maximálnej doby, ktorá pre realizáciu projektov vyplýva z výzvy a ktorá je uvedená pri definícii realizácie hlavných aktivít projektu

v čl. 1 odsek 3 VZP, je kratšia ako doba nevyhnutná na ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu. V takomto prípade ide o podstatné porušenie povinností prijímateľa vyplývajúcich pre neho z článku 2.4 Zmluvy o NFP, v dôsledku čoho je poskytovateľ oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP.

Prijímateľ je oprávnený pozastaviť realizáciu hlavných aktivít projektu, ak realizácii hlavných aktivít projektu bráni **OVZ³⁵** a to po dobu trvania OVZ. Čas trvania OVZ sa nezapočítava do doby realizácie hlavných aktivít projektu.

Po vzniku OVZ je prijímateľ povinný bezodkladne (7 pracovných dní) písomne oznámiť poskytovateľovi dôvod vzniku OVZ, dátum vzniku OVZ a priložiť relevantnú dokumentáciu preukazujúcu vznik OVZ. Doručením oznámenia poskytovateľovi nastávajú účinky pozastavenia realizácie hlavných aktivít projektu. Prijímateľ je povinný bezodkladne (7 pracovných dní) písomne oznámiť poskytovateľovi zánik OVZ a následne poskytovateľ zabezpečí úpravu harmonogramu projektu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o NFP (Predmet podpory NFP).

6.4.1.3.4 ZMENY POČTU ALEBO CHARAKTERU HLAVNÝCH AKTIVÍT PROJEKTU A ZMENA ROZSAHU HLAVNÝCH AKTIVÍT PROJEKTU

Prijímateľ je povinný predložiť riadne odôvodnenú žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP 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.

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

6.4.1.3.5 ZMENA MAJETKOVO - PRÁVNÝCH POMEROV TÝKAJÚCICH SA PREDMETU PROJEKTU

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

- a) prevezený na tretiu osobu,
- b) prenajatý tretej osobe alebo prenechaný do iného druhu užívania tretej osoby, v celku alebo čiastočne, s výnimkou prípadov, kedy zabezpečenie a udržanie cieľa projektu vyžaduje prenechanie prevádzkovania tohto majetku tretej osobe alebo s výnimkou vyplývajúcou z výzvy,
- c) zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby, (vrátane záložného práva), okrem prípadu, ak podľa poskytovateľa nemá vplyv na dosiahnutie účelu Zmluvy o NFP alebo dosiahnutie a udržanie cieľa projektu podľa článku 2 odsek 2.2 Zmluvy o NFP a nie je v rozpore so záväzkami, ktoré pre poskytovateľa vyplývajú zo zmluvných vzťahov s financujúcou bankou/financujúcou inštitúciou,
- d) zaťažený záložným právom v prospech tretej osoby, ktorá nie je financujúcou bankou/financujúcou inštitúciou.

Prijímateľ je povinný úmysel scudzenia, prenájmu alebo akékoľvek inej dispozície s majetkom nadobudnutým z NFP **vopred písomne oznámiť** poskytovateľovi formou žiadosti o zmenu Zmluvy o NFP a spolu s oznámením predložiť kompletnú dokumentáciu pre vydanie stanoviska poskytovateľa (ktoré môže byť kladné so stanovením podmienok, alebo záporné).

Prijímateľ je povinný akúkoľvek dispozíciu s majetkom nadobudnutým z NFP vykonať až po udelení prechádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa za podmienok v ňom uvedených a to aj v prípadoch, kedy

³⁵Okolnosť vylučujúca zodpovednosť alebo OVZ - prekážka, ktorá nastala nezávisle od vôle, konania alebo opomenutia Zmluvnej strany a bráni jej v splnení jej povinností, ak nemožno rozumne predpokladať, že by Zmluvná strana túto prekážku alebo jej následky odvrátila alebo prekonala, a ďalej že by v čase vzniku záväzku túto prekážku predvídala - článok 1 ods. 3 VZP.

zabezpečenie a udržanie cieľa projektu vyžaduje prenechanie prevádzkovania majetku nadobudnutého z NFP, jeho prenáatie alebo prenechanie do iného druhu užívania tretej osobe v celku alebo čiastočne.

Ak majetok nadobudnutý a/alebo zhodnotený z NFP alebo z jeho časti bude počas platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP prevedený na tretiu osobu zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby alebo prenajatý tretej osobe bez predchádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa, ide o podstatné porušenie Zmluvy o NFP, ktoré oprávňuje poskytovateľa odstúpiť od Zmluvy o NFP, čím vznikne prijímateľovi povinnosť vrátiť poskytnutý NFP alebo jeho časť.

Kladné stanovisko s prevádzkovaním majetku nadobudnutého z NFP bude udelené iba v prípade, ak táto možnosť bola zadaná vo Výzve na predkladanie žiadostí a ak prijímateľ v žiadosti túto možnosť kvantifikoval.

V prípade, ak bude vo výzve umožnené majetok nadobudnutý z NFP zveriť tretej osobe na prevádzkovanie a služby spojené s prevádzkovaním majetku nadobudnutého z NFP bude vykonávať tretia osoba za odplatu, v ktorej sú zahrnuté jej všetky náklady spojené s prevádzkovaním tohto majetku a prijímateľ túto možnosť aj v žiadosti kvantifikuje pred realizovaním tohto zmluvného vzťahu, je povinný zaslať poskytovateľovi žiadosť o súhlas spolu s návrhom zmluvy s treťou osobou a čestným vyhlásením o vykonaní VO zrealizovaného v súlade so ZVO na prevádzkovateľa majetku nadobudnutého z NFP, ktoré bude obsahovať vyhlásenie, že verejné obstarávanie bolo realizované v súlade so ZVO a že prijímateľ v plnej miere zodpovedná za správnosť, úplnosť, transparentnosť a dodržanie ZVO.

V prípade, že si prijímateľ zabezpečí prevádzkovanie majetku v rámci tzv. in house contract, zaväzuje sa túto skutočnosť riadne zdokladovať a to dokladom preukazujúcim 100 % vlastníctvo tretieho subjektu prijímateľom, spoločenskou zmluvou preukazujúcou rozhodujúci podiel na riadení tretieho subjektu v rozsahu minimálne podobnej kontrole, akú prijímateľ vykonáva nad svojimi vlastnými organizačnými útvarmi a dokladom preukazujúcim, že rozhodujúci objem činností je vykonávaných treťou osobou v prospech prijímateľa (napr. výročná správa, účtovné výkazy, zakladateľská listina, alebo pod.). Súčasťou tejto dokumentácie je súvisiaci návrh zmluvy.

V prípade, že subjekt, ktorý bude prevádzkovať majetok nadobudnutý z NFP je neziskovým subjektom zriadeným prijímateľom (teda nie s.r.o. a ani a.s.), je k vydaniu súhlasu potrebné predloženie zriaďovacej listiny tejto organizácie a návrhu zmluvy na prevádzkovanie tohto majetku. Na tzv. in house contract sa nevzťahuje ZVO. Prijímateľ v tomto prípade nemusí pri výbere tohto subjektu postupovať v zmysle ZVO.

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

V záujme predchádzania možného porušenia legislatívy v oblasti štátnej pomoci, poskytnutia neoprávnenej výhody tretím subjektom a narušenia hospodárskej súťaže (v zmysle článku č. 107 zmluvy o fungovaní EÚ), poskytovateľ **môže poskytnúť súhlas** na prenechanie majetku nadobudnutého z NFP do nájmu (podľa § 663 a nasl. zák. č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka), alebo na vypožičanie (napr. podľa § 659 a nasl. zák. č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka) **len v prípade, ak uvedeným zmluvným vzťahom nedôjde k podstatnej zmene projektu, ktorá poskytne súkromnému subjektu, alebo orgánu verejnej správy neoprávnené zvýhodnenie a k porušeniu príslušnej legislatívy.** Vzhľadom na článok 107 zmluvy o fungovaní EÚ, doterajšiu prax poskytovateľa a povahu projektov OP ĽZ sa odovzdanie majetku nadobudnutého z NFP do nájmu alebo na vypožičanie javí ako v rozpore s hore uvedenými ustanoveniami a princípmi, a preto súhlas na takýto právny krok nie je Prijímateľovi udeľovaný.

V prípade, že poskytovateľovi bude doručený doklad preukazujúci už existujúci zmluvný vzťah s treťou osobou ohľadne scudzenia, prenájmu, vypožičky alebo iného druhu užívania majetku nadobudnutého z NFP (bez vydania súhlasu poskytovateľa), poskytovateľ vyzve prijímateľa na ukončenie takéhoto zmluvného vzťahu. V opačnom prípade je poskytovateľ oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP.

Zmluva s prevádzkovateľom majetku musí obsahovať:

- v prípade, že služby spojené s prevádzkovaním tohto majetku sú zo strany tretej osoby vykonávané za odplatu, v ktorej sú zahrnuté jej všetky náklady spojené s prevádzkovaním tohto majetku, návrh zmluvy

musí obsahovať ustanovenie, že všetky čisté príjmy vyplývajúce z prevádzkovania tohto majetku sú výlučne príjmom prijímateľa,

- prevádzkovateľ sa musí zmluvne zaviazat', že sa bude o zverený majetok riadne starať a vykonávať všetku potrebnú starostlivosť pre zachovanie jeho hodnoty a účelu, na ktorý bol určený a znášať všetky náklady na opravu a údržbu tohto majetku,
- zmluva nesmie byť v rozpore s povinnosťami prijímateľa, ktoré mu vyplývajú so Zmluvy o NFP. Zmluva musí obsahovať ustanovenie, že prevádzkovateľ nesmie užívať zverený majetok na iné účely (podnikanie) ako na prevádzkovanie pre prijímateľa v zmysle udržateľnosti výsledkov projektu,
- majetok nadobudnutý z NFP musí byť vždy v účtovnej evidencii prijímateľa, t.j. nie je možné meniť jeho povahu vlastníctva (do 5 rokov od ukončenia realizácie projektu),
- prevádzkovateľ sa v zmluve zaviazá participovať všetkými svojimi kapacitami na napĺňaní merateľných ukazovateľov projektu,
- prevádzkovateľ sa zaviazá umožniť výkon kontroly a poskytnúť všetku súčinnosť týmto oprávneným osobám v zmysle čl. 12 ods. 1 VZP Zmluvy o NFP a to najmä:
 - Poskytovateľ a ním poverené osoby,
 - NKÚ SR, ÚVA a nimi poverené osoby,
 - Orgán auditu, jeho spolupracujúce orgány a nimi poverené osoby,
 - Splnomocnení zástupcovia EK a EDA,
 - Osoby prizvané orgánmi uvedenými v písm. a) až e) v súlade s príslušnými právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ,
- zmluva musí byť uzatvorená na dobu určitú s riadnymi povinnosťami prevádzkovateľa pri vrátení majetku nadobudnutého z NFP a to: vrátiť protokolárne v stave spôsobilom na užívanie s prihliadnutím na bežné opotrebenie, spolu so všetkými dokladmi o servisovaní, vykonaní opráv ap.,
- vyhlásenie prevádzkovateľa, že je oboznámený so Zmluvou o NFP a zaväzuje sa aktívne spolupodieľať na napĺňaní merateľných ukazovateľov projektu,
- záväzok prevádzkovateľa minimálne raz ročne predkladať všetky doklady potrebné pre prijímateľa k správne a úplnému vypracovaniu monitorovacej správy aj s vyhodnotením plnenia jednotlivých merateľných ukazovateľov.

Po udelení súhlasu s uzatvorením prevádzkovej zmluvy prijímateľ túto bezodkladne (7 pracovných dní) podpíše a zverejní v súlade so zákonom o slobode informácií.

Uvedená zmena nie je riešená formou Dodatku k Zmluve o NFP.

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu Zmluvy o NFP aj **po uskutočnení významnejšej zmeny.**

6.4.1.4 Žiadosť o zmenu

Prijímateľ je povinný predložiť žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP na formulári „Žiadosť o zmenu projektu“ (*príloha č. 10 Žiadosť o zmenu projektu/Oznámenie o zmene projektu*) – v prípade významnejšej zmeny projektu. V prípade menej významnej zmeny projektu je formulár možné, nie však povinné použiť. Žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP prijímateľ predkladá poskytovateľovi v písomnej forme. Žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP musí byť riadne odôvodnená a musí obsahovať informácie/údaje, ktoré stanovuje Zmluva o NFP.

Prijímateľ je povinný predložiť žiadosť o zmenu aj v prípade potreby použitia prostriedkov z existujúcej rezervy na nepredvídané výdavky (súvisiace so stavebnými, resp. geologickými prácami), ak táto potreba skutočne v priebehu realizácie projektu vznikne. Čerpanie vytvorenej rezervy na nepredvídané výdavky sa neuskutočňuje priamo zo skupiny výdavkov 930 - Rezerva na nepredvídané výdavky, ale z konkrétnej skupiny oprávnených priamych výdavkov v zmysle uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí NFP (napr. skupina výdavkov 021 - Stavby), do ktorej sa finančné prostriedky zo skupiny výdavkov 930 presunú na základe schválenej zmeny Zmluvy o NFP.

Každá žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP musí obsahovať podpornú dokumentáciu súvisiacu so zdôvodnením a preukázaním nevyhnutnosti žiadanej zmeny.

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

Poskytovateľ nie je povinný navrhovanej žiadosti prijímateľa o zmenu projektu/Zmluvy o NFP vyhovieť, avšak rovnako nie je oprávnený súhlas so zmenou bezdôvodne odoprieť v prípade, ak žiadosť o zmenu spĺňa všetky podmienky stanovené Zmluvou o NFP a vyplývajúce z príslušného usmernenia k zmenám, ktoré vydá a zverejní poskytovateľ na svojom webovom sídle.

Poskytovateľ v rámci posudzovania dopadu navrhovanej zmeny na výsledky procesu schvaľovania žiadosti o NFP posudzuje, či navrhovaná zmena projektu má dopad, resp. potenciálny dopad na zmenu vo vyhodnotení relevantných hodnotiacich a/alebo výberových kritérií (ak sa aplikujú).

Každá žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP musí okrem iného obsahovať najmä nasledujúce prílohy (ak relevantné):

- projektová dokumentácia s vyznačenými zmenami (vrátane výkazu výmer) potvrdená stavebným dozomom a zodpovedným projektantom;
- rozpočet (prípochty, odpočty a rozpočet po zmene) potvrdený stavebným dozomom (je potrebné priložiť, resp. zaslať mailom elektronickú verziu v programe MS Excel);
- Zmluva, alebo dodatok k zmluve na žiadané (viac/menej) práce (tovary), ak už nebol (a) predložený poskytovateľovi na overenie VO;
- rozhodnutie stavebného úradu o zmene stavby pred dokončením alebo stanovisko stavebného úradu k zmene, rozhodnutie OÚ ŽP (ak relevantné);
- kópie zápisov zo stavebného denníka so zápisom o potrebe navrhovanej zmeny (ak relevantné);
- súhlas stavebného dozoru s navrhovanými zmenami;
- súhlas zodpovedného projektanta s navrhovanými zmenami;
- fotodokumentácia;
- iné dokumenty na podporu žiadosti (napr. stanovisko hygienika, geodetické zameranie, odborné posudky a pod.);
- upravená časť Zmluvy o NFP (napr. rozpočet realizácie jednotlivých aktivít, aktivity a príspevkov aktivít k výsledkom projektu a pod.).

Ak sa zmena projektu týka rozpočtu projektu, je prijímateľ oprávnený predkladať ŽoP obsahujúce zmenené položky až po uzatvorení a účinnosti dodatku k Zmluve o NFP.

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

Významnejšiu zmenu projektu schvaľuje zmenová komisia. Na základe rozhodnutia zmenovej komisie PM bezodkladne (7 pracovných dní) informuje prijímateľa o schválení/neschválení žiadosti o zmenu Zmluvy o NFP listom najskôr **do 20 dní** od prijatia žiadosti o zmenu projektu. V prípade technicky a odborne náročných zmien alebo nutnosti zabezpečenia odborného stanoviska zo strany externého experta je SO oprávnený lehotu na administráciu zmenového konania primerane predĺžiť. Do lehoty, v rámci ktorej je SO povinný zabezpečiť informovanie prijímateľa o schválení alebo neschválení jeho Žiadosti o zmenu projektu, sa nepočíta lehota potrebná na administráciu doplnenia chýbajúcich (formálnych) náležitostí Žiadosti o zmenu projektu (t.j. doba potrebná na vypracovanie a doručenie výzvy na doplnenie chýbajúcich náležitostí Žiadosti o zmenu projektu, predloženie týchto náležitostí prijímateľom a ich posúdenie zo strany SO).

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

6.4.1.5 *Dodatok k Zmluve o NFP*

V prípade schválenia žiadosti o zmenu Zmluvy o NFP, ktorá má vplyv na ustanovenia Zmluvy o NFP poskytovateľ vypracuje návrh Dodatku k Zmluve o NFP v 4 resp. 3 rovnopisoch (podľa počtu vyhotovení Zmluvy o NFP), ktoré sú po podpise štatutárnym orgánom poskytovateľa, resp. jeho zástupcom zaslané prijímateľovi na oboznámenie sa s ich obsahom a následné podpísanie spolu so sprievodným listom. Prijímateľ podpíše všetky 4 resp. 3 rovnopisy a následne 3 resp. 2 podpísané rovnopisy doručí listom s doručenkou späť v lehote, ktorá je stanovená v sprievodnom liste poskytovateľa (lehota stanovená poskytovateľom nie je kratšia ako 5 dní od doručenia návrhu Dodatku k Zmluve o NFP prijímateľovi).

Poskytovateľ má právo iniciovať Dodatok k Zmluve o NFP aj bez predchádzajúcej písomnej žiadosti prijímateľa za predpokladu, ak sa uvedeným krokom zabezpečí úspešná a riadna implementácia projektu s prihladnutím na zabezpečenie naplnenia cieľov projektu a s prihladnutím na VZP Zmluvy o NFP, článok 2 odsek 5, kedy sa zmluvné strany zaviazali vzájomne poskytnúť si všetku potrebnú súčinnosť na plnenie záväzkov z tejto Zmluvy o NFP.

Dodatok k Zmluve o NFP nadobúda platnosť dňom neskoršieho podpisu zmluvných strán a účinnosť v súlade s § 47a ods. 2 Občianskeho zákonníka nadobúda kalendárnym dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia poskytovateľom v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

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

Poskytovateľ je oprávnený rozhodnúť, že návrh Dodatku k Zmluve o NFP bude odovzdaný prijímateľovi po dohode s ním na pracovisku poskytovateľa. Prijímateľ je oprávnený rozhodnúť nevyužiť lehotu určenú poskytovateľom na prijatie návrhu Dodatku k Zmluve o NFP a o následnom prijatí resp. odmietnutí návrhu na uzavretie Dodatku k Zmluve o NFP.

V prípade, že sa na realizácii projektu podieľa partner, zaslaní návrhu Dodatku k Zmluve o NFP predchádza kontrola dodatku k Zmluve o partnerstve v prípade, ak požadovanú zmenu je potrebné premietnuť do Zmluvy o partnerstve. Na schválenie zmeny Zmluvy o NFP, ani na uzatvorenie Dodatku k Zmluve o NFP nie je právny nárok.

6.4.1.6 *Podstatná zmena projektu*

Podstatná zmena projektu, ktorého súčasťou je investícia do infraštruktúry alebo investícia do výroby, nastane, ak v období od začatia realizácie hlavných aktivít projektu do uplynutia 5 rokov³⁶ od finančného ukončenia projektu alebo do uplynutia obdobia stanoveného v pravidlách o štátnej pomoci, ak sa v rámci projektu poskytuje pomoc, dôjde v projekte alebo v súvislosti s ním k niektorej z nasledujúcich skutočností:

- a) skončeniu alebo premiestneniu výrobnéj činnosti mimo oprávnené miesto realizácie projektu, t.j. dôjde k porušeniu podmienky poskytnutia príspevku spočívajúcej v oprávnenosti miesta realizácie projektu,
- b) zmene vlastníctva položky infraštruktúry, ktorá poskytuje prijímateľovi alebo tretej osobe neoprávnené zvýhodnenie, bez ohľadu na to, či ide o súkromnoprávny subjekt alebo orgán verejnej moci,
- c) podstatnej zmene projektu, ktorá ovplyvňuje povahu alebo ciele projektu alebo podmienky jeho realizácie, v porovnaní so stavom, v akom bol projekt schválený.

Podstatná zmena nastane aj v prípade, ak v období 10 rokov od finančného ukončenia projektu dôjde k presunu výrobnéj činnosti, ktorá bola súčasťou projektu, mimo EÚ. Ak sa NFP poskytuje vo forme štátnej pomoci, obdobie 10 rokov nahradí doba platná na základe pravidiel o štátnej pomoci.

Podstatnú zmenu projektu je prijímateľ povinný oznámiť poskytovateľovi bezodkladne (7 pracovných dní), pričom bez ohľadu na zaslanú informáciu je vznik podstatnej zmeny projektu vždy spojený s povinnosťou prijímateľa vrátiť príspevok alebo jeho časť, a to vo výške, ktorá je úmerná obdobiu, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu. Ak vzhľadom na charakter zmeny nie je možné určiť

³⁶ 3 roky pri MSP

uvedené obdobie, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu, úmernosť k časovému hľadisku sa neaplikuje.

V prípade žiadosti o zmenu Zmluvy o NFP týkajúcej sa miesta realizácie projektu a miesta, kde sa nachádza predmet projektu alebo záloh pôjde o podstatnú zmenu projektu najmä v prípade, ak dôjde k premiestneniu mimo oprávnené územie/miesto vymedzené vo Výzve.

V prípade žiadosti o zmenu Zmluvy o NFP týkajúcej sa zmeny počtu alebo charakteru/povahy aktivít projektu alebo podmienok realizácie projektu pôjde o podstatnú zmenu projektu najmä v prípade, ak posudzovaná zmena viedla k tomu, že by 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.

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.

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

Pri výpočte korekcie sa používajú ako jednotky času kalendárne dni. Pri určení korekcie za podstatnú zmenu sa vychádza zo skutočne čerpaných oprávnených výdavkov, resp. NFP. SO určí hodnotu korekcie na úrovni projektu sčítaním korekcií uplatnených na oprávnené výdavky relevantných aktivít postupom uvedeným vyššie. V prípade, ak je odchýlka vyššia než maximálna odchýlka, predstavuje uvedené vznik podstatnej zmeny projektu.

6.4.2 Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa

Poskytovateľ na základe legislatívnych zmien všeobecného nariadenia, Implementačných nariadení, Nariadení k jednotlivým EŠIF, zákona o príspevku z EŠIF, Systému riadenia EŠIF a SFR po vykonaní ich zmien len v rozsahu vyplývajúcom z uvedených dokumentov, má právo iniciovať zmeny Zmluvy o NFP a jej príloh. Poskytovateľ v rámci zmenového konania z vlastnej iniciatívy zohľadňuje najmä:

- požiadavky vyplývajúce s príslušnej legislatívy SR a EÚ;
- ustanovenia platnej a účinnej Zmluvy o NFP a tejto *príručky*;
- relevantné informácie evidované riadiacim orgánom o predmetnom projekte;
- stanovenie ex ante finančnej opravy v dôsledku porušenia pravidiel a postupov verejného obstarávania v zmysle platného metodického pokynu CKO³⁷.

6.4.2.1 Zmena VZP Zmluvy o NFP

Poskytovateľ uskutoční zmenu VZP Zmluvy o NFP z dôvodu ich aktualizácie a zosúladenia s platným znením všeobecného nariadenia, Implementačných nariadení, nariadení k jednotlivým EŠIF, zákonom o príspevku z EŠIF, Systému riadenia EŠIF a SFR po vykonaní ich zmien len v rozsahu vyplývajúcom z uvedených dokumentov. Zmenu VZP poskytovateľ oznámi prijímateľovi prostredníctvom elektronickej komunikácie bližšie popísanej v tejto *príručke* v kapitole 5. *Spôsob komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom počas implementácie projektov* a zapracuje ju do Zmluvy o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku.

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

Zmenu VZP SO oznámi prijímateľovi prostredníctvom elektronickej komunikácie, spolu s odkazom na číslo, pod ktorým sú aktualizované VZP už zverejnené v CRZ. Doručením oznámenia dochádza k zmene Zmluvy o NFP.

Zverejnenie je vykonané vo vzťahu k akémukoľvek Právnomu dokumentu, ktorým je prijímateľ viazaný podľa Zmluvy o NFP, ak je uskutočnené na webovom sídle Orgánu zapojeného do riadenia EŠIF vrátane finančného riadenia alebo

³⁷ MP CKO č. 5 k určovaniu finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri nedodržovaní pravidiel a postupov verejného obstarávania

akékoľvek iné zverejnenie tak, aby prijímateľ mal možnosť sa s takýmto právnym dokumentom, z ktorého pre neho vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti, oboznámiť a zosúladiť s jeho obsahom svoje činnosti a postavenie. Poskytovateľ nie je v žiadnom prípade povinný prijímateľa na takéto právne dokumenty osobitne a jednotlivo upozorňovať.

6.5 KONTROLA PROJEKTU

Kontrolou projektu sa rozumie súhrn činností poskytovateľa a ním prizvaných osôb, ktorými sa overuje plnenie podmienok poskytnutia príspevku v súlade so Zmluvou o NFP, súlad deklarovaných výdavkov a ostatných údajov predložených zo strany prijímateľa a súvisiacej dokumentácie s legislatívou EÚ a SR, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti poskytnutého NFP, dôsledné a pravidelné overenie dosiahnutého pokroku realizácie aktivít a výstupov projektu a ďalšie povinnosti stanovené prijímateľovi v Zmluve o NFP. Cieľom kontroly je aj predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii, ich odhaľovanie, overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným AFK alebo FkNM, primerané riadenie rizík súvisiacich so zákonnosťou, oprávnenosťou a správnosťou finančných operácií, spoľahlivosť výkazníctva, ochrana majetku a informácií. Poskytovateľ v rámci kontroly overí taktiež súlad ŽoP prijímateľa a podpornej dokumentácie s legislatívou EÚ a SR najmä s ohľadom na zásadu riadneho finančného hospodárenia, správnosti nárokových výdavkov a ostatných povinností vyplývajúcich prijímateľovi zo Zmluvy o NFP a z legislatívy EÚ a SR.

Kontrolovanou (povinnou) 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. 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 partnera, užívateľa alebo inej právnickej a/alebo fyzickej osoby, ktorá má k prijímateľovi alebo partnerovi vzťah dodávateľa výkonov, tovaru, poskytnutia služby alebo vykonania prác, alebo akejkolvek inej právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly projektu (ďalej len „tretia osoba“).

V zmysle článku 12 odsek 10 Prílohy č.1 Zmluvy o NFP- VZP prijímateľ berie na vedomie, že poskytovateľ pri získavaní informácií o projekte využíva aj osobitné nástroje vytvorené inštitúciami/orgánmi EÚ alebo SR, vrátane nástroja ARACHNE, a to najmä za účelom plnenia svojej povinnosti ochrany finančných záujmov. Prijímateľ súhlasí s tým, aby údaje týkajúce sa projektu, ktoré poskytne poskytovateľovi, boli súčasťou systému ARACHNE a využívali sa pri jeho fungovaní. Prijímateľ sa zároveň zaväzuje poskytnúť poskytovateľovi akékoľvek doplňujúce informácie, ktoré bude poskytovateľ požadovať v súvislosti s prešetrovaním informácií získaných v rámci systému ARACHNE.

Poskytovateľ je oprávnený požadovať pri plnení svojich úloh od prijímateľa, partnera, užívateľa, dodávateľa alebo iných osôb súčinnosť a tieto subjekty sú povinné v súlade s § 7 ods. 7 zákona o príspevku z EŠIF požadovanú súčinnosť poskytnúť. Táto podmienka sa rozširuje aj na audity EK, vládny audit, NKÚ, ÚVA.

Kontrola projektu môže byť vykonávaná formou AFK a finančnej KnM, pričom sa súbežne vykonáva aj základná finančná kontrola pripravovanej/prebiehajúcej finančnej operácie, resp. vymáhania už poskytnutého finančného plnenia, ak sa pripravovaná finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

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

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

- a, výkon kontroly projektu od účinnosti Zmluvy o NFP do momentu ukončenia realizácie projektu (tzv. obdobie realizácie projektu). V súvislosti s realizáciou projektu výkon tejto kontroly možno rozdeliť nasledovne:
- základná finančná kontrola;
- AFK - tento typ kontroly sa vykonáva vo vzťahu ku kontrole verejného obstarávania a kontrole ŽoP;
- finančná KnM.

b, výkon kontroly po ukončení realizácie projektu do skončenia účinnosti Zmluvy o NFP (tzv. obdobie udržateľnosti). Poskytovateľ je oprávnený po ukončení realizácie projektu do skončenia účinnosti Zmluvy o NFP vykonať AFK a finančnú KnM, ktorej súčasťou je aj základná finančná kontrola.

Ak SO zistí akýkoľvek nedostatok, ktorý má alebo môže mať dopad na výsledok predchádzajúcej kontroly vykonanej SO, je povinný z vlastného podnetu vykonať opätovnú AFK, resp. FkNM.

Výstupom z každej kontroly projektu, vykonanej formou AFK alebo FkNM je v prípade zistených nedostatkov návrh čiastkovej správy/ návrh správy z kontroly a čiastková správa z kontroly/správa z kontroly, s výnimkou zastavenia kontroly z dôvodov hodných osobitného zreteľa uvedených v časti 6.2.3.5.

ADMINISTRATÍVNA FINANČNÁ KONTROLA PRIJÍMATEĽA

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

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

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.

6.5.1 Administratívna finančná kontrola verejného obstarávania

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

Činnosťou poskytovateľa nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 7 ZVO (ďalej len „obstarávateľ“) za vykonanie VO pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných princípov VO a Zmluvy o NFP.

Samotný výkon kontroly VO je špecifikovaný v „Príručke pre verejné obstarávanie“.

6.5.2 Administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu

Postup kontroly žiadosti o platbu je uvedený v kapitole 6.2.3.5 Kontrola žiadosti o platbu tejto príručky.

6.5.3 Finančná kontrola na mieste

Hlavným **cieľom** finančnej KnM je najmä overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v rámci projektu, ktoré sú deklarované v účtovných dokladoch a v podpornej dokumentácii k projektu vo vzťahu k predloženým deklarovaným výdavkom a ostatných 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.

Legislatívnym rámcom na výkon finančnej KnM je § 9 zákona o finančnej kontrole.

6.5.3.1 Predmet finančnej kontroly na mieste

Predmetom finančnej KnM môžu byť všetky skutočnosti súvisiace s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP, napríklad:

- kontrola skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb alebo vykonania prác deklarovaných na faktúrach a iných relevantných dokladoch, ktoré predložil prijímateľ poskytovateľovi ako podpornú dokumentáciu k deklarovaným výdavkom uvedeným v ŽoP (ďalej aj „skutočné dodanie tovarov, poskytnutie

služieb alebo vykonanie prác“).³⁸ V rámci uvedeného sa overujú aj originály dokladov, ktoré nie sú súčasťou dokumentácie k projektu sústredenej u poskytovateľa. Pri prácach je to najmä stavebný denník, v ktorom sa chronologicky zaznamenávajú všetky údaje o vykonaných stavebných prácach vo vzťahu k spotrebovanému materiálu vrátane zámeny materiálov odsúhlasených stavebným dozorom, k počtu osôb, ktoré vykonali stavebné práce a k dĺžke trvania prác. Pri dodávke tovaru sú to inventarizačné čísla nadobudnutého tovaru, identifikačné číslo tovaru, dodacie listy a účtovné záznamy. V prípade dodávky technológií a zariadení kontrola platnosti technického preukazu a technického osvedčenia ku všetkým obstaraným zariadeniam prijímateľa (v rámci ktorých je potrebné overiť napr. VIN kód, výrobné číslo zariadenia s údajmi na faktúre, dodacom liste, preberacom protokole, osvedčení o evidencii pri technickom preukaze a technickom osvedčení zariadenia);

- kontrola realizácie aktivít v zmysle Zmluvy o NFP;
- kontrola súladu dokumentácie ŽoP, kontrola súladu dokumentácie týkajúcej sa dodávateľských zmlúv, kontrola súladu monitorovania projektu;
- kontrola súladu realizácie projektu so Zmluvou o NFP (výstupmi projektu vyjadrenými merateľnými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.), príp. kontrola plnenia ďalších podmienok uvedených v Zmluve o NFP;
- kontrola, či prijímateľ predkladá správne informácie ohľadom fyzického pokroku realizácie projektu a plnenia si ďalších povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP;
- kontrola, či sú v účtovnom systéme prijímateľa zaúčtované všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú projektu a sú predmetom účtovníctva podľa zákona o účtovníctve, a to buď na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov alebo analytickej evidencii vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov, ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva, alebo v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch, ak účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva, ak sa jedná o prijímateľa, ktorý je účtovnou jednotkou. V prípade, ak prijímateľ nie je účtovnou jednotkou, vedie evidenciu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov týkajúcich sa projektu v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich v súlade s § 39 zákona o príspevku z EŠIF (ďalej aj „účtovníctvo projektu“)³⁹;
- kontrola dodržiavania podmienok vyplývajúcich z monitorovania a vrátenia čistých príjmov;
- kontrola dokumentácie VO (pozn. nejde o AFK VO, ale napr. o overenie súladu dokumentácie predloženej poskytovateľovi s dokumentáciou archivovanou prijímateľom);
- kontrola dodržiavania pravidiel v oblasti informovania a komunikácie;
- kontrola súladu s HP;
- kontrola dodržiavania pravidiel poskytnutia štátnej pomoci/pomoci de minimis;
- kontrola splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným pri výkone kontroly (AFK a FkNM);
- kontrola, či prijímateľ uchováva dokumenty podpornej dokumentácie v originálnom vyhotovení v súlade s lehotami uvedenými vo všeobecnom nariadení (ďalej aj „archivácia dokumentov súvisiacich s projektom“);
- kontrola neprekrývania sa výdavkov;
- kontrola udržateľnosti projektu;
- konflikt záujmov v zmysle § 46 zákona o príspevku z EŠIF.

Finančná KnM je zo strany SO iniciovaná a vykonaná v akejkoľvek fáze realizácie projektu, minimálne však jedenkrát počas doby realizácie projektu a najneskôr pred uhradením záverečnej ŽoP. **Výkon finančnej KnM je realizovaný KS.** Poverený zamestnanec SO (spravidla VKS) oznámi prijímateľovi predmet finančnej KnM, termín začatia finančnej KnM a predpokladanú dĺžku trvania fyzickej finančnej KnM. Poverený zamestnanec SO oznamuje prijímateľovi

³⁸ vrátane skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb alebo vykonania stavebných prác deklarovaných na faktúrach a iných relevantných dokladoch, ktoré predložil prijímateľ SO ako súčasť zúčtovania preddavkovej platby

³⁹ v prípade aplikácie poskytovania preddavkových platieb ide najmä o kontrolu správneho účtovania v účtovníctve prijímateľa, zaúčtovanie poskytnutého preddavku, prijatie faktúry, zúčtovanie rozdielu (preplatok/nedoplatok)

termín začatia fyzického výkonu finančnej KnM listom alebo e-mailom najmenej však **3 pracovné dni pred začatím finančnej KnM**. V prípade, že finančná KnM je zameraná aj na zistenie reálnosti projektu (napr. vo vzťahu k realizovaným aktivitám), môže poverený zamestnanec SO oznámiť predmet finančnej KnM, termín začatia finančnej KnM a predpokladanú dĺžku trvania fyzického výkonu finančnej KnM priamo pred začatím fyzického výkonu finančnej KnM.

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

Finančnú KnM vykonávajú poverení zamestnanci SO na základe písomného poverenia na výkon finančnej KnM.

Práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa pri výkone kontroly podrobne upravuje zákon o finančnej kontrole.

6.5.3.2 Práva a povinnosti poskytovateľa pri výkone finančnej kontroly na mieste

Členovia KS poverení výkonom finančnej KnM sú počas výkonu finančnej KnM povinní:

- VKS je povinný sa preukázať kontrolovanej osobe (povinnej osobe) pri začatí fyzického výkonu kontroly písomným poverením na výkon finančnej KnM. Všetci členovia KS sú povinní umožniť nahliadnúť do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu;
- VKS prijímateľa oboznámi s predmetom a spôsobom vykonania finančnej KnM a taktiež s ďalším postupom (zaslaním výstupov/dokumentácie, prípadne vyžiadanim si doplňujúcich informácií) a požiada prijímateľa o predloženie podkladov potrebných na vykonanie finančnej KnM v súlade so Zmluvou o NFP;
- VKS je zodpovedný za zabezpečenie prezenčnej listiny z finančnej KnM, kde je uvedený predovšetkým zoznam všetkých účastníkov finančnej KnM zo strany SO ako aj zo strany kontrolovanej osoby (prijímateľa) vrátane ich funkcií a podpisov a ostatné náležitosti projektu ako názov projektu s číslom Zmluvy o NFP, dátum a čas finančnej KnM, miesto finančnej KnM (miesto realizácie projektu, prípadne miesto uchovávanía dokumentácie z finančnej KnM). Kópia prezenčnej listiny z finančnej KnM bude prijímateľovi zaslaná ako príloha výstupnej dokumentácie z finančnej KnM (návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly, čiastkovej správy/správy z kontroly);
- členovia KS sú povinní vydať prijímateľovi potvrdenie o prípadnom odobratí originálov dokladov alebo overených kópií, písomností a iných materiálov mimo priestorov prijímateľa v prípade, ak je toto odobratie nevyhnutné na výkon finančnej KnM;
- členovia KS sú povinní zabezpečiť riadnu ochranu odobratých originálov dokladov alebo overených kópií, písomností a iných materiálov pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím a vrátiť ich bezodkladne tomu, od koho sa vyžiadali, ak už nie sú potrebné na ďalší výkon finančnej KnM, na konanie podľa Trestného poriadku, alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov;
- členovia KS sú povinní poučiť prijímateľa o možnosti podania námietok k zisteným nedostatkom (len k nedostatkom alebo navrhnutým odporúčaniam) a k lehotám (k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení alebo k lehote na splnenie opatrení).

Členovia KS poverení výkonom finančnej KnM sú počas výkonu finančnej KnM oprávnení:

- vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok prijímateľa, do obydli, ktoré prijímateľ používa na podnikanie alebo na vykonávanie hospodárskej činnosti, ak je to nevyhnutné na výkon finančnej KnM;
- vyžadovať od kontrolovanej osoby v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov alebo overených kópií, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s výkonom finančnej KnM a odoberať ich mimo priestorov kontrolovanej osoby, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis;
- vyžadovať od kontrolovanej alebo tretej osoby súčinnosť v rozsahu oprávnení podľa zákona o finančnej kontrole;

- poskytovateľ je pri vykonávaní kontroly formou FKnM oprávnený vyžadovať od prijímateľa predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, splnenie prijatých opatrení, predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení, overiť splnenie prijatých opatrení, odoberať od tretej osoby originály alebo overené kópie dokladov, podkladov a vyžadovať poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s FKnM, ak je to nevyhnutné na overenie finančnej operácie alebo jej časti, vyžadovať od prijímateľa/partnera/užívateľa poskytnutie súčinnosti pri výkone kontroly.

6.5.3.3 Povinnosti prijímateľa pri výkone finančnej kontroly na mieste

Prijímateľ, t.j. povinná osoba v zmysle zákona o finančnej kontrole, (kontrolovaná osoba a jej zamestnanci) je v zmysle § 21 zákona o finančnej kontrole povinný:

- predložiť členom KS alebo prizvanej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol a auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu finančnej KnM;
- 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 finančnou KnM a vydať jej na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a vyhotovovať si kópie týchto podkladov;
- 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 prijatých opatrení;
- prepracovať a predložiť v lehote určenej členmi KS písomný zoznam prijatých opatrení, ak členovia KS vyžadovali jeho prepracovanie a predloženie;
- splniť prijaté opatrenia v určenej lehote;
- na výzvu predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení;
- vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej KnM a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh;
- oboznámiť pri začatí finančnej KnM členov kontrolnej skupiny alebo prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva finančná KnM;
- umožniť členom KS alebo prizvanej osobe vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo vstup do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti.

Pre potreby výkonu finančnej KnM z hľadiska účtovníctva je prijímateľ povinný zabezpečiť nasledovné doklady:

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

- predpis - poskytnutie NFP a jeho príjem na bankový účet v zmysle postupov, ktoré sú upravené v osobitných predpisoch podľa typu účtovnej jednotky (rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, obce, VÚC, súkromný sektor) a to v postupoch účtovania⁴⁰ ako aj v usmernení Ministerstva financií SR⁴¹.

Zároveň je prijímateľ povinný dodržiavať ustanovenia čl. 12 Kontrola/audit VZP k Zmluve o NFP.

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

Príklad:

Príklady účtovania najčastejších účtovných prípadov v prípade súkromného sektora: Účtovací predpis ⁴²			
Prijatá faktúra	Syntetická evidencia		Analytická evidencia
	MD	DAL	
Dlhodobý hmotný/nehmotný majetok (zaúčtovanie projektovej dokumentácie, stavebného dozora)	042/041 343 ⁴³	321	na analytických účtoch k syntetickým účtom, napr.: 321 xxx, 041/042 xxx, pričom identifikátor xxx je určený výhradne pre daný projekt
Prijatá faktúra bežný výdavok (spotreba energií, materiálu a pod.)	5xx 111 343	321	501/502 xxx 51xxx 111xxx
Úhrada predmetnej faktúry – zaúčtovanie bankového výpisu	321	221	321xx 221xx
Zaradenie do majetku	01x 02x	041 042	01xxx 02xxx
Prevzatie materiálu na sklad	112	111	112xxx 111xxx

6.5.3.4 Výstupy z finančnej kontroly na mieste

Výstupom z každej finančnej KnM je **návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly** v prípade zistenia nedostatkov a **čiastková správa /správa z kontroly**, ak pri výkone finančnej KnM neboli zistené nedostatky.

V prípade, ak boli v rámci finančnej KnM zistené nedostatky, VKS vypracuje návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly s uvedenými zisteniami a vyzvaním prijímateľa na prijatie opatrení na nápravu k zisteným nedostatkom s určením lehoty na podanie námietok. Návrh čiastkovej správy z kontroly/návrh správy z kontroly doručovaný

⁴⁰ Podrobné postupy účtovania podľa jednotlivých typov prijímateľov upravujú príslušné Opatrenia MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove.

⁴¹ Usmernenie Ministerstva financií SR č. MF/6804/2010-55 k poskytovaniu, účtovaniu a zdaňovaniu nenávratného finančného príspevku zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo pre súkromný a verejný sektor.

⁴² Podrobné postupy účtovania podľa jednotlivých typov prijímateľov upravujú príslušné Opatrenia MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove.

⁴³ V prípade, že prijímateľ je platiteľ DPH.

doporučenou zásielkou s doručenkou má stanovenú úložnú (odbernú) lehotu 3 kalendárne dni. Považuje sa za doručený aj v prípadoch uvedených v čl.4.5 Zmluvy o NFP.

Prijímateľ je oprávnený podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie opatrení uvedených v návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly stanovenej poskytovateľom.

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

V prípade ak prijímateľ nie je schopný dodržať lehotu na doručenie námietok k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly a prijaté opatrenia k odstráneniu nedostatkov k zisteniam z finančnej KnM, je prijímateľ oprávnený písomnou, resp. e-mailovou formou požiadať o predĺženie lehoty na doručenie námietok k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z finančnej KnM a k prijatiu opatrení k odstráneniu nedostatkov. Žiadosť o predĺženie lehoty na doručenie námietok k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly a prijatie opatrení k odstráneniu nedostatkov zasiela prijímateľ na SO listom, prípadne e-mailom. Poskytovateľ posúdi opodstatnenosť žiadosti o predĺženie lehoty a oznámi prijímateľovi stanovisko SO listom, resp. e-mailom.

V prípade, ak poskytovateľ neakceptuje námietky alebo opatrenia k odstráneniu nedostatkov podané prijímateľom alebo prijímateľ v stanovenej lehote nedoručí námietky, resp. ak prijímateľ doručí oznámenie, že nemá námietky k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly, poverený zamestnanec SO vypracuje a zašle čiastkovú správu/správu z kontroly prijímateľovi .

Ak Prijímateľ podá v stanovenej lehote (minimálne **5 pracovných dní**) námietky k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly, t.j. k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, poskytovateľ vyhodnotí tieto námietky a v prípade ich úplnej alebo čiastočnej opodstatnenosti ich zohľadní v čiastkovej správe/správe z kontroly, ktorú zašle prijímateľovi.

Prijímateľ je povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou/auditom v zmysle čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly/auditom v lehote stanovenej oprávnenými osobami na výkon kontroly/auditom. Prijímateľ je zároveň povinný zaslať osobám oprávneným na výkon kontroly/auditom a vždy aj poskytovateľovi ak nie je v konkrétnom prípade osobou vykonávajúcou kontrolu/audit písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov v lehote uvedenej v čiastkovej správe z kontroly/správe z kontroly/auditom a na výzvu poskytovateľa predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

V prípade, ak kontrolou neboli zistené nedostatky, vypracuje poskytovateľ iba čiastkovú správu/správu z kontroly a zašle ju prijímateľovi .

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

6.6 ZABEZPEČENIE POHLÁDÁVOK

SO pri zabezpečení pohľadávky pri uzavretých Zmluvách o NFP vyberie vhodný spôsob zabezpečenia pohľadávky. Podľa charakteru prijímateľa sa SO rozhodne o spôsobe zabezpečenia pohľadávky predovšetkým:

- zmluvnou pokutou,
- záložným právom.

SO bude pri zabezpečovaní pohľadávky pri uzatvorených Zmluvách o NFP postupovať v zmysle príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka, resp. Obchodného zákonníka, pričom zväží odporúčania CKO uvedené v metodickom pokyne CKO č. 19.

6.6.1 Zmluvná pokuta

Poskytovateľ je oprávnený uplatniť voči prijímateľovi za porušenie jednotlivcej povinnosti uvedenej v čl. 13 ods. 5 písm. a) až e) VZP Zmluvy o NFP zmluvnú pokutu za každý, aj začatý deň omeškania, až do doby splnenia porušenej povinnosti alebo do zániku Zmluvy o NFP, maximálne však do výšky NFP uvedeného v článku 3 bod 1 písm. b).

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

6.6.2 Záložné právo

SO je oprávnený vo výzve/Zmluve o NFP resp. počas jej účinnosti určiť, že prijímateľ bude povinný zabezpečiť budúcu pohľadávku SO zo Zmluvy o NFP, a prijímateľ je povinný takéto zabezpečenie poskytnúť vo forme, spôsobom a za podmienok stanovených v Zmluve o NFP.

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

Na základe obdržaných dokumentov od prijímateľa SO vypracuje záložnú zmluvu. Po podpísaní záložných zmlúv poskytovateľ zverejní zmluvu v CRZ.

V prípade, ak je predmetom zálohu hnuiteľná vec, pohľadávka a pod., po doručení podpísaných zmlúv o zriadení záložného práva od prijímateľa, prijímateľ zabezpečí registráciu záložného práva v Notárskom centrálnom registri záložných práv. Po zápise v Notárskom centrálnom registri záložných práv prijímateľ je povinný doručiť poskytovateľovi Úradný výpis z Notárskeho centrálného registra záložných práv do 3 dní.

V prípade, ak je predmetom zálohu nehnuteľná vec, po doručení podpísaných zmlúv o zriadení záložného práva od prijímateľa, prijímateľ zabezpečí registráciu záložného práva v Katastri nehnuteľností. Po zápise v Katastri nehnuteľností prijímateľ je povinný doručiť poskytovateľovi číslo listu vlastníctva do 3 dní, nakoľko SO overuje údaje na liste vlastníctva⁴⁴ prostredníctvom overenia dostupných údajov evidovaných v informačných systémoch verejnej správy, ktoré sú dostupné v elektronickej podobe na <https://oversi.gov.sk>.

Oprávnenosť výdavkov spojených so zriadením záložného práva je bližšie špecifikovaná v príslušnej výzve.

6.7 UKONČENIE REALIZÁCIE PROJEKTU

Zmluvu o NFP je možné ukončiť projekt riadne alebo mimoriadne.

6.7.1 Riadne ukončenie realizácie projektu podľa Zmluvy o NFP

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

Pri ukončení realizácie hlavných aktivít projektu je prijímateľ povinný preukázať splnenie podmienok ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu v zmysle podmienok vyplývajúcich z definície ukončenia realizácie hlavných aktivít Projektu .

⁴⁴ V prípade, ak SO z technických dôvodov nevie týmto spôsobom získať výpis z listu vlastníctva, môže SO overiť splnenie tejto podmienky poskytnutia príspevku cez <https://www.katasterportal.sk/kapor/> alebo vyzvať žiadateľa na doručenie aktuálneho výpisu z listu vlastníctva v listinnej podobe.

Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu predstavuje ukončenie fyzickej realizácie projektu, pričom realizácia hlavných aktivít projektu sa považuje za ukončenú v kalendárny deň, kedy prijímateľ kumulatívne splní nižšie uvedené podmienky:

- a) fyzicky sa zrealizovali všetky hlavné aktivity projektu,
- b) predmet projektu bol riadne dodaný prijímateľovi, prijímateľ ho prevzal a ak to vyplýva z charakteru plnenia, aj ho uviedol do užívania. V rámci investičných projektov sa splnenie tejto podmienky preukazuje najmä:
 - predložením kolaudačného rozhodnutia bez väd a nedorobkov, ktoré majú alebo môžu mať vplyv na funkčnosť, ak je predmetom projektu stavba. Právoplatnosť kolaudačného rozhodnutia je prijímateľ povinný preukázať bezodkladne (7 pracovných dní) po nadobudnutí jeho právoplatnosti, najneskôr do predloženia prvej NMS; alebo
 - preberacím/odovzdávacím protokolom/dodacím listom, ktoré sú podpísané, ak je predmetom projektu zariadenie, dokumentácia, iná hnuiteľná vec, právo alebo iná majetková hodnota, pričom z dokumentu alebo doložky k nemu (ak je vydaný tretou osobou) musí vyplývať prijatie predmetu projektu prijímateľovi a uvedenie predmetu projektu do užívania; alebo
 - predložením rozhodnutia o predčasnom užívaní stavby alebo rozhodnutia do dočasného užívania stavby, pričom vady a nedorobky v nich uvedené nemajú alebo nemôžu mať vplyv na funkčnosť stavby, ktorá je predmetom projektu. Prijímateľ je povinný do skončenia obdobia udržateľnosti projektu uviesť stavbu do riadneho užívania, čo preukáže príslušným právoplatným rozhodnutím; alebo
 - iným obdobným dokumentom, z ktorého nepochybným, určitým a zrozumiteľným spôsobom vyplýva, že predmet projektu bol odovzdaný prijímateľovi.

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

Prijímateľ oznámi **poskytovateľovi dátum ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu** prostredníctvom formulára z verejnej časti ITMS2014+ (Hlásenie o realizácii aktivít projektu) bezodkladne od ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu. Poskytovateľa informuje taktiež o dátume ukončenia podporných aktivít bezprostredne súvisiacich s hlavnými aktivitami projektu bezodkladne po ich ukončení.

Vygenerovaný formulár *Hlásenia o realizácii aktivít projektu* z ITMS2014+ označí podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu a pečiatkou prijímateľa ak ju používa a následne zašle sken formulára na e-mailovú adresu príslušného projektového manažéra v termíne do 3 dní od odoslania prostredníctvom ITMS2014+. K zasielanému *Hláseniu o realizácii aktivít projektu* priloží taktiež sken relevantného dokumentu preukazujúceho deklarovaný dátum ukončenia.

Ukončenie realizácie všetkých aktivít projektu – predstavuje ukončenie realizácie všetkých aktivít projektu t. j. hlavných aj podporných podporných aktivít projektu. Prijímateľ sa v článku 2 ods. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP, druhá veta, zaväzuje zrealizovať všetky aktivity projektu najneskôr do 3 mesiacov od ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu.

Termín ukončenia realizácie všetkých aktivít projektu je rozhodujúci pre stanovenie monitorovacie termínu pre predloženie MS-Z, pričom je platí, že MS-Z je potrebné predložiť najneskôr so záverečnou ŽoP.

Prijímateľ je povinný v zmysle Manuálu pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF (uverejnený 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 ESF a EFRR b)** na mailovú adresu publicita@employment.gov.sk a david.bodnar@minv.sk. Formulár je možné stiahnuť si z vyššie uvedeného webového sídla, resp. vyžiadať u príslušného PM.

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

- a) prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky všetkým svojim dodávateľom a svojim zamestnancom, ak relevantné a tieto sú premietnuté do účtovníctva prijímateľa v zmysle príslušných právnych predpisov SR a podmienok stanovených v Zmluve o NFP a
- b) prijímateľovi bol uhradený/zúčtovaný zodpovedajúci NFP.

V zmysle článku 5 Zmluvy o NFP je prijímateľ povinný predložiť poskytovateľovi záverečnú ŽoP najneskôr do **3 mesiacov** od termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu, a to aj za všetky zrealizované podporné aktivity. Schváleniu a úhrade záverečnej ŽoP predchádza schválenie MS-Z poskytovateľom.

V nadväznosti na deň finančného ukončenia projektu SO uzavrie projekt v ITMS2014+. Obdobie, ktoré bezprostredne nasleduje po kalendárnom dni, v ktorom došlo k finančnému ukončeniu projektu, je obdobie udržateľnosti. Počas tohto obdobia je prijímateľ povinný predkladať na SO NMS (viď. kapitola 6.3.2 a 6.3.4 tejto príručky).

Platnosť a účinnosť Zmluvy o NFP končí dňom schválenia poslednej NMS projektu poskytovateľom.

6.7.2 Mimoriadne ukončenie zmluvného vzťahu zo Zmluvy o NFP

Mimoriadne ukončenie môže nastať:

- a) dohodou medzi SO a prijímateľom; alebo
- b) odstúpením od Zmluvy o NFP; alebo
- c) výpoveďou Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa.

Dôvody na mimoriadne ukončenie zmluvného vzťahu sú uvedené v Prílohe č.1 VZP, Zmluvy o NFP.

a) 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. z podnetu SO, ak iniciátorom ukončenia zmluvného vzťahu bol SO, následne SO zašle návrh dohody o ukončení zmluvného vzťahu prijímateľovi na akceptáciu. 4 resp. 3 originálne vyhotovenia návrhu dohody (počtu vyhotovení Zmluvy o NFP) sú po podpise štatutárnym orgánom SO, resp. jeho zástupcom zaslané prijímateľovi na oboznámenie sa s ich obsahom a následné podpísanie. Prijímateľ podpíše všetky 4 resp. 3 rovnopisy dohody a následne 3 resp. 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 6.2.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov tejto príručky.

b) 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. Príklady podstatného porušenia Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa sú uvedené v Zmluve o NFP. 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 **návrh na mimoriadne ukončenie zmluvného vzťahu odstúpením od Zmluvy o NFP** (ďalej len „návrh“).

Po podpise návrhu štatutárnym orgánom SO je odstúpenie od Zmluvy o NFP zaslané doporučeným listom prijímateľovi.

Odstúpenie od Zmluvy o NFP je účinné dňom doručenia písomného oznámenia o odstúpení od Zmluvy o NFP prijímateľovi. Na doručovanie sa vzťahuje čl. 4 Zmluvy o NFP.

V prípade ak SO bolo doručené odstúpenie od Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa, SO posúdi dôvody uvedené prijímateľom a zvolí postup v súlade so Zmluvou o NFP.

V prípade, že prijímateľ je povinný vrátiť SO dovtedy už vyplatenú časť NFP, prijímateľ postupuje v zmysle kapitoly 6.2.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov tejto príručky.

c) 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.

Postup SO pri výpovedi zo Zmluvy o NFP je rovnaký ako postup SO pri odstúpení od Zmluvy o NFP.

V prípade, že prijímateľ je povinný vrátiť SO dovtedy už vyplatenú časť NFP, prijímateľ postupuje v zmysle kapitoly 6.2.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov tejto príručky.

6.8 NAJČASTEJŠIE CHYBY V PRIEBEHU IMPLEMENTÁCIE PROJEKTOV

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti projektového riadenia

- prijímateľ nemá dostatočné znalosti základných pravidiel a predpisov, ktorými sa riadi čerpanie EŠIF;
- prijímateľ nerešpektuje zmluvné povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o NFP (napr. nevykonanie VO, nezasielanie žiadostí o platbu, nedodržiavanie termínov pri vyžiadaní doplnenia/vysvetlenia dokumentácie, neinformovanie o problémoch vznikajúcich pri implementácii projektu);
- prijímateľ ignoruje pokyny poskytovateľa pri implementácii projektov;
- prijímateľ predkladá nedostatočne vypracovanú projektovú dokumentáciu;
- prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie;
- nesúlady medzi projektovou dokumentáciou (stavby) a rozpočtom, matematické nesúlady a pod;
- prijímateľ zveril majetok nadobudnutý z NFP alebo z jeho časti počas platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP do prevádzky tretej osobe bez predchádzajúceho súhlasu poskytovateľa;
- prijímateľ nedostatočne, resp. nekompletne preukázal, vlastnícke alebo iné právo k pozemkom a stavbám oprávňujúce realizáciu aktivít projektu;
- prijímateľ neinformoval poskytovateľa o všetkých zmenách a skutočnostiach, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením Zmluvy o NFP a to aj v prípade ak má prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP;
- prijímateľ nearchivuje originály dokumentov v zmysle ustanovením Zmluvy o NFP;
- prijímateľ nepredložil potvrdenia komerčnej banky alebo úverovej zmluvy s komerčnou bankou v lehote uvedenej v Zmluve o NFP;

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti zmeny projektu

- prijímateľ neoznámil/zamĺčal zmenu projektu poskytovateľovi, respektíve oznámil neskoro v rozpore so zmluvnými podmienkami;

- prijímateľ predkladá často žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP počas realizácie projektu (pričom nejde o nepredvídateľné skutočnosti/problémy) a z toho vyplýva nezrealizovanie pôvodne plánovaných prác resp. vznik neoprávnených výdavkov ako prác navyš;
- prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie zmeny;
- prijímateľ nedostatočne zdôvodnil potrebu požadovanej zmeny v rámci zmenového konania a nepredložil relevantnú dokumentáciu (podporné dokumenty, súhlasy vyjadrenia, nedostatočne podrobnú projektovú dokumentáciu (ak je relevantná), položkový rozpočet zmeny položiek s prípočtom alebo odpočtom (v prípade investičných projektov) a pod.).

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti predkladania monitorovacích správ

- prijímateľ nepredkladá MS v zmluvne stanovenom termíne;
- prijímateľ nepredkladá správne vyplnenú MS, neaktualizuje jednotlivé tabuľky MS;
- prijímateľ nepredkladá požadované, resp. kompletne prílohy k MS.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti finančnej KnM

- nesúlady PD s reálnym stavom objektu;
- nedodržiavanie plánovaného materiálového súladu (PD – rozpočet – reálne zabudovaný materiál);
- realizačné nesúlady medzi PD – rozpočtom – vyhotoveným dielom;
- nekvalitné vyhotovenie prác dodávateľom.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti financovania projektu

- prijímateľ predkladá nesprávne vyplnený formulár ŽoP;
- prijímateľ nedodržiava lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie;
- prijímateľ v rozpore s časovou oprávnenosťou výdavku fakturoval práce/služby za ešte nezrealizované položky rozpočtu;
- ekonomické problémy dodávateľov/zhotoviteľov sú dôsledkom neplnenia záväzkov voči subdodávateľom, čo má za následok spomalenie implementácie projektov, v niektorých prípadoch dokonca predčasné ukončenie zmluvy o dielo a potrebu obstarania nového dodávateľa/zhotoviteľa – následné opakovanie VO na dorealizovanie diela;
- prijímateľ v rozpore so Zmluvou o NFP nepreukázal povinnosť účtovať v rámci svojho účtovníctva o skutočnostiach súvisiacich s realizáciou aktivít projektu, ktoré sú predmetom projektu na analytických účtoch a v analytickej evidencii;
- prijímateľ v rozpore so Zmluvou o NFP nepreukázal splnenie si povinnosti poistiť alebo zabezpečiť poistenie prostredníctvom dodávateľa/zhotoviteľa počas fyzickej realizácie projektu pre prípad poškodenia, zničenia, straty, odcudzenia alebo iných škôd majetok, ktorý zhodnotil alebo nadobudol úplne alebo sčasti z NFP;
- prijímateľ nepoistil resp. nezabezpečil poistenie majetku obstaraného alebo zhodnoteného z NFP v období udržateľnosti projektu;
- prijímateľ nevedel preukázať údaje o vzniknutých príjmoch a výdavkoch z realizácie projektu;
- prijímateľ predkladá nekompletnú dokumentáciu k ŽoP;
- v rámci ŽoP boli identifikované časté formálne a matematické chyby vo faktúrach.

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

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

7. INFORMOVANIE A KOMUNIKÁCIA

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

Prijímateľ je povinný pri zabezpečovaní informovania verejnosti postupovať v súlade s článkom 5 Prílohy č. 1 VZP, Zmluvy o NFP. V súlade s uvedeným článkom 5 prílohy č.1 VZP, Zmluvy o NFP sa okrem iného prijímateľ zaväzuje, že všetky opatrenia v oblasti informovania a komunikácie zamerané na verejnosť budú obsahovať nasledujúce informácie:

- a) odkaz na Európsku úniu a znak Európskej únie v súlade s požadovanými grafickými štandardmi;
- b) odkaz na príslušný fond alebo fondy, ktorý spolufinancuje projekt t.j. EFRR – Európsky fond regionálneho rozvoja,
- c) logo OP ĽZ,
- d) vyhlásenie, že „Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v rámci operačného programu Ľudské zdroje“.

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 ĽZ.

Uvedený manuál je spolu s prílohami dostupný na webovom sídle RO pre OP ĽZ a rovnako tak na webovej stránke SO www.minv.sk.

8. ITMS2014+

ITMS2014+ je informačný systém, ktorý zahŕňa štandardizované procesy programového a projektového riadenia. Obsahuje údaje, ktoré sú potrebné na transparentné a efektívne riadenie, finančné riadenie a kontrolu poskytovania príspevku. ITMS2014+ predstavuje centrálny informačný systém, ktorý slúži na evidenciu, následné spracovávanie, export, výmenu dát, údajov a dokumentov medzi prijímateľom, poskytovateľom pomoci a ďalšími orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF v SR. Výmena dát, údajov a dokumentov medzi prijímateľom a poskytovateľom a inými orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF je vykonávaná najmä v elektronickej podobe prostredníctvom ITMS2014+ a zároveň prostredníctvom iných všeobecne používaných komponentov e-Governmentu SR.

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

Prístup do autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ je oprávnený získať spravidla subjekt, ktorý je oprávnený podať žiadosť o finančný príspevok v zmysle § 19 zákona o príspevku z EŠIF. Žiadosť o aktiváciu konta do autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ subjekt predloží na kontrolu a schválenie prevádzkovateľovi ITMS2014+ (DataCentrum). Subjekt v rámci autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ má informácie a údaje o svojich ŽoNFP, projektoch, ŽoP, MS projektu, o ich stave spracovania, o uznaných výškach deklarovaných výdavkov SO a pod.

9. ŠTÁTNA POMOC

Podľa čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ďalej len „ZFEÚ“), ak nie je zmluvami ustanovené inak, pomoc poskytovaná členským štátom alebo akoukoľvek formou zo štátnych prostriedkov, ktorá narúša hospodársku súťaž alebo hrozí narušením hospodárskej súťaže tým, že zvýhodňuje určitých podnikateľov alebo výrobu určitých druhov tovaru, je nezlučiteľná s vnútorným trhom, pokiaľ ovplyvňuje obchod medzi členskými štátmi.

Štátnou pomocou sú teda také opatrenia v prospech podnikov, ktoré spĺňajú nasledovné kumulatívne kritériá:

- prevod verejných zdrojov (v čl. 107 ZFEÚ označené ako „štátne prostriedky“) a pripísateľnosť štátu,
- ekonomické zvýhodnenie príjemcu pomoci,
- selektívnosť opatrenia pomoci,
- vplyv na hospodársku súťaž,
- vplyv na vnútorný obchod EÚ.

Podľa čl. 107 ZFEÚ sa pravidlá štátnej pomoci, resp. minimálnej pomoci vo všeobecnosti uplatňujú len vtedy, keď je príjemcom pomoci „podnik“ (v čl. 107 ZFEÚ označený ako „podnikateľ“). Podnikom sa rozumie každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na právne postavenie a spôsob jeho financovania. Hospodárskou činnosťou je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu. Označenie konkrétneho subjektu za podnik teda plne závisí od povahy jeho činnosti (tzn. podnikom môže byť napr. aj nezisková organizácia alebo príspevková organizácia za predpokladu výkonu hospodárskej činnosti).

V prípade projektov, ktoré spadajú pod štátnu pomoc, t.j. vo vzťahu k oprávneným aktivitám uplatňujú pravidlá štátnej pomoci, je prijímateľ povinný okrem podmienok poskytnutia príspevku definovaných výzvou spĺňať podmienky vyplývajúce z konkrétnej schémy štátnej pomoci resp. schém minimálnej pomoci. V prípade ich porušenia nesie prijímateľ za svoje konanie plnú právnu zodpovednosť.

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 ZFEÚ znamená porušenie pravidiel týkajúcich sa štátnej pomoci.

Prijímateľ si musí byť zároveň vedomý, že štátnou pomocou sa v tejto súvislosti rozumie akákoľvek pomoc poskytnutá z prostriedkov štátneho rozpočtu SR alebo akoukoľvek formou z verejných zdrojov podniku podľa článku 107 odsek 1 ZFEÚ, ktorá narúša súťaž alebo hrozí narušením súťaže tým, že zvýhodňuje určité podniky alebo výrobu určitých druhov tovarov a môže nepriaznivo ovplyvniť obchod medzi členskými štátmi EÚ.

V zmysle ods. 207 Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v ods. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (2016/C 262/01) prijímateľ je povinný využívať podporenú infraštruktúru takmer výlučne na neho hospodársku činnosť.

10. 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), **vrátane dokumentácie k verejnému**

obstarávaní, v súlade s právnymi predpismi EÚ a SR do 31.12.2028 a do tejto doby strpieť výkon kontroly/auditov zo strany oprávnených osôb. Uvedená doba sa automaticky predĺži (t. j. bez potreby vyhotovovania osobitného dodatku k Zmluve o NFP, len na základe oznámenia poskytovateľa prijímateľovi) v prípade, ak nastanú skutočnosti uvedené v čl. 140 všeobecného nariadenia o čas trvania týchto skutočností.

Účtovnú dokumentáciu týkajúcu sa projektu je prijímateľ povinný uchovávať a ochraňovať v súlade so zákonom o účtovníctve, pri zachovaní lehoty uvedenej v článku 19 Prílohy č. 1 VZP, 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, uchovávať výpisy z analytického účtovania;
- urobiť inventarizáciu majetku nadobudnutého z implementovaného projektu a pripravený súpis majetku priložiť k uchovávanej dokumentácii. Na súpise majetku musí byť jasne identifikovaný kód ITMS2014+ projektu, názov projektu a umiestnenie v rámci príslušnej organizácie;
- uchovávať všetky materiály a dokumenty, ktoré boli vytvorené v rámci informovania a publicity (letáky, publikácie, CD a iné);
- pripojiť k uchovávanej dokumentácii korešpondenciu so všetkými relevantnými subjektmi, ktorá je pre kontrolu ukončeného projektu podstatná;
- po dobu udržateľnosti projektu zachovávať výstupy projektu vhodným spôsobom podľa typu výstupu;
- v prípade, ak prijímateľ zriadil webové sídlo, je povinný udržať ho počas celej doby udržateľnosti a následne archivovať všetky zverejnené materiály a dokumenty súvisiace s projektom;
- v súvislosti s povinnosťou prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a príčin ich vzniku zistených kontrolou/auditom, overiť úplnosť dokumentov vzťahujúcich sa k plneniu opatrení (záznam, zápis a pod.) a priložiť k uchovávanej dokumentácii.

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

11. ZOZNAM PRÍLOH

Príloha č. 01	Pokyny pre prijímateľa k vyplneniu formuláru ŽoP
Príloha č. 02	Prehľad predkladanej dokumentácie – štandardná dokumentácia
Príloha č. 03	Pracovný výkaz
Príloha č. 04	Súhlas dotknutej osoby so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov
Príloha č. 05	Spôsob výpočtu oprávnenej mzdy a odvodov
Príloha č. 06	Mandát na inkaso v SEPA
Príloha č. 07	Mimoriadna monitorovacia správa
Príloha č. 08	Vykazovanie sledovaných údajov
Príloha č. 09a	Zjednodušená finančná analýza, tabuľková časť
Príloha č. 09b	Zjednodušená finančná analýza, textová časť
Príloha č. 10	Žiadosť o zmenu projektu/Oznámenie o zmene projektu
Príloha č. 11	Doplňujúce údaje k preukázaniu dodania predmetu plnenia
Príloha č. 12	Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP
Príloha č. 13	Monitorovacia správa projektu
Príloha č. 14	Následná monitorovacia správa
Príloha č. 15	Udelenie súhlasu pre poskytnutie výpisu z registra trestov
Príloha č. 16	ČV o zhode, úplnosti a kompl. dokumentácie