



EURÓPSKA ÚNIA
Európske štrukturálne
a investičné fondy



PRÍRUČKA PRE PRIJÍMATEĽA

**PRE PROJEKTY OPERAČNÉHO PROGRAMU TECHNICKÁ
POMOC 2014-2020**

Úrad vlády Slovenskej republiky

riadiaci orgán pre operačný program Technická pomoc

verzia ~~12.0~~, účinnosť od 1. ~~júla~~ februára 2015 ~~2015~~ 2016

Obsah

.....	1
Obsah.....	2
Úvod	54
1. Cieľ a platnosť príručky.....	65
2. Zoznam skratiek.....	87
3. Spôsob komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom počas implementácie projektov	98
4. Implementácia projektov	1140
4.1 Príprava Verejného obstarávania.....	1140
4.2 Začatie realizácie hlavných aktivít projektu	1140
4.3 Financovanie projektu.....	1312
4.3.1 Oprávnenosť výdavkov.....	1312
4.3.2 Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR	1514
4.3.3 Žiadosť o platbu.....	1615
4.3.3.1 Vyplnenie žiadosti o platbu	1716
4.3.3.2 Dokumentácia k žiadosti o platbu	1817
4.3.4 Účty Prijímateľa.....	2725
4.3.5 Spôsoby financovania projektov	2826
4.3.5.1 Systém predfinancovania	2927
4.3.5.2 Systém zálohových platieb	3028
4.3.5.3 Systém refundácie	3230
4.3.5.4 Systém financovania projektov – kombinácia systémov predfinancovania, zálohových platieb a refundácie.....	3230
4.3.6 Nezrovnalosti a vrátenie finančných prostriedkov	3230
4.3.6.1 Nezrovnalosť.....	3230
4.3.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov	3432
4.3.7 Odvod výnosov	3634
4.3.8 Účtovníctvo projektu.....	3735
4.4 Monitorovanie projektov	3937
4.4.1 Monitorovanie počas realizácie projektov.....	4038
4.4.2 Monitorovanie pri ukončení realizácie projektov	4138
4.5 Zmeny projektu	4139
4.5.1 Zmenové konanie z iniciatívy Prijímateľa.....	4442
4.5.1.1 Formálna zmena.....	4442
4.5.1.2 Menej významná zmena projektu	4543
4.5.1.3 Významnejšia zmena projektu	4643
4.5.1.3.1 Zmena miesta realizácie projektu	4745
4.5.1.3.2 Zmena merateľných ukazovateľov projektu.....	4745
4.5.1.3.3 Zmena začatia realizácie hlavných aktivít projektu	4846
4.5.1.3.4 Predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu	4946
4.5.1.3.5 Zmeny počtu alebo charakteru hlavných aktivít projektu a zmena rozsahu hlavných aktivít projektu	5047
4.5.1.3.6 Zmena majetkovo - právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu....	5048
4.5.1.4 Podstatná zmena projektu	5048
4.5.2 Zmenové konanie z iniciatívy Poskytovateľa	5148
4.5.2.1 Zmena VZP.....	5149

4.6 Kontrola projektu	5249
4.6.1 Administratívna kontrola Prijímateľa	5452
4.6.1.1 Kontrola verejného obstarávania	5553
4.6.1.2 Kontrola žiadosti o platbu	5553
4.6.2 Kontrola na mieste	5553
4.7 Sankčný mechanizmus	5957
4.7.1 Sankčný mechanizmus k verejnému obstarávaniu	5957
4.7.4 Sankčný mechanizmus pri nenaplnení merateľných ukazovateľov	5957
4.8 Ukončenie realizácie projektu	6158
4.9 Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov	6259
5. Informovanie a komunikácia	6260
6. ITMS	6360
7. Uchovávanie dokumentácie	6361
8. Zoznam príloh	6563
Úvod	4
1. Cieľ a platnosť príručky	5
2. Zoznam skratiek	7
3. Spôsob komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom počas implementácie projektov	8
4. Implementácia projektov	10
4.1 Príprava Verejného obstarávania	10
4.2 Začatie realizácie hlavných aktivít projektu	10
4.3 Financovanie projektu	12
4.3.1 Oprávnenosť výdavkov	12
4.3.2 Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR	14
4.3.3 Žiadosť o platbu	15
4.3.3.1 Vyplnenie žiadosti o platbu	16
4.3.3.2 Dokumentácia k žiadosti o platbu	17
4.3.4 Účty Prijímateľa	25
4.3.5 Spôsoby financovania projektov	26
4.3.5.1 Systém predfinancovania	26
4.3.5.2 Systém zálohových platieb	28
4.3.5.3 Systém refundácie	29
4.3.5.4 Systém financovania projektov – kombinácia systémov predfinancovania, zálohových platieb a refundácie	29
4.3.6 Nezrovnalosti a vrátenie finančných prostriedkov	29
4.3.6.1 Nezrovnalosť	29
4.3.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov	31
4.3.7 Odvod výnosov	33
4.3.8 Účtovníctvo projektu	34
4.4 Monitorovanie projektov	36
4.4.1 Monitorovanie počas realizácie projektov	37
4.4.2 Monitorovanie pri ukončení realizácie projektov	37
4.5 Zmeny projektu	38
4.5.1 Zmenové konanie z iniciatívy Prijímateľa	41
4.5.1.1 Formálna zmena	41
4.5.1.2 Menej významná zmena projektu	42

4.5.1.3 Významnejšia zmena projektu.....	42
4.5.1.3.1 Zmena miesta realizácie projektu.....	44
4.5.1.3.2 Zmena merateľných ukazovateľov projektu.....	44
4.5.1.3.3 Zmena začatia realizácie hlavných aktivít projektu.....	45
4.5.1.3.4 Predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu.....	45
4.5.1.3.5 Zmeny počtu alebo charakteru hlavných aktivít projektu a zmena rozsahu hlavných aktivít projektu.....	46
4.5.1.3.6 Zmena majetkovo – právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu.....	47
4.5.1.4 Podstatná zmena projektu.....	47
4.5.2 Zmenové konanie z iniciatívy Poskytovateľa.....	47
4.5.2.1 Zmena VZP.....	48
4.6 Kontrola projektu.....	48
4.6.1 Administratívna kontrola Prijímateľa.....	49
4.6.1.1 Kontrola verejného obstarávania.....	50
4.6.1.2 Kontrola žiadosti o platbu.....	51
4.6.2 Kontrola na mieste.....	51
4.7 Sankčný mechanizmus.....	54
4.7.1 Sankčný mechanizmus k verejnému obstarávaniu.....	54
4.7.4 Sankčný mechanizmus pri nenaplnení merateľných ukazovateľov.....	55
4.8 Ukončenie realizácie projektu.....	56
4.9 Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov.....	57
5. Informovanie a komunikácia.....	57
6. ITMS.....	58
7. Uchovávanie dokumentácie.....	58
8. Zoznam príloh.....	60

Úvod

Príručka pre prijímateľa operačného programu Technická pomoc pre programové obdobie 2014-2020 (ďalej aj „Príručka“) je v rámci operačného programu Technická pomoc (ďalej len „OP TP“) vydávaná za účelom poskytnutia doplňujúcich, spresňujúcich a vysvetľujúcich informácií prijímateľovi nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Prijímateľ“). Má slúžiť ako pomoc Prijímateľovi na jeho lepšiu orientáciu v procese implementácie. Príručka taktiež slúži na zlepšenie vzájomnej spolupráce všetkých zúčastnených subjektov pri realizácii projektov OP TP

Príručka je záväzným riadiacim dokumentom RO, ktorý popisuje jednotlivé fázy implementácie projektov. Príručka nenahrádza žiadne ustanovenia dohodnuté medzi Poskytovateľom a Prijímateľom v Zmluve o poskytnutí NFP/Rozhodnutí o schválení ŽoNFP. Príručka má vysvetľujúci a doplňujúci charakter. V zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení ŽoNFP predstavuje Príručka právny dokument, z ktorého pre Prijímateľa vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmena.

Poskytovateľom príspevku je Úrad vlády Slovenskej republiky, ako riadiaci orgán pre operačný program Technická pomoc (ďalej len „RO“).

Príručka je zverejnená na webovom sídle Poskytovateľa a to na: <http://www.vlada.gov.sk/operacny-program-technicka-pomoc/>

1. Cieľ a platnosť príručky

Cieľom Príručky je najmä usmerniť Prijímateľa, ako postupovať v procese implementácie projektu napr. pri príprave žiadostí o platbu, žiadosti o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP (ďalej aj „Zmluva“), 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. Obsahuje taktiež praktické príklady riešenia niektorých situácií, ktoré sa častejšie vyskytujú v procese implementácie projektu.

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

Príručka nenahrádza inú riadiacu dokumentáciu ani iné záväzné dokumenty súvisiace s prípravou a realizáciou projektov v rámci OP TP ako napr. Rozhodnutie o schválení ŽoNFP, Zmluva o poskytnutí 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 aj „Systém finančného riadenia“), ale je metodickým nástrojom určeným na zlepšenie kvality realizácie projektov a zefektívnenie vzájomnej spolupráce zúčastnených subjektov. Príručka sa vzťahuje výlučne na projekty technickej pomoci, implementované v rámci OP TP.

Vzájomné práva a povinnosti medzi Poskytovateľom a Prijímateľom sa riadia Zmluvou o poskytnutí NFP, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a EÚ ako aj všetkými právnymi dokumentmi¹. V prípade ak je Prijímateľ a Poskytovateľ tá istá osoba, Zmluva o poskytnutí NFP sa neuzatvára a práva a povinnosti sú upravené v Rozhodnutí o schválení žiadosti o NFP.

Táto Príručka je otvoreným dokumentom, ktorý bude aktualizovaný podľa skúseností a odoziev z implementačného procesu. Poskytovateľ si vyhradzuje právo v prípade vzniku akýchkoľvek skutočností aktualizovať informácie v tomto dokumente. V prípade, že nastane situácia uvedená v predchádzajúcej vete, Poskytovateľ bude o tejto skutočnosti informovať Prijímateľa prostredníctvom elektronickej komunikácie bližšie popísanej v tejto príručke v kapitole 3. *Spôsob komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom počas implementácie projektov*. Poskytovateľ zároveň uverejní znenie aktualizovanej príručky na svojom webovom sídle. Za účelom opravy formálnych chýb/nedostatkov v platnej verzii príručky (napr. nesprávne uvedený odkaz, nefunkčný hypertextový odkaz, chybné formátovanie/číslovanie, preklepy a pod.), ktoré nemenia postupy uvedené v príručke, si Poskytovateľ vyhradzuje právo na ich opravu, bez potreby informovať Prijímateľov o vykonaných opravách.

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.

Táto Príručka nadobúda platnosť dňom podpisu generálnym manažérom OP TP a účinnosť dňom jej zverejnenia na webovom sídle Poskytovateľa.

Každá aktualizácia Príručky nadobúda platnosť dňom podpisu generálnym manažérom OP TP a účinnosť dňom jej zverejnenia na webovom sídle Poskytovateľa.

2. Zoznam skratiek

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

BV	bežné výdavky
CO	Certifikačný orgán (Ministerstvo financií SR)
EK	Európska komisia
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
KF	Kohézny fond
KnM	kontrola na mieste
KS	kontrolná skupina
MS	Monitorovacia správa
NFP	nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
OP TP	Operačný program Technická pomoc
P	Prijímateľ
PJ	Platobná jednotka
Prijem NFP	pripísanie prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie na účet Prijímate (EÚ a ŠR na spolufinancovanie)
RO	Riadiaci orgán
SC	<u>Služobná cesta</u>
Systém finančného riadenia	Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho námorného a rybárskeho fondu a Fondu európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby na programové obdobie 2014 – 2020
ŠRO	Štátna rozpočtová organizácia
TPC	tuzemská pracovná cesta
ÚD	účtovný doklad
Úhrada NFP	úhrada prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie z účtu platobnej jednotky
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VO	verejné obstarávanie
VZP	všeobecné zmluvné podmienky k Zmluve o poskytnutí NFP
ZP	zálohová platba
ZPC	zahraničná pracovná cesta
ZVO	zákon o verejnom obstarávaní
ŽoNFP	žiadosť o nenávratný finančný príspevok
ŽoP	žiadosť o platbu
ŽoZ	žiadosť o zmenu

3. Spôsob komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom počas implementácie projektov

Komunikácia medzi Prijímateľom a Poskytovateľom týkajúca sa projektu počas jeho realizácie, vrátane iných záležitostí súvisiacich s plnením zmluvných podmienok vyplývajúcich z uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí NFP bude ~~najneskôr od 1. januára 2016 prebiehať v elektronickej forme. Zavedenie elektronickej formy komunikácie ako preferovaného spôsobu komunikácie, vyžaduje prijatie viacerých opatrení vrátane legislatívnych zmien na úrovni slovenského právneho poriadku.~~

~~Do splnenia podmienok pre zavedenie vyššie uvedeného preferovaného spôsobu komunikácie bude v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP vzájomná komunikácia medzi Prijímateľom a Poskytovateľom,~~ prebiehať **písomnou formou**, v rámci ktorej je nevyhnutné v akomkoľvek type dokumentu uvádzať ITMS2014+ kód projektu a názov projektu. Pre vzájomnú písomnú komunikáciu je potrebné používať poštové adresy uvedené v záhlaví uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí NFP, ak nedošlo k oznámeniu zmeny adresy spôsobom v nej uvedenom.

Písomná forma komunikácie sa bude uskutočňovať **najmä** prostredníctvom doporučeného doručovania zásielok alebo obvyčajného doručovania poštou. Ako mimoriadny spôsob doručovania písomných zásielok v súlade s uzatvorenou Zmluvou o poskytnutí NFP je možné využiť aj **doručovanie osobne alebo prostredníctvom kuriéra**. Takúto formu doručenia písomnosti je možné využiť výlučne v úradných hodinách podateľne Poskytovateľa zverejnených verejne prístupným spôsobom.

Ako **podporný spôsob k písomnej komunikácii je možné používať** súčasne aj ITMS2014+,. Aj v rámci tejto formy komunikácie je Prijímateľ povinný uvádzať ITMS kód projektu a názov projektu.

Bližšie podmienky a spôsob komunikácie medzi Poskytovateľom a Prijímateľom sú upravené v Zmluve o poskytnutí NFP v čl. 4. KOMUNIKÁCIA ZMLUVNÝCH STRÁN A DORUČOVANIE.

Vzájomná komunikácia medzi Poskytovateľom a Prijímateľom môže prebiehať aj elektronicky prostredníctvom emailu. Aj v rámci tejto formy komunikácie je Prijímateľ povinný uvádzať ITMS kód projektu a názov projektu.

V takomto prípade príslušný manažér Poskytovateľa bude kontaktovať Prijímateľa za účelom poskytnutia telefonického, emailového kontaktu a nadviazania vzájomnej komunikácie. V prípade poskytovania informácií a vzájomnej komunikácii touto formou platí, že zásielka sa bude považovať za doručenie momentom, kedy bude elektronická správa k dispozícii, prístupná v elektronickej schránke zmluvnej strany, ktorá je adresátom, teda momentom, kedy zmluvnej strane, ktorá je odosielateľom, príde potvrdenie o úspešnom doručení zásielky.

V tejto súvislosti si dovoľujeme 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 doručenie momentom odoslania elektronickej správy Prijímateľovi.

Poskytovanie informácií

Informácie o finančných príspevkoch z OP TP a postupoch predkladania žiadostí o NFP a žiadostí o platbu z OP TP je možné získať na RO OP TP (ÚV SR, sekcia operačných programov, odbor riadenia OP TP a odbor implementácie projektov OP TP):

1. telefonicky na telefónnych číslach: 02/20 925 710
02/20 925 ~~729~~718
02/20 925 ~~718~~797
02/20 925 729

e-mailom na adrese: projektyoptp@vlada.gov.sk
~~1. — otp@vlada.gov.sk~~ ~~monika.zatkova~~
~~@vlada.gov.sk~~
~~2. — tomas.ninaj@vlada.gov.sk~~
~~ivana.jacova@vlada.gov.sk~~

~~3-2.~~ písomne na kontaktnej adrese RO OP TP: Úrad vlády SR
sekcia operačných programov
RO OP TP
Námestie slobody 1
813 70 Bratislava 15

~~4-3.~~ osobne v pracovných dňoch v čase od 8.30. hod do 14.30 hod na kontaktnej adrese:

Úrad vlády SR
sekcia operačných programov
RO OP TP
Radlinského 13
Bratislava

V prípade osobnej konzultácie s pracovníkmi RO OP TP je nutné dohodnúť si vopred termín stretnutia.

Záväzné informácie sú žiadateľom poskytované výlučne v písomnej forme. Informácie poskytované ústne nemajú záväzný charakter a žiadateľ sa na ne nemôže odvolávať.

Informácie o operačnom programe Technická pomoc a podporné dokumenty sú zverejnené na webovom sídle ÚV SR <http://www.vlada.gov.sk/operacny-program-technicka-pomoc/>.

4. Implementácia projektov

4.1 Príprava Verejného obstarávania

Pri realizácii VO v prípade poskytnutia prostriedkov štátneho rozpočtu, ktoré sú spolufinancované zo štrukturálnych fondov EÚ, je Prijímateľ povinný postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, smernicou č. 2014/24/EÚ z 26. februára 2014 o verejnom obstarávaní a o zrušení smernice 2004/18/ES a Zmluvou o poskytnutí NFP.

Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie pravidiel a princípov VO vyplývajúcich zo zmluvy o EÚ definovaných príslušnými právnymi aktmi EÚ a zo zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Činnosťou Poskytovateľa nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť Prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 7 zákona o verejnom obstarávaní (ďalej len „obstarávateľ“) za vykonanie VO pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných princípov VO a Zmluvy o poskytnutí NFP. RO OP TP vykonáva administratívnu kontrolu dodržania pravidiel SR a EÚ pri obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov, ktoré zahŕňajú kontrolu:

- a) princípov a postupov stanovených ZVO (ďalej len „kontrola VO“);
- b) postupov pri obstaraní zákazky, na ktorú sa ZVO nevzťahuje (ďalej len „kontrola obstarávania“)

RO OP TP kontroluje dodržiavanie základných princípov VO, ktorými sú:

- a) rovnaké zaobchádzanie;
- b) nediskriminácia uchádzačov alebo záujemcov;
- c) transparentnosť vrátane vylúčenia konfliktu záujmov;
- d) hospodárnosť a efektívnosť.

Príprava verejného obstarávania je špecifikovaná v „Príručke pre kontrolu verejného obstarávania“ zverejnenej na internetovej stránke Poskytovateľa www.vlada.gov.sk/operacny-program-technicka-pomoc/.

4.2 Začatie realizácie hlavných aktivít projektu

Zmluva o poskytnutí NFP upravuje práva a povinnosti Prijímateľa a Poskytovateľa pri realizácii projektu (~~príloha č. 12~~ platný vzor zmluvy o NFP je súčasťou vyzvania a je zverejnený na webovom sídle RO OP TP).

Zmluva o poskytnutí NFP nadobúda platnosť dňom neskoršieho podpisu Zmluvných strán a účinnosť v súlade s § 47a ods. 2 Občianskeho zákonníka nadobúda dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia Poskytovateľom v Centrálnom registri zmlúv.

V prípade, že Poskytovateľ aj Prijímateľ sú povinné osoby podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, je pre nadobudnutie

účinnosti rozhodujúce prvé zverejnenie Zmluvy o poskytnutí NFP Poskytovateľom, ktorý o dátume zverejnenia Zmluvy o poskytnutí NFP informuje Prijímateľa.

V prípade projektov, kde je žiadateľ a RO OP TP tá istá osoba, RO OP TP neuzatvára zmluvu o poskytnutí NFP a NFP poskytuje na základe Rozhodnutia o schválení, ktoré obsahuje podmienky poskytnutia NFP a s nimi súvisiace povinnosti prijímateľa pri implementácii projektu.

Rozhodnutie o schválení nadobúda platnosť dňom podpisu štatutárnym orgánom RO OP TP a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia v Centrálnom registri projektov.

Prijímateľ je povinný do 20 pracovných dní od začatia realizácie prvej hlavnej aktivity zaslať Poskytovateľovi *Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít projektu (ďalej len „hlásenie o začatí realizácie“)*, podľa vzoru prílohy č. 3 Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení. Prijímateľ predkladá hlásenie o začatí realizácie iba raz, a to pri začatí prvej hlavnej aktivity.

Ak písomné vyzvanie umožňuje začatie realizácie hlavných aktivít projektu pred účinnosťou Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení a Prijímateľ skutočne začal s realizáciou hlavných aktivít projektu, je povinný zaslať Poskytovateľovi hlásenie o začatí realizácie do 20 pracovných dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení.

Deň začatia realizácie prvej hlavnej aktivity projektu môže nastať kalendárnym dňom:

- a) vystavenia prvej písomnej objednávky pre dodávateľa, alebo nadobudnutím účinnosti prvej zmluvy uzavretej s dodávateľom, pokiaľ nebola vystavená objednávka;
- b) začatia poskytovania služieb týkajúcich sa projektu;
- c) začatia plnenia úloh oprávnených prijímateľov projektu,
- d) začatia realizácie inej prvej hlavnej aktivity, ktorú nemožno zaradiť pod body a) až c) a ktorá je ako hlavná aktivity uvedená v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP.

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

V prípade, ak Prijímateľ porušil povinnosť oznámiť Poskytovateľovi začatie realizácie hlavných aktivít projektu prostredníctvom zaslania hlásenia o začatí realizácie, Poskytovateľ bude považovať za deň začatia realizácie hlavných aktivít projektu deň, ktorý je uvedený v tabuľke č. 5 prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení 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.

Ak je zrejmé, že Prijímateľ nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu uvedeného v predmete podpory, ktorý tvorí prílohu č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení, v takom prípade je Prijímateľ povinný požiadať o zmenu projektu/Zmluvy o poskytnutí NFP. Spôsob akým Prijímateľ žiada o zmenu projektu/Zmluvy o poskytnutí NFP je bližšie popísaný v kapitole 4.5 tejto Príručky v časti *Zmeny projektu*.

V prípade, ak Prijímateľ nezačal s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu uvedeného v prílohe č.2 Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení a súčasne nepožiadala o zmenu projektu/Zmluvy o poskytnutí NFP pred uplynutím 3 mesiacov

od termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení, ide o podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení zo strany Prijímateľa a Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení.

V prípade, ak Prijímateľ požiadal o zmenu projektu/Zmluvy o poskytnutí NFP pred uplynutím 3 mesiacov od termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení, Poskytovateľ poskytne Prijímateľovi dodatočnú lehotu minimálne 20 pracovných dní na začatie realizácie hlavných aktivít projektu. V prípade objektívnych skutočností môže Poskytovateľ stanoviť aj dlhšiu lehotu. Ak v dodatočnej lehote nie je Poskytovateľovi doručené „Hlásenie o začatí realizácie aktivít projektu“, ide o podstatné porušenie povinnosti Prijímateľa a Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení.

4.3 Financovanie projektu

4.3.1 Oprávnenosť výdavkov

Za **oprávnené výdavky** v zmysle realizácie projektov sú považované výdavky, ktoré boli skutočne vynaložené počas obdobia realizácie aktivít projektu vo forme nákladov alebo výdavkov Prijímateľa a boli vynaložené na projekty vybrané na podporu v rámci OP TP v súlade s hodnotiacimi kritériami a v súlade s príslušnými ustanoveniami Nariadenie európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 1303/2013 (ďalej len „všeobecné nariadenie“) s ohľadom na platnú národnú legislatívu.

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

- výdavok je vynaložený **v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi** (napr. zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o verejnom obstarávaní, zákon o štátnej službe, zákon o výkone práce vo verejnom záujme, zákonník práce, zákon o účtovníctve, zákon o štátnej pokladnici, zákon o dani z pridanej hodnoty, zákonom o dani z príjmov, zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite);
- výdavok je **vynaložený na projekt** (existencia priameho spojenia s projektom) schválený Poskytovateľom v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP resp. rozhodnutím o schválení ŽoNFP v prípadoch, ak RO a poskytovateľom je tá istá osoba, právnymi predpismi EÚ a SR a realizovaný **v zmysle podmienok písomného vyzvania a Príručky oprávnenosti výdavkov pre projekty OP TP**;
- výdavok je vynaložený **v súlade s cieľom** operačného programu a je plne v súlade s cieľmi projektu, výdavok prispieva k dosiahnutiu plánovaných aktivít projektu;
- výdavok je **primeraný**, t.j. zodpovedá obvyklým cenám v danom mieste a čase a zodpovedá potrebám projektu;
- výdavok musí byť **identifikovateľný a preukázateľný** a musí byť doložený účtovným dokladom, t.j. faktúrami alebo inými účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve Prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Preukázanie výdavkov faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty sa nevzťahuje na výdavky nárokové zjednodušeným spôsobom vykazovania a na úhradu preddavkových platieb;
- výdavky súvisiace s preddavkovou platbou spĺňajú podmienky uvedené v predchádzajúcich bodoch vrátane časovej a územnej oprávnenosti výdavku, ako aj podmienky oprávnenosti súvisiace s preddavkovými platbami.



- výdavok spĺňa podmienky:
 - **hospodárnosti** (minimalizácia výdavkov na vykonanie činností –prác a služieb alebo obstaranie tovarov, pri rešpektovaní cieľov projektu);
 - **efektívnosti** (maximalizácia dosahovania cieľov vo vzťahu k poskytnutým finančným prostriedkom);
 - **účelnosti** (nevyhnutnosť pre realizáciu aktivít projektu a priama väzba na ne);
 - **účinnosti** (vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti);
- výdavky sa navzájom **časovo a vecne neprekrývajú** a neprekrývajú sa ani s inými prostriedkami z verejných zdrojov;
- výdavky musia byť **uhradené Prijímateľom** a ich uhradenie musí byť doložené pred ich certifikáciou a preplatením z fondov EÚ.

Aby výdavky mohli byť oprávnenými, musia spĺňať pravidlá časovej a územnej oprávnenosti výdavkov: výdavok musí skutočne vzniknúť a byť uhradený Prijímateľom medzi **1. januárom 2014** a najneskôr **31. decembra 2023**, výdavok je **realizovaný na oprávnenom území**; t.j. na území, na ktoré sa vzťahuje OP TP.

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

Vzhľadom na horizontálny a celoplošný charakter pokrýva OP TP aktivity na celom území SR. Z tohto dôvodu bol stanovený percentuálny podiel, ktorým sa OP TP podieľa na financovaní oprávnených aktivít v menej rozvinutých regiónoch a podiel pre rozvinutejšie regióny, ktorý je pokrytý samostatným zdrojom zo štátneho rozpočtu.

Pri realizácii projektov zabezpečí RO OP TP spolufinancovanie aj z ďalšieho zdroja štátneho rozpočtu (zdroj pro rata) vo výške 3,45%.

V rámci implementácie projektov môže Prijímateľ predkladať skupiny/ výdavkov, ktoré sú v súlade s oprávnenými výdavkami definovanými v **Príručke oprávnenosti výdavkov pre projekty TP** ako súčasť písomného vyzvania, pričom musia spĺňať aj vyššie uvedené kritéria oprávnenosti.

Najčastejšie skupiny výdavkov v rámci projektov TP OP TP:

- a) nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností),
- b) osobné výdavky,
- c) cestovné náhrady,
- d) externé služby (outsourcing),
- e) výdavky súvisiace s prevádzkovou podporou implementácie OP,
- f) finančné výdavky a poplatky,
- g) daň z pridanej hodnoty a iné dane.

4.3.2 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 poskytnutí NFP**, v rámci ktorej je uvedený záväzný **system financovania v prílohe č. 2 Predmet podpory**. K úhrade prostriedkov dochádza v súlade s príslušnými ustanoveniami článku č. 17a) až 17c) prílohy č. 1 VZP k zmluve o poskytnutí 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 poskytnutí NFP;
3. výdavky nárokové v ŽoP boli predmetom **administratívnej kontroly verejného obstarávania** na tovary, služby a práce;
4. pred podaním ŽoP bola Prijímateľom vykonaná **vnútorná administratívna kontrola** v rámci finančnej operácie (vo väzbe na predkladaný účtovný doklad) v zmysle § ~~9a-6~~ zákona ~~502357/2001-2015~~ Z. z. o finančnej kontrole a ~~vnútornom~~ audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ~~-v znení neskorších predpisov~~, 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 § ~~9a-6~~ zákona o finančnej kontrole. Vnútnu administratívnu kontrolu potvrdzujú oprávnení zamestnanci uvedení v § ~~9-7~~ ods. 2 zákona o finančnej kontrole na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § ~~9a-6~~ zákona o finančnej kontrole;
5. **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;
6. 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 č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;

V prípade, že Prijímateľ uhrádza **výdavky** spojené s projektom **v inej mene ako EUR**, príslušné účtovné doklady vystavené dodávateľom/zhotoviteľom v cudzej mene sú Poskytovateľom preplácané formou refundácie, resp. na ich úhradu môže použiť prostriedky poskytnuté zálohovou platbou, predfinancovaním. Prípadné kurzové rozdiely znáša Prijímateľ. Nezúčtovaný rozdiel poskytnutého predfinancovania je Prijímateľ povinný vrátiť platobnej jednotke v zmysle postupov z časti Vysporiadanie finančných vzťahov.

Pri použití výmenného kurzu pre potreby prepočtu sumy výdavkov uhrádzaných Prijímateľom v cudzej mene je potrebné postupovať v súlade s § 24 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

V súlade s vyššie uvedeným Prijímateľ:

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

V prípade, ak Prijímateľ v súvislosti s realizáciou projektu bude na úhradu výdavkov v inej mene ako EUR využívať systém predfinancovania, tak v predloženej ŽoP (poskytnutie predfinancovania) pre nárokové finančné prostriedky použije **kurz banky platný v deň zdaniteľného plnenia** uvedený na účtovnom doklade. Následne Prijímateľ uplatní pri žiadosti o platbu (zúčtovanie predfinancovania) postup v zmysle bodu a), resp. b) tejto časti.

4.3.3 Žiadosť o platbu

Prijímateľ predkladá **žiadosť a platbu (ďalej len „ŽoP“)** na základe podmienok dohodnutých v Zmluve o poskytnutí NFP, ako je dodržanie maximálnej lehoty na predloženie, výber systému financovania, ktorý vyhovuje jeho potrebám a na ktorý je oprávnený v zmysle platného Systému finančného riadenia a príslušných ustanovení článku č.17 a) až 17 c) všeobecných zmluvných podmienok uzatvorenej zmluvy o poskytnutí NFP.

Prijímateľ predkladá **ŽoP** formou vyplnenia formuláru ŽoP² tak, že ŽoP vypracuje elektronicky a odošle prostredníctvom elektronického formulára v rámci verejnej časti ITMS2014+ a následne ju predkladá v originálnom vyhotovení v písomnej forme spolu s povinnými prílohami. Papierovú verziu predkladá do času plnej elektronizácie ŽoP ~~(najneskôr do 31.12.2015)~~. V rámci formulára ŽoP Prijímateľ uvedie nárokové finančné prostriedky/deklarované výdavky projektu podľa skupín oprávnených výdavkov v zmysle zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Momentom začatia kontroly ŽoP Poskytovateľom je do času plnej elektronizácie doručenie (t.j. prijatie) písomnej formy ŽoP.

Súčasťou ŽoP (predfinancovanie, zúčtovanie zálohovej platby, refundácia) sú aj **doplňujúce monitorovacie údaje k žiadosti o platbu (príloha č. 6)** v zmysle 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 poskytnutí NFP**, resp. šesť mesiacov po zaslaní výročnej monitorovacej správy, postupuje podľa kapitoly 4.4.1 Monitorovanie počas realizácie projektov.

² Príloha č. 13a ~~platného Systému finančného riadenia~~

Jednotlivé žiadosti o platbu 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.

Poskytovateľ môže počas výkonu administratívnej kontroly ŽoP overiť deklarované výdavky a ostatné skutočnosti uvedené v ŽoP aj formou **kontroly na mieste**.

Ak Poskytovateľ počas kontroly ŽoP zistí, že je potrebné údaje v súvislosti s nárokovými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami a ostatnými skutočnosťami uvedenými v ŽoP zo strany Prijímateľa doplniť/zmeniť, vyzve Prijímateľa na doplnenie týchto údajov prostredníctvom **výzvy na doplnenie/zmenu ŽoP**. Poskytovateľ prostredníctvom výzvy na doplnenie/zmenu ŽoP oznámi Prijímateľovi prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP a dôvody tohto prerušenia. Poskytovateľ je oprávnený rozhodnúť, že za výzvu na doplnenie/zmenu týchto údajov bude považovať doručený návrh správy z kontroly.

Prijímateľ je povinný doručiť doplnenie k ŽoP Poskytovateľovi v lehote stanovenej vo výzve na doplnenie (RO OP TP stanoví minimálnu lehotu na doplnenie 5 pracovných dní odo dňa doručenia výzvy na doplnenie). Poskytovateľ považuje za doručenie deň osobného doručenia alebo deň odovzdania na poštovú prepravu.

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

Ak kontrolou ŽoP neboli zistené nedostatky, je momentom ukončenia kontroly zaslanie **správy z kontroly** Prijímateľovi bez potreby vyžiadania si prípadných námietok zo strany Prijímateľa.

Ak kontrolou ŽoP boli zistené nedostatky a Prijímateľ nezašle námietky k návrhu správy v lehote stanovenej RO(RO OP TP stanoví minimálnu lehotu na doručenie námietok do 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy) alebo v stanovenej lehote zašle Prijímateľ oznámenie o tom, že nemá k návrhu správy námietky, vypracuje Poskytovateľ správu z kontroly a zašle ju Prijímateľovi, pričom momentom ukončenia kontroly je zaslanie správy z kontroly.

Ak Prijímateľ zašle v stanovenej lehote námietky k návrhu správy z kontroly, Poskytovateľ vyhodnotí tieto námietky a v prípade ich úplnej alebo čiastočnej opodstatnenosti ich zohľadní v správe z kontroly, ktorú zašle Prijímateľovi.

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

Momentom ukončenia kontroly ŽoP je zaslanie **správy z kontroly** Prijímateľovi.

4.3.3.1 Vyplnenie žiadosti o platbu

Prijímateľ vyplní formulár ŽoP elektronicky v zmysle predchádzajúceho textu podľa Pokynov k vyplneniu formuláru ŽoP³. Rukou vyplnená ŽoP nebude Poskytovateľom akceptovaná. V rámci formuláru ŽoP vyplní **Žiadosť o platbu – časť A** (časti A.1 až A.12 s výnimkou časti A.6) a **časť A – A1** (zoznam deklarovaných výdavkov).

³ Príloha č. **1b-13b** platného Systému finančného riadenia

V záhlaví formuláru ŽoP – část A, v části „**Typ žádosti o platbu**“ vyberie Prijímateľ typ ŽoP z nasledovných možností: poskytnutie zálohovej platby, zúčtovanie zálohovej platby, poskytnutie predfinancovania, zúčtovanie predfinancovania, priebežná platba. Vzhľadom na vybraný typ žádosti o platbu ITMS2014+ automaticky zabezpečí zobrazenie relevantných častí formuláru žádosti o platbu, ktoré prislúchajú vybranému typu ŽoP (napr. v prípade poskytnutia predfinancovania a zálohovej platby sa uvádzajú nárokové finančné prostriedky a v prípade zúčtovania predfinancovania, zúčtovania zálohovej platby a priebežnej platby sa uvádzajú deklarované výdavky).

Pri všetkých typoch ŽoP (s výnimkou ŽoP poskytnutie zálohovej platby a poskytnutie predfinancovania) Prijímateľ vyplní kritérium „**Záverečná žádost o platbu**“. V prípade, ak ŽoP plní funkciu záverečnej ŽoP, uvedie Prijímateľ "Áno", v ostatných prípadoch uvádza "Nie".

4.3.3.2 Dokumentácia k žádosti o platbu

Každú ŽoP do času plnej elektronizácie (~~najneskôr do 31.12.2015~~) vyhotovuje Prijímateľ **v troch rovnopisoch**, pričom jeden zostáva u Prijímateľa a dva rovnopisy (označené podpisom štatutárneho orgánu Prijímateľa) spolu s účtovnými dokladmi a ostatnou podpornou dokumentáciou predkladá Poskytovateľovi, ktorý je povinný zaevidovať doručenie žádosti o platbu v ITMS2014+ až po prijatí písomnej verzie žádosti o platbu.

Dokumentáciu ŽoP tvorí:

- a) ŽoP s prílohou – zoznam deklarovaných výdavkov (Prijímateľ vyhotovuje v troch rovnopisoch),
- b) Účtovné a daňové doklady preukazujúce úhrady výdavku deklarovaného v žádosti o platbu,
- c) Podporná dokumentácia – prílohy k zoznamu účtovných dokladov v ŽoP.

Účtovné a daňové doklady:

- faktúry, príp. doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty – 1 vyhotovenie
- výpis z účtu potvrdzujúci úhradu deklarovaných výdavkov - 2 vyhotovenia
- interné účtovné doklady a sumarizačné hárky Prijímateľa:
 - pri cestovných náhradách (~~cestovný príkaz~~ – ~~vyúčtovanie~~ sumarizačný hárok) - 2 vyhotovenia
 - hotovostné platby (~~príjmové a výdavkové pokladničné doklady⁴~~) - 2 vyhotovenia
 - platobný poukaz - 1 vyhotovenie
 - pri refundácii miezd a dohôd (~~Výpis priznaných a vyplatených miezd vrátane odvodov zamestnávateľa a odmien~~ ~~rekapitulácia miezd~~) - 2 vyhotovenia~~z~~.

⁴ V zmysle § 2 zákona o obmedzení platieb v hotovosti sa platbou v hotovosti rozumie odovzdanie bankoviek alebo mincí v hotovosti v mene EURO alebo bankoviek alebo mincí v hotovosti v inej mene odovzdávajúcim tejto hotovosti príjemcom. Hotovostné platby zahŕňajúce výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, **nie sú oprávnené**. V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivo neprekročia **sumu 500 EUR**, pričom max. hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahne **1 500 EUR**.

- ~~▪ výpis z účtu potvrdzujúci úhradu deklarovaných výdavkov (v prípade mzdových výdavkov sa predkladá doklad o prevode finančných prostriedkov a výpis z účtu je uložený v dokumentácii u prijímateľa) výpis z účtu;~~
- ~~▪ interné účtovné doklady Prijímateľa (cestovný príkaz, vyúčtovanie, príjmové a výdavkové pokladničné doklady⁵, platobný poukaz, rekapitulácia miezd);~~
- ~~▪ sumarizačné hárky pre vybrané druhy výdavkov⁶, ktoré Prijímateľ používa, ak mu vznikli výdavky rovnakého typu a sú priradené k vybraným druhom výdavkov rozpočtu projektu v rozdelení podľa jednotlivých aktivít.~~

Účtovné a daňové doklady Prijímateľ zasiela Poskytovateľovi v ~~v dvoch~~ originálnych vyhotoveniach, resp. v kópii⁷.

Náležitosti účtovných a daňových dokladov

Faktúra je v zmysle zákona 222/2004 Z. z. o DPH daňovým dokladom a nespĺňa náležitosti účtovného dokladu stanovené v § 10 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.

Účtovné doklady používané pre preukázanie oprávnenosti výdavkov v rámci OP TP musia spĺňať:

- náležitosti **daňových dokladov stanovených platným ustanovením § 74 zákona č. 222/2004 Z. z. 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,
 - sadzba dane,
 - výška dane spolu,
 - podpis dodávateľa/zhotoviteľa.
- a tiež **všeobecné náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 ods. 1 platného zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** vo forme preukázateľného účtovného záznamu:
 - slovné a číselné označenie účtovného dokladu,

⁵ V zmysle § 2 zákona o obmedzení platieb v hotovosti sa platbou v hotovosti rozumie odovzdanie bankoviek alebo mincí v hotovosti v mene EURO alebo bankoviek alebo mincí v hotovosti v inej mene odovzdávajúcim tejto hotovosti príjemcom. Hotovostné platby zahŕňajúce výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, **nie sú oprávnené**. V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivo neprekročia **sumu 500 EUR**, pričom max. hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahne **1 500 EUR**.

⁶ Sumarizačné hárky pre vybrané druhy výdavkov spôsob ich používania je uvedený v samostatnej časti

⁷ V prípade predkladania kópie účtovných dokladov a príloh je kópia podpísaná štatutárnym orgánom Prijímateľa (alebo ním poverenou / splnomocnenou osobou). Poskytovateľ v rámci kontroly na mieste na základe postupov vo vnútornom manuáli procedúr overí zhodnosť kópie účtovných dokladov a originálov uložených u Prijímateľa.

- 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.

Podporná dokumentácia – prílohy k zoznamu účtovných dokladov v ŽoP

K podpornej dokumentácii zaraďujeme aj podklady k výpočtu sumarizačného hárku (~~podporná tabuľka k sumarizačnému hárku~~).

Všetky prílohy k účtovným dokladom zahrnuté do ŽoP sa predkladajú v jednom originálnom vyhotovení alebo kópii¹⁴:

1. Súčasťou **každéj žiadosti o platbu** sú najmä nasledovné prílohy k účtovným dokladom:

- ~~výpis z účtu potvrdzujúci úhradu deklarovaných výdavkov (v prípade mzdových výdavkov sa predkladá doklad o preveze finančných prostriedkov a výpis z účtu je uložený v dokumentácii u prijímateľa),~~
- zoznam oprávnených zamestnancov v prípade mzdových výdavkov s uvedením pracovnej pozície a percenta oprávnenosti (pracovný výkaz, resp. súhrnný pracovný výkaz),
- likvidačný list (v prípade, ak sa vyhotovuje),
- záznam o vykonaní ~~predbežnej~~ základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502357/2001-2015 Z. z. , (ak relevantné), ak nie je súčasťou likvidačného listu,
- účtovný doklad preukazujúci zaúčtovanie predpisu záväzku v účtovníctve,
- účtovný doklad z účtovníctva preukazujúci zaúčtovanie úhrady v účtovníctve,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky jednotlivých výdavkov (ak relevantné),
- dodací list, prípadne preberací protokol, akceptačný protokol, vrátane podpisu zodpovednej osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia,
- príkaz na pracovnú cestu a vyúčtovanie pracovnej cesty spolu (bližšie špecifikované v časti cestovné náhrady)
- dokumentácia, potvrdzujúca zabezpečenie publicity a informovanosti aktivít projektu (zabezpečenie povinnej publicity projektu prostredníctvom informačnej tabule, fotodokumentácia z informačných aktivít, fotodokumentácia potvrdzujúca označenie technického vybavenia),
- zoznam inej podpornej dokumentácie (~~podporná dokumentácia súvisiaca s deklarovanými výdavkami bude uschovaná u prijímateľa a odkontrolovaná napr. na základe~~ vyžiadania v rámci kontroly na mieste).

2. Súčasťou podpornej dokumentácie týkajúcej sa financovania mzdových výdavkov vrátane odvodov a odmien zamestnávateľa sú najmä nasledovné dokumenty:

- pracovné výkazy jednotlivých zamestnancov (originál), v prípade, že zamestnanci sú refundovaní na 100% alebo využívajú alokačné kritérium nie je potrebné predkladať (originál) – príloha č. 1,

- súhrnné pracovné listy/výkazy, ktoré oprávnené organizačné útvary mesačne predkladajú
- za jednotlivých oprávnených zamestnancov (originál) – príloha č. 2,
- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – kópia (ak relevantné),
- výkazy odpracovaných hodín zamestnancov pracujúcich na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (príloha č. 3)
- zoznam pracovných pozícií (v prípade, že bolo predložené pri žiadosti o NFP a nedošlo k zmenám nie je potrebné prikladať).
- opis činností štátnozamestnaneckého miesta/pracovná náplň⁸ (v prípade, že bolo predložené pri žiadosti o NFP a nedošlo k zmenám nie je potrebné prikladať)

Nasledovné doklady nie je potrebné prikladať k žiadosti o platbu, ale budú overené pri kontrole na mieste u Prijímateľa, prípadne si ich môže Poskytovateľ vyžiadať:

- kópie mzdových listov, v prípade, ak nie je vymeriavací základ uvedený na výplatnej páske, resp. mzdovom liste, prikladá sa doklad, kde sú uvedené vymeriavacie základy, z ktorých zamestnávateľ vypočíta odvody, výpisy z bankového účtu potvrdzujúce úhradu deklarovaných výdavkov (v prípade mzdových výdavkov),
- výkazy preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie, výkazy preddavkov na sociálne poistenie potvrdené podpisom zodpovedného zamestnanca,
- identifikácia účtov zamestnancov, ktorých mzdy sú hradené z projektu,

3. Súčasťou podpornej dokumentácie týkajúcej sa financovania výdavkov na materiálno-technické zabezpečenie, výdavkov na externé služby a ostatných výdavkov sú najmä nasledovné dokumenty:

- objednávka, vrátane žiadosti o vystavenie objednávky /zmluva, vrátane jej dodatkov⁹,
- výtlačky článkov v prípade inzercie,
- potvrdenie o odbornej spôsobilosti v prípade expertných služieb,
- pozvánka, program, prezenčná listina a certifikát/potvrdenie o absolvovaní v prípade školení a konferencií,
- príkaz na služobnú cestu, vyúčtovanie a správa zo služobnej cesty v prípade služobných ciest vypracovaných podľa platných interných predpisov,
- výstupy z poskytnutých služieb (napr. posudky, analýzy, štúdie, správy z auditu atď.),
- doklad o zaradení do majetku (ak relevantné),
- doklad o poistení majetku zakúpeného z NFP (ak relevantné),
- v prípade nákupu PHM žiadanka na prepravu, kniha jász (relevantné strany knihy jász), kópia technického preukazu, výpočet počtu najazdených km, certifikát z úradného merania spotreby,
- platobný poukaz, vyúčtovanie drobného nákupu (ak relevantné),
- dokumentácia obstarávania (ak nebola zaslaná pred predložením žiadosti o platbu).

Poskytovateľ si vyhradzuje právo dožiadať od prijímateľa k predloženej žiadosti o platbu (z dôvodu kontroly realizácie aktivity a úhrady výdavkov) aj inú dodatočnú podpornú

⁸ Pracovné, resp. služobné zmluvy zamestnancov, vrátane ich dodatkov a platové návrhy budú uložené na príslušnom organizačnom útvare prijímateľa a budú k dispozícii k nahliadnutiu pre potreby kontroly na mieste zo strany Poskytovateľa a ostatných kontrolných orgánov v zmysle Systému riadenia EŠIF

⁹ V prípade, ak podpísaná zmluva (rámcová dohoda, kúpna zmluva, realizačná zmluva) nie je súčasťou dokumentácie k obstarávaniu zaslanej Poskytovateľovi

dokumentáciu neuvedenú vo vyššie uvedených zoznamoch, resp. dožiadať k žiadosti o platbu podpornú dokumentáciu označenú ako „uschovanú u prijímateľa“.

Dokladovanie oprávnených výdavkov podľa jednotlivých skupín výdavkov

Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)

- písomná zmluva s dodávateľom¹⁰, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000 EUR, vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve,
- dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné), vrátane podpisu osoby Prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia,
- doklad o úhrade/bankový výpis,
- protokol o zaradení do majetku a inventárna karta (ak relevantné),
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- protokol o zaškolení (ak relevantné),
- poisťná zmluva alebo dodatok a doklad o zaplatení poisťnej sumy v prípade, že sa jedná o novonadobudnutý majetok (ak relevantné).

Osobné výdavky

Pri dokladovaní osobných výdavkov Prijímateľ dokladá existenciu pracovno-právneho vzťahu medzi zamestnávateľom a zamestnancom, v rámci ktorého zamestnanci vykonávajú práce súvisiace s projektom a zároveň objem a charakter práce, ktorá bola v rámci projektu týmito zamestnancami vykonaná. Pracovné zmluvy a dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru sú uzatvorené na základe zákonníka práce, zákona o výkone práce vo verejnom záujme, resp. zákona o štátnej službe a obsahujú všetky náležitosti pracovnej zmluvy/dohody podľa týchto zákonov.

Pracovný pomer na základe pracovnej / služobnej zmluvy:

- pracovný výkaz: pracovné výkazy/súhrnné pracovné výkazy, ktoré oprávnené organizačné útvary mesačne predkladajú za jednotlivých oprávnených zamestnancov na základe vyžiadania pri kontrole na mieste:
- pracovné zmluvy zamestnancov financovaných z projektu (kópie): pracovná zmluva / služobná zmluva, resp. vymenovanie do štátnej služby/verejnej služby spolu s náplňou práce (s uvedením špecifikácie pracovnej náplne pre projekt/projekty), resp. opisom činnosti štátnozamestnaneckého miesta, dodatok k pracovnej zmluve / služobnej zmluve / zmena pracovnej náplne (kópia) ~~—na základe vyžiadania na kontrole na mieste,~~
- mzdový list, resp. výplatná páska alebo iný relevantný doklad,
- výkazy do poisťovní (ZP, SP),
- výpis z bankového účtu o úhrade mzdy s identifikáciou zamestnanca,
- výpis z bankového účtu o úhrade preddavkov na daň a odvodov do poisťovní s identifikáciou platby,
- výpočet oprávnenej mzdy a odvodov,
- súhlas dotknutej osoby na spracovanie a poskytnutie osobných údajov s identifikáciou čísla bankového spojenia,

¹⁰ Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona – zákon o verejnom obstarávaní (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhu).

- ~~pracovní výkaz : pracovní výkazy / súhrnné pracovné listy výkazy, ktoré oprávnené organizačné útvary mesačne predkladajú za jednotlivých oprávnených zamestnancov.~~

Dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru

- dohoda o vykonaní práce, resp. iná dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru v zmysle zákonníka práce,
- pracovní výkaz: výkazy odpracovaných hodín zamestnancov pracujúcich na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pričom zamestnanci pracujúci na základe dohody o brigádnickej práci študenta predkladajú zároveň prehľad dochádzky. Vo výkazoch odpracovaných hodín musí byť zadefinovaný výpočet odpracovaných hodín a výšky odmeny za dané obdobie. U zamestnancov, ktorí pracujú na základe dohody o vykonaní práce, resp. dohody o pracovnej činnosti, je ich nadriadený zamestnanec povinný sledovať ich dochádzku a po skončení odpracovaného obdobia potvrdiť svojim podpisom odpracovaný čas, resp. výstup daného zamestnanca.
- mzdový list, resp. výplatná páska,
- výkazy do poisťovní (ZP, SP),
- výpočet oprávnenej výšky výdavku,
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu,
- v prípade, že sa jedná o vykonanie odborných prác, ktorých výstupom je vypracovanie konkrétneho zadania, dokumentu resp. poskytovanie poradenských a konzultačných služieb aj podporná dokumentácia preukazujúca oprávnenosť poskytovaných služieb a vykonaných prác (výstupné dokumenty – vypracované stanoviská, štúdie, záznamy z rokovania a konzultácii osobitne pre každé jednotlivé rokovanie - príloha č.15...)
- ~~pracovní výkaz: výkazy odpracovaných hodín zamestnancov pracujúcich na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, pričom zamestnanci pracujúci na základe dohody o brigádnickej práci študenta predkladajú zároveň prehľad dochádzky. Vo výkazoch odpracovaných hodín musí byť zadefinovaný výpočet odpracovaných hodín a výšky odmeny za dané obdobie. U zamestnancov, ktorí pracujú na základe dohody o vykonaní práce, resp. dohody o pracovnej činnosti, je ich nadriadený zamestnanec povinný sledovať ich dochádzku a po skončení odpracovaného obdobia potvrdiť svojim podpisom odpracovaný čas, resp. výstup daného zamestnanca.~~

Vykazovanie sa realizuje na základe určenia počtu odpracovaných dní/-hodín na projekte za daný mesiac resp. vykonanie stanovenej pracovnej úlohy v rámci vyplnenia pracovného výkazu, ktorého údaje sú doplnené prehľadom činností na iných projektoch OP TP, projektov iných OP, iných programov, atď.

Činnosti a objem práce v pracovnom výkaze musia zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia. Oprávneným zamestnancom sa rozumie zamestnanec, ktorý sa pri výkone svojich pracovných činností podieľa na implementácii OP TP. Percento oprávnenosti na možnosť čerpania finančných prostriedkov na osobné výdavky v rámci OP TP, ktoré sa uvádza v pracovnom výkaze, resp. súhrnnom pracovnom listevýkaze, sa stanovuje

na základe rozsahu činností vykonávaných výlučne v súvislosti s implementáciou OP TP.

Súhrnný pracovný ~~list~~výkaz¹¹ sa vyplňa za celý oprávnený organizačný útvar za každý mesiac osobitne s uvedením percentá oprávnenosti v rámci OP TP a iných OP jednotlivo resp. ďalších neoprávnených činností za každého zamestnanca daného útvaru.

Pre potreby vykazovania činností v pracovných výkazoch rozlišujeme dve alternatívy¹²:

1. Zamestnanec vykonáva počas celého pracovného času v danom mesiaci činnosti týkajúce sa výlučne oprávnených aktivít projektu súvisiacich s EŠIF:

U zamestnancov Prijímateľa, ktorých podiel oprávnených činností z celkovej činnosti zamestnanca v danom mesiaci predstavuje 100%, je postačujúce v-súhrnných pracovných výkazoch uvádzať oblasť EŠIF, v ktorej príslušný zamestnanec vykonával oprávnené činnosti (napr. „implementácia projektov v rámci PO OP TP“, „koordinácia procesu schvaľovania žiadostí o NFP predložených v rámci OP TP“, „administrácia a koordinácia žiadostí o NFP predložených v rámci OP TP“ atď. – v zmysle popisov štandardizovaných pozícií pre RO/SO alebo okruhu činností v zmysle opisu činnosti štátnozamestnaneckého miesta-/-pracovnej náplne).

2. Zamestnanec vykonáva počas pracovného času v danom mesiaci aj činnosti týkajúce sa aktivít mimo EŠIF alebo aktivít, ktoré nesúvisia s daným projektom:

Zamestnanci Prijímateľa, ktorí v danom mesiaci vykonávali okrem aktivít súvisiacich s projektom aj iné činnosti resp. činnosti mimo EŠIF, vyplňajú pracovný výkaz s podrobným spôsobom uvádzania všetkých činností reálne vykonaných zamestnancami (napr.: „príprava interného manuálu procedúr RO – verzia č....“, „príprava zasadnutia monitorovacieho výboru pre, konaného dňa“). Zároveň musia byť jednotlivé činnosti vykazované v dňoch, ktoré zodpovedajú ich skutočnej realizácii.

U zamestnancov organizačných útvarov Prijímateľa, ktorých zamestnanci zabezpečujú podporné činnosti pre oprávnených prijímateľov sa pracovné výkazy uvádzajú podrobným spôsobom (napr. príprava súťažných podkladov na predmet zákazky XX pre účely implementácie OP TP, ~~predbežná-základná~~ finančná kontrola prijatých faktúr v súvislosti s realizáciou OP TP ~~v počte X z celkového počtu Y~~, zaúčtovanie faktúr v súvislosti s realizáciou OP TP ~~v počte X z celkového počtu Y~~, evidencia faktúr v súvislosti s realizáciou OP ~~TP~~ ~~v počte X z celkového počtu Y~~, poskytovanie informácií potenciálnym prijímateľom v súvislosti s XX ~~v počte konzultácii XY~~ a pod.).

Zadávané činnosti v pracovných výkazoch musia byť v prípade kontroly Poskytovateľom, resp. orgánom auditu, certifikačným orgánom, auditnou misiou EK náležite zdokumentované a zdôvodnené.

Prijímateľ je povinný aktualizovať zoznam oprávnených zamestnancov pracovných pozícií pri každej zmene a zmeny pracovnej pozície týkajúcej sa oprávneného zamestnanca (prijatie/ukončenie pracovného pomeru, resp. preradenie) ~~a zmeny~~ priebežne ~~nehlásiť~~ nahlásiť na RO OP TP, najneskôr však pri predložení súvisiacej žiadosti o platbu.

Osobné výdavky môže Prijímateľ predkladať predkladá aj systémom sumarizačných hárkov:
- Výpis priznaných a vyplatených miezd vrátane odvodov zamestnávateľa a odmiensumarizačný hárok, vrátane podkladov k výpočtom (Príloha č. 4)

¹¹ Netýka sa zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach mimo pracovného pomeru

¹² Netýka sa zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach mimo pracovného pomeru

Cestovné náhrady

Tuzemské pracovné cesty (TPC)

- cestovný príkaz/vyúčtovanie SC s dokladmi cestovného, stravné, ubytovania, parkovné, diaľničný poplatok¹³, vstupenky na veľtrh, poplatky za úschovňu batožiny, konferenčné poplatky, miestne poplatky pri ubytovaní a pod.,
- správa zo SC (-v súlade s internou smernicou),
- bankový výpis, resp. výdavkový pokladničný doklad dokumentujúci reálnu úhradu,
- potvrdenie o prevzatí finančných prostriedkov,
- pozvánka na stretnutie/program,
- pri využití súkromného motorového vozidla pre služobné účely - doklad o výške cestovného prostredníctvom verejnej dopravy (napr. potvrdenie dopravcu), kópia technického preukazu, dohoda o použití súkromného motorového vozidla na služobné účely,
- pri využití motorového vozidla organizácie pre služobné účely: žiadanka na prepravu (relevantná žiadanka na prepravu týkajúca sa projektu), kniha jázd (relevantné strany knihy jázd) s označenými pracovnými cestami súvisiacimi s projektom, faktúra alebo pokladničný blok ERP z nákupu PHM, kópia technického preukazu, spôsob výpočtu oprávnených výdavkov na pohonné hmoty¹⁴;

Zahraničné pracovné cesty (ZPC)

- príkaz na zahraničnú pracovnú cestu,
- pozvánka na stretnutie/program,
- vyúčtovanie ZPC s dokladmi cestovného, stravné, ubytovania, parkovné, cestovné poistenie pri cestách do zahraničia, diaľničný poplatok, vstupenky na veľtrh, poplatky za úschovňu batožiny, konferenčné poplatky, miestne poplatky pri ubytovaní a pod,
- správa zo ZPC,
- bankový výpis/výdavkový pokladničný doklad/príjmový pokladničný doklad,
- potvrdenie o prevzatí finančných prostriedkov.

Výdavky za cestovné náhrady ~~môže—Prijímateľ predkladať—predkladá aj—systémom~~ sumarizačných hárkov

- sumarizačný hárok (príloha č. 5), vrátane podkladov k výpočtom (ak relevantné)

Externé služby

Dodávateľským spôsobom (na základe zmluvy podľa obchodného zákonníka, občianskeho zákonníka) riešené výdavky na propagáciu (publikácie, manuály, školiace materiály, publicita,) a iné služby/činnosti, ktoré sú pre realizáciu projektu preukázateľne nevyhnutné a nie je možné alebo efektívne ich zabezpečiť vlastnými kapacitami.

¹³ V prípade diaľničnej známky musí prijímateľ preukázať, že motorové vozidlo bolo počas celej pracovnej cesty využívané výlučne pre účely projektu a diaľničná známka bola nevyhnutná..

¹⁴ Uvedené doklady tvoria prílohu cestovného príkazu iba v prípade, že si ich prijímateľ nárokuje na preplatenie v rámci vyúčtovania pracovnej cesty

- písomná zmluva, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000 EUR, vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve,
- dodací list/preberací protokol o vykonaní príslušných aktivít / služieb, akceptačný protokol,
- doklad o úhrade/bankový výpis,
- pracovný výkaz,
- prezenčná listina (ak relevantné),
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- výstupy z poskytnutých služieb (napr. publikácie, posudky, analýzy, štúdie, fotodokumentácia, záznamy z rokovaní, konzultácií, poskytnuté stanoviská...).

Výdavky súvisiace s prevádzkovou podporou implementácie OP

Na preukázanie vzniku výdavku slúžia predovšetkým nájomné zmluvy, dodávateľské zmluvy, fakturácie jednotlivých služieb prípadne dodacie listy, zjednodušené daňové doklady, zmluvy o pripojení telekomunikačných služieb apod. Jednotlivé druhy režijných výdavkov je možné doložiť nasledovnými dokladmi:

Spotrebný tovar, prevádzkový materiál a nájomné (stroje, prístroje)

- písomná zmluva s dodávateľom¹⁵, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000,00 EUR (zmluva musí byť v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom), vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve,
- dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné), vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia,
- doklad o úhrade.

Poštovné a telekomunikačné poplatky

- podací lístok alebo výpis z podacieho hárku s adresami (v prípade poštovného),
- písomná zmluva¹⁶, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000,00 EUR (zmluva musí byť v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom), vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- doklad o úhrade.

Energie, vodné, stočné a nájomné (priestorov)

- písomná zmluva¹⁷, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000,00 EUR (zmluva musí byť v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom), vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (nájomné, elektrická energia, voda, plyn, teplo a iné), ak relevantné,
- doklad o úhrade.

Pohonné hmoty

- doklad o kúpe PHM,

¹⁵ Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona – zákon o verejnom obstarávaní (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhu).

¹⁶ Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona – zákon o verejnom obstarávaní (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhu).

¹⁷ Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona – zákon o verejnom obstarávaní (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhu).

- výpis z bankového účtu,
- výpočet počtu najazdených kilometrov,
- kniha jász (relevantné strany knihy jász),
- cestovný príkaz¹⁸,
- žiadanka na cestu,
- spôsob výpočtu oprávnených výdavkov,
- kópia technického preukazu.

Ostatné služby ak nie sú poskytnuté dodávateľsky (internetové služby, reprezentačné, výdavky na propagáciu, reklamu a inzerciu, školenia, kurzy, semináre a pod.)

- objednávka
- dodací list/preberací protokol o vykonaní príslušných aktivít / služieb, akceptačný protokol,
- doklad o úhrade/bankový výpis,
- pracovný výkaz,
- prezenčná listina (ak relevantné),
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- výstupy z poskytnutých služieb (napr. publikácie, posudky, analýzy, štúdie, fotodokumentácia, záznamy z rokovaní, konzultácií, poskytnuté stanoviská...)

4.3.4 Účty Prijímateľa

Všeobecnou povinnosťou Prijímateľa je mať pri podpise Zmluvy o poskytnutí NFP otvorený účet, ktorý slúži na príjem prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie. Číslo účtu Prijímateľa je uvedené v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí 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 poskytnutí NFP. Účet je vedený v mene euro.

Spoločné znaky účtov pre jednotlivé typy Prijímateľov:

A. 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.

B. Systém predfinancovania a zálohovej platby

- Musí existovať len jeden účet, ktorý slúži na príjem NFP a na úhradu záväzku voči dodávateľovi / zhotoviteľovi. V prípade oprávnenosti Prijímateľa pre obidva systémy

¹⁸ V prípade, že cestovné príkazy si prijímateľ nárokuje na preplatenie v rámci iného projektu (nie v rámci projektu, v ktorom si nárokuje nákup PHM pre služobné motorové vozidlá) nie je potrebné predmetné cestovné príkazy uchovávať v rámci podpornej dokumentácie; v rámci projektu, v ktorom sa nárokuje nákup PHM je postačujúce predložiť prehľad cestovných príkazov, na ktoré sa nákup PHM vzťahuje

financovania (štátna rozpočtová organizácia) môže existovať účet pre každý systém zvlášť alebo jeden spoločný účet pre oba systémy .

- V prípade, ak je účet neuročený, 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.
 - 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 4.3.7 Príručky pre Prijímateľa).
 - Odvod výnosov vznikajúcich na osobitnom účte Prijímateľ potvrdí predložením výpisu z osobitného účtu.

Špecifické znaky účtov pre jednotlivé typy Prijímateľov:

Účty Prijímateľa – štátna rozpočtová organizácia

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

Účty Prijímateľa – štátna príspevková organizácia

- Bežný účet pre príjem NFP vedený v Štátnej pokladnici.

4.3.5 Spôsoby financovania projektov¹⁹

Financovanie Prijímateľa pri projektoch financovaných z OP TP sa môže realizovať nasledovnými spôsobmi:

- systémom predfinancovania,
- systémom zálohových platieb (len v prípade, že Prijímateľom je ŠRO),
- systémom refundácie,
- kombináciou jednotlivých systémov:
 - kombinovaným systémom predfinancovania a refundácie,
 - kombinovaným systémom zálohovej platby a refundácie (len v prípade, že Prijímateľom je ŠRO),
 - kombinovaným systémom zálohovej platby, predfinancovania a refundácie (len v prípade, že Prijímateľom je ŠRO).

V rámci každého systému financovania môže prijímateľ využiť v rámci obchodných vzťahov medzi prijímateľom a dodávateľom aj **preddavkovú platbu**, pričom samotný systém platieb na úrovni RO OP TP – prijímateľ, t.j. predfinancovanie, zálohové platby, refundácia týmto nie je dotknutý. Preddavkovou platbou sa nefinancujú podporné aktivity projektu.

¹⁹ Bližšie postupy jednotlivých druhov financovania sú definované vo VZP Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení a v platnom Systéme finančného riadenia

Predmet plnenia (teda tovary, služby, 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 dodávateľovi²⁰.

Prijímateľ predkladá riadiacemu orgánu zúčtovanie preddavkovej platby na formulári, prílohy č.12 - Doplnujúce údaje k preukázaniu predmetu plnenia, spolu s ďalšími relevantnými povinnými prílohami;

Overenie dodania predmetu plnenia zabezpečí RO v rámci výkonu kontroly projektu.



4.3.5.1 Systém predfinancovania

Prijímateľ zasiela Poskytovateľovi 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 troch etapách:

- poskytnutie predfinancovania,
- zúčtovanie predfinancovania,
- refundácia.

Etapu poskytnutia predfinancovania:

Prijímateľ predkladá Poskytovateľovi ŽoP (poskytnutie predfinancovania) elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ a do času plnej elektronizácie najneskôr do 31. decembra 2015 aj písomne. V rámci formulára žiadosti o platbu Prijímateľ uvedie nárokové finančné prostriedky projektu podľa skupiny oprávnených výdavkov v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP. **ŽoP predkladá Prijímateľ v lehote splatnosti záväzku dodávateľovi / zhotoviteľovi.**

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

Prijímateľ spolu so ŽoP predkladá účtovné doklady (minimálne jeden rovnopis faktúry, prípadne rovnopis dokladu rovnocennej dôkaznej hodnoty) prijaté od dodávateľa/zhotoviteľa a relevantnú podpornú dokumentáciu.

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

Etapu zúčtovania poskytnutého predfinancovania:

Prijímateľ je povinný najneskôr do 3 pracovných dní odo dňa príjmu prostriedkov NFP/aktivácie rozpočtového opatrenia na účet uvedený v zmluve o poskytnutí NFP uhradiť celú sumu účtovného dokladu dodávateľovi/zhotoviteľovi, t.j. aj neoprávnené výdavky.

²⁰ 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

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

V prípade nedodržania lehoty na úhradu účtovných dokladov dodávateľovi/zhotoviteľovi (3 pracovné dni) od pripísania prostriedkov na jeho účet sa Prijímateľ dopustil porušenia finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. O porušení bude Prijímateľ informovaný zaslaním návrhu správy z kontroly ŽoP s požiadavkou v zmysle § 51 článok 2 bod 29 zákona 292/2014 Z. z. o príspevku z EŠIF o vyjadrenie k uvedenému zisteniu z administratívnej kontroly ŽoP v lehote do 10 dní od doručenia návrhu správy. Po nezaslaní vyjadrenia, resp. uplynutí lehoty na vyjadrenie, bude porušenie finančnej disciplíny riešené postúpením dokumentácie na územne príslušnú správu finančnej kontroly.

Po poskytnutí predfinancovania je Prijímateľ povinný celú výšku poskytnutého predfinancovania zúčtovať najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa pripísania týchto prostriedkov na jeho účet. 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 do času plnej elektronizácie najneskôr do 31. decembra 2015 súčasne odoslanie písomnej verzie ŽoP, resp. jej osobné doručenie Poskytovateľovi najneskôr do 3 pracovných 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) potvrdzujúci príjem NFP, ako aj výpis z bankového účtu, resp. prehlásenie banky o úhrade výdavkov.

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 pracovných dní od ukončenia lehoty na zúčtovanie.

Etapu refundácie:

Po vyčerpaní maximálne 95 % NFP (suma každej uhradenej ŽoP Prijímateľa sa napočítava do jednej spoločnej sumy) je Prijímateľ povinný zostávajúcich minimálne 5 % z NFP, aj za podiel prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie, uhradiť najskôr z vlastných zdrojov. Až po uskutočnení tejto úhrady a ukončení realizácie aktivít projektu je Prijímateľ oprávnený požiadať o platbu zostatku zo zdrojov EÚ a ŠR na spolufinancovanie.

V prípade poskytovania prostriedkov NFP formou predfinancovania Prijímateľovi, ktorý je ŠRO sa etapa refundácie – záverečná platba neuplatňuje. Posledná ŽoP – zúčtovanie predfinancovania (do 100% NFP) plní funkciu záverečnej ŽoP s príznakom záverečná.

4.3.5.2 Systém zálohových platieb

Je určený len pre Prijímateľov – štátne rozpočtové organizácie.

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

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

Zálohové platby sú Prijímateľovi poskytované maximálne do výšky 40 % relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcej 12 mesiacom realizácie aktivít projektu. V prípade kombinácie systému refundácie a systému zálohových platieb sa výška prvej zálohovej platby vypočíta na rovnakom základe, ako by sa vypočítala zálohová platba pri začatí realizácie projektu, t. j. do výšky maximálne 40 % z relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim 12 mesiacom realizácie aktivít projektu.

Zálohové platby sú Prijímateľovi poskytované až do momentu dosiahnutia maximálne 100 % celkových oprávnených výdavkov na projekt s výnimkou prípadov, keď bola suma znížená Poskytovateľom.

Pri využití systému zálohových platieb sa vyplácanie Prijímateľa uskutočňuje v dvoch etapách:

- poskytnutie zálohovej platby,
- zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby.

Etapu poskytnutia zálohovej platby:

Prijímateľ predkladá ŽoP poskytnutie zálohovej platby Poskytovateľovi elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ a do času plnej elektronizácie najneskôr do 31. decembra 2015 aj písomne.

ŽoP neobsahuje účtovné doklady.

Spôsob výpočtu výšky zálohovej platby v prípade kombinácie systému zálohových platieb a systému refundácie, resp. kombinácie systému zálohových platieb, systému refundácie a systému predfinancovania je podrobne spracovaný v čl. 17b VZP ako aj v aktuálnej verzii Systému finančného riadenia.

Etapu zúčtovania poskytnutej zálohovej platby:

Prijímateľ je povinný poskytnutú ZP priebežne zúčtovať, pričom najneskôr do **9 mesiacov** odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia je povinný zúčtovať 100 % z poskytnutej ZP (sumy každej poskytnutej ZP). V prípade nedodržania tejto podmienky je Prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do **5 pracovných dní** od ukončenia uvedeného obdobia **9 mesiacov**, vrátiť platobnej jednotke sumu nezúčtovaného rozdielu.

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

Pre splnenie povinnosti zúčtovania 100 % z poskytnutej ZP do 9 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte Prijímateľa / aktivácie rozpočtového opatrenia sa považuje:

- odoslanie zúčtovania zálohovej platby Prijímateľom cez verejnú časť ITMS2014+ najneskôr v posledný deň uvedeného obdobia 9 mesiacov a súčasne
- ~~do času plnej elektronizácie do 31. decembra 2015~~ odoslanie písomnej verzie ŽoP resp. jej osobné doručenie najneskôr do ~~3-5~~ pracovných dní odo dňa odoslania ŽoP cez verejnú časť ITMS2014+,
- vrátenie celej sumy poskytnutej ZP, resp. nezúčtovaného rozdielu do 100 % z poskytnutej ZP platobnej jednotke.

4.3.5.3 Systém refundácie

Pri systéme refundácie sa finančné prostriedky NFP preplácajú na základe skutočne vynaložených výdavkov Prijímateľom pred podaním ŽoP.

Pri predkladaní žiadosti o platbu 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 musí sa zhodovať s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom/zhotoviteľom.
3. Prijímateľ predkladá ŽoP priebežná platba Poskytovateľovi elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ a ~~do času plnej elektronizácie najneskôr do 31. decembra 2015~~ aj písomne.
4. Prijímateľ spolu s formulárom ŽoP predkladá aj účtovné doklady, doklady preukazujúce úhradu výdavku a relevantnú podpornú dokumentáciu.

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

V prípade kombinácie dvoch alebo všetkých troch systémov financovania (Prijímateľom je ŠRO) môže Prijímateľ jednotlivé ŽoP predkladať len na jeden z uvedených systémov. Napr. výdavky realizované z poskytnutého predfinancovania nemôže Prijímateľ kombinovať spolu s výdavkami uplatňovanými systémom refundácie, resp. zúčtovania ZP v jednej ŽoP. V takom prípade Prijímateľ predkladá samostatne ŽoP - predfinancovanie a samostatne ŽoP – refundácia, resp. ŽoP zúčtovanie ZP.

4.3.6 Nezrovnalosti a vrátenie finančných prostriedkov

4.3.6.1 Nezrovnalosť

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

Nezrovnalosť vznikne v dôsledku porušenia právnych predpisov EÚ alebo Slovenskej republiky, ktoré upravujú poskytnutie alebo použitie finančných prostriedkov EÚ

a finančných prostriedkov SR na spolufinancovanie. Pre vznik nezrovnalosti forma zavinenia nie je rozhodujúca, nezrovnalosti, ktoré majú charakter trestných činov (napr. poškodzovania finančných záujmov ES, podvodov, korupcie, prijímania úplatku, podplácania atď.) sú nezrovnalosti spôsobené úmyselným konaním alebo z nebanlivosti. Za nezrovnalosť sa považuje aj porušenie právnych prepisov EÚ alebo Slovenskej republiky, ktoré vo svojich ustanoveniach chránia finančné záujmy EÚ.

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

- **porušenie finančnej disciplíny** podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pričom § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy definuje jednotlivé skutkové podstaty porušenia finančnej disciplíny. Nezrovnalosť nemusí vždy predstavovať porušenie finančnej disciplíny a naopak porušenie finančnej disciplíny nemusí vždy zodpovedať nezrovnalosti;
- **porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania** podľa rozhodnutia Komisie č. C(2013) 9527 o stanovení a schválení usmernení o určení finančných opráv, ktoré má Komisia uplatňovať na výdavky financované Úniou v rámci zdieľaného hospodárenia pri nedodržaní pravidiel verejného obstarávania a podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.
- **trestný čin podľa zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon**
- **porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**
-

A. Zistenie nezrovnalostí

Nezrovnalosť môže zistiť Poskytovateľ, platobná jednotka, CO, orgán auditu, spolupracujúci orgán, Najvyšší kontrolný úrad SR, Úrad pre verejné obstarávanie, Úrad vlády SR, orgány Európskej komisie, Európsky dvor audítorov alebo Európsky úrad pre boj proti podvodom v rámci výkonu svojich kompetencií.

Nezrovnalosť môže zistiť samotný Prijímateľ, Partner, užívateľ alebo tretí subjekt, ktorý bezodkladne oznámi zistenú nezrovnalosť a predloží dokumenty preukazujúce zistenú nezrovnalosť Poskytovateľovi.

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

B. Riešenie nezrovnalostí

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

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

Ak má Poskytovateľ podozrenie z nezrovnalosti alebo zistená nezrovnalosť finančný dopad, Poskytovateľ spolu so správou o zistenej nezrovnalosti predkladá do 10 pracovných dní odo dňa skončenia vykonanej kontroly / overenia aj žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov v zmysle podkapitoly 4.3.6.2 *Vysporiadanie finančných vzťahov* Príručky pre prijímateľa.

Prijímateľ je povinný v stanovenom termíne vrátiť prostriedky na určený účet a následne do 8 pracovných dní odo dňa uskutočnenia úhrady prostriedkov oznámiť vrátenie finančných prostriedkov formou Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov²¹, ktorého prílohou bude aj bankový výpis potvrdzujúci vrátenie finančných prostriedkov, resp. vytlačený ELUR potvrdzujúci úpravu rozpočtu.

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

C. Vysporiadanie nezrovnalostí

Za dátum vysporiadania nezrovnalosti sa považuje dátum pripísania finančných prostriedkov na príslušnom účte certifikačného orgánu, platobnej jednotky alebo ~~správy finančnej kontroly~~ Úradu vládneho auditu, pričom splnenie povinnosti vysporiadať nezrovnalosť zo strany Prijímateľa sa viaže ku dňu odpísania finančných prostriedkov z jeho účtu.

4.3.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov

Vysporiadanie finančných vzťahov sa vykonáva podľa § 42 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z EŠIF a o zmene a doplnení niektorých zákonov nasledovne:

- vzájomným započítaním pohľadávky z príspevku voči pohľadávke Prijímateľa podľa Zmluvy o poskytnutí NFP alebo jeho časti,
- vzájomným započítaním pohľadávky z rozhodnutia voči pohľadávke Prijímateľa podľa Zmluvy o poskytnutí NFP alebo jeho časti,
- vrátením príspevku alebo jeho časti, ak sa nevykoná vzájomné započítanie pohľadávok.

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

- Prijímateľ **nevyčerpal** poskytnuté prostriedky NFP

²¹ Príloha č. 7a a 7b platného Systému finančného riadenia

- Prijímateľ **vyčerpal** poskytnuté prostriedky NFP **v rozpore so všeobecne záväznými predpismi SR alebo právne záväznými predpismi EÚ** (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti),
- Prijímateľ **vyčerpal** poskytnuté prostriedky NFP **v rozpore s podmienkami Zmluvy o poskytnutí NFP** alebo rozhodnutia o schválení žiadosti, resp. Prijímateľ porušil alebo nesplnil povinnosti stanovené v Zmluve o poskytnutí NFP (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti) a porušenie týchto povinností, resp. nesplnenie týchto povinností je spojené s povinnosťou vrátenia finančných prostriedkov,
- Prijímateľovi boli poskytnuté finančné prostriedky NFP z titulu **mylnej platby**,
- vrátiť NFP alebo jeho časť, ak Prijímateľ **porušil pravidlá a postupy verejného obstarávania** a toto porušenie malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok VO alebo pravidlá a postupy vzťahujúce sa na obstarávanie služieb, tovarov a stavebných prác, ak takéto obstarávanie nespadá pod zákon o VO,
- a **iných** (napr. bol vytvorený príjem z projektu),
- ak porušil zákaz nelegálneho zamestnávania.

V jednotlivých prípadoch vrátenia finančných prostriedkov²² Poskytovateľ zašle Prijímateľovi žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov podľa Zmluvy o poskytnutí NFP elektronicky v ITMS2014+²³. 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+²⁴ Poskytovateľovi a ~~na najneskôr do 31. decembra 2015~~ do času plnej elektronizácie aj písomne. Prijímateľ podľa zmluvy zaregistruje v ITMS2014+ Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov²³ (príloha č. 14) **do 8 pracovných dní** odo dňa uskutočnenia úhrady prostriedkov v súlade s výpisom z bankového účtu, resp. úpravou rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

V prípade, ak finančné prostriedky vrátil Prijímateľ – ŠRO platobnej jednotke formou úpravy rozpočtu cez správcu kapitoly, prílohou formuláru oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov je vytlačený aktivovaný ELÚR (evidenčný list úprav rozpočtu) potvrdzujúci úpravu rozpočtu.

Poskytovateľ môže na písomné požiadanie Prijímateľa, ktorý nemôže vrátiť príspevok alebo jeho časť uzavrieť s Prijímateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia. Musia byť splnené podmienky ustanovené v § 45 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z EŠIF a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov

²² Formulár žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov spolu s pokynom k jeho vyplneniu je uvedený v Prílohe č. 6a a 6b platného Systému finančného riadenia.

²³ 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 (pravidlá pre používanie identifikátorov platieb a variabilného symbolu budú určené metodickým usmernením Ministerstva financií SR).

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 poskytnutí NFP, či boli dodržané ustanovenia Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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 Prijímateľa²⁴ na poskytnutie príspevku alebo jeho časti nesúhlasí, je povinný to oznámiť Poskytovateľovi do 3 dní od dňa doručenia oznámenia.

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

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

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

4.3.7 Odvod výnosov

Prijímateľ je povinný odviešť výnosy²⁵ (za obdobie od 01.01. roku „n“ do 31.12. roku „n“) z prostriedkov ŠR **poskytnutých systémom zálohovej platby/predfinancovania** tak, aby v zmysle § 7 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odviezol **k 31. januáru roku „n+1“** do príjmov ŠR skutočný výnos, ktorý mu vznikol z prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie, t. j. po odpočítaní alikvotnej časti poplatkov za vedenie účtov, prípadne celý poplatok, ak ich vedie na osobitnom účte.

V prípade vzniku skutočného výnosu je prijímateľ povinný vzniknuté skutočné výnosy na účte odviešť na príjmový účet platobnej jednotky ÚV SR.

Účet pre OP TP 2014-2020:

- **Názov účtu:** *Príjem výnosov z poskytnutých prostriedkov prijímateľom, PJ OPTP*
- **Číslo účtu:** *7000539884*
- **Kód banky:** 8180

²⁴ V prípade, ak Prijímateľ predložil žiadosť o platbu typu priebežná alebo priebežná s príznakom záverečná.

²⁵ Uvedené platí len v prípade poskytnutia NFP systémom zálohovej platby a/alebo predfinancovania, suma neprevyšujúca 40 EUR podľa § 33 ods. 2 zákona o príspevku EŠIF sa v tomto prípade neuplatňuje

- **IBAN:** SK30 8180 0000 0070 0053 9884
- **Adresa banky:** Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15

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

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

1. Osobitný účet na projekt je úročený:

- formulár bankového zosúladenia (príloha č. 11);
- všetky kópie bankových výpisov z osobitného účtu za rok „n“.

2. Osobitný účet na projekt nie je úročený:

- potvrdenie z banky, že predmetný osobitný účet nebol v roku „n“ úročený a ani neboli úroky pripísané na iný účet vedený prijímateľom.

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

- formulár bankového zosúladenia (príloha č. 11) pre osobitný účet a samostatný formulár bankového zosúladenia (príloha č. 11) pre účet na, ktorý sú pripisované bankové poplatky a úroky;
- kópie bankových výpisov z oboch účtov za rok „n“.

Upozornenie!

Podľa (§31 ods. 1 písm. d) 523/2004 Zákona je neodvedenie výnosu z verejných prostriedkov – teda aj z prostriedkov EÚ a ŠR porušením finančnej disciplíny!

Adresa platobnej jednotky:

Úrad vlády Slovenskej republiky
Platobná jednotka pre OP TP
sekcia ekonomicky a technickej správy
Námestie slobody 1
813 70 Bratislava

4.3.8 Účtovníctvo projektu

V súlade s čl. 125 odsek 4 písm. b) všeobecného nariadenia, 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 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov 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:

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

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

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

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

Účtovníctvo účtovnej jednotky je:

- správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona 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 aktivít Projektu a Udržateľnosti projektu predmet projektu, jeho časti a iné veci, práva alebo iné majetkové hodnoty, ktoré obstaral v rámci projektu z NFP alebo z jeho časti **zaradiť do svojho majetku a zostane v jeho majetku pri dodržaní** príslušných právnych predpisov.

V zmysle § 39 zákona 292/2014 Z. z. o príspevku z EŠIF a o zmene a doplnení niektorých zákonov **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 ŠPP, resp. stredísk, pričom daný projekt vystupuje ako samostatný prvok ŠPP, 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 je pri predkladaní žiadosti o platbu 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 kontroly na mieste na základe zmluvy o poskytnutí NFP umožniť výkon kontroly účtovníctva za účelom preukázania oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia NFP sprístupnením a preukázaním všetkých príslušných dokladov, výstupov z účtovného systému o účtovaní o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa projektu (účtový rozvrh vytlačený z účtovného programu, obraty hlavnej knihy jednotlivých účtov, účtovné zápisy z denníka).

Okrem vyššie uvedeného Prijímateľ je povinný zaúčtovať aj predpis - **poskytnutie NFP**, ako aj jeho príjem na bankový účet v zmysle Postupov, ktoré sú upravené v osobitných predpisoch podľa typu účtovnej jednotky (rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie) a to v postupoch účtovania ako aj v usmernení 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.

4.4 Monitorovanie projektov

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

a) **monitorovanie počas realizácie projektu** (počas platnosti a účinnosti Zmluvy/Rozhodnutia o schválení)

b) **monitorovanie pri ukončení realizácie projektu**

Aj napriek tomu, že pri projektoch TP nie je určená podmienka udržateľnosti v zmysle článku 71 všeobecného nariadenia, Prijímateľ je povinný, v prípade majetku nadobudnutého/zhodnoteného v rámci projektu TP, zachovať jeho účel aj po ukončení projektu, minimálne po dobu jeho zaradenia v evidencii majetku.

Kľúčové informácie o postupe realizácie projektu sú prijímateľom predkladané v prílohe Doplňujúce monitorovacie údaje k žiadosti o platbu.

Monitorovacia správa projektu predstavuje komplexnú správu o pokroku v realizácii aktivít projektu a o udržaní projektu, ktorú poskytuje Prijímateľ Poskytovateľovi vo formáte určenom Poskytovateľom.

Monitorovaciu správu projektu podáva Prijímateľ prostredníctvom IT monitorovacieho systému ITMS2014+, ktorý zabezpečuje evidenciu údajov o všetkých operačných programoch, projektoch, overeniach, kontrolách a auditoch za účelom efektívneho a transparentného monitorovania všetkých procesoch spojených s implementáciou EŠIF.

Monitorovacia správa na úrovni projektu je výstup²⁶ generovaný ITMS2014+ a je tvorená údajmi:

- vkladanými Prijímateľom, ktoré sú akceptované projektovým manažérom,
- načítanými pre príslušný projekt z ITMS2014+,

²⁶ V tlačenej podobe do času plnej elektronizácie – najneskôr do 31.12.2015

- priloženými Prijímateľom k monitorovacej správe v tlačenej forme podľa požiadaviek Poskytovateľa.

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

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

- a) **doplňujúce monitorovacie údaje k žiadosti o platbu** (príloha č. 6)
- b) **Monitorovaciu správu projektu počas realizácie aktivít projektu (s príznakom *výročná*) a monitorovaciu správu projektu pri ukončení realizácie aktivít projektu (s príznakom *záverečná*)** (príloha č. 7).

4.4.1 Monitorovanie počas realizácie projektov

Prijímateľ je povinný predkladať Poskytovateľovi spolu s každým zúčtovaním zálohovej platby, priebežnou platbou alebo poskytnutím predfinancovania ***Doplňujúce monitorovacie údaje k Žiadosti o platbu*** (viď. kapitola 4.3.3 *Žiadosť o platbu*).

Ak Prijímateľ nepredkladá žiadnu Žiadosť o platbu **do šiestich mesiacov** od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP a zároveň ešte neboli naplnené podmienky na zaslanie monitorovacej správy projektu (s príznakom „*výročná*“), resp. ak nebola podaná ŽoP šesť mesiacov po zaslaní monitorovacej správy, Prijímateľ je povinný **bezodkladne** od uplynutia stanovenej lehoty predložiť Poskytovateľovi informáciu, o:

- stave realizácie aktivít projektu,
 - identifikovaných problémoch a rizikách na projekte ako aj
 - ďalších informáciách v súvislosti s realizáciou projektu
- vo formáte stanovenom Poskytovateľom (príloha č. 8)

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

Prijímateľ je ďalej povinný počas realizácie aktivít projektu predložiť **Poskytovateľovi monitorovaciu správu projektu s príznakom *Výročná*** za obdobie kalendárneho roka od 1.1. do 31.12. roku n, najneskôr do 31. januára roku n+1. Prvým rokom, ktorý je rozhodujúci pre podanie tejto monitorovacej správy projektu, je rok nasledujúci po roku, v ktorom nadobudla účinnosť Zmluva o poskytnutí NFP. Ak Zmluva o poskytnutí NFP nadobudne účinnosť neskôr ako 1.1. roku n, prvá monitorovacia správa projektu s príznakom *Výročná* obsahuje údaje za obdobie od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP do 31.12. roku n.

Táto monitorovacia správa obsahuje najmä:

- a) základné údaje o projekte a mieste jeho realizácie
- b) vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu vrátane kumulatívneho naplnenia merateľných ukazovateľov,
- c) vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu, údaje o publicite projektu, príjmoch projektu, verejných obstarávaniach, pokroku projektu, identifikovaných problémoch a rizikách v súvislosti s realizáciou projektu a iných údajoch.

4.4.2 Monitorovanie pri ukončení realizácie projektov

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

Táto monitorovacia správa projektu obsahuje okrem iného:

- a) reálne dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov projektu²⁷,
- b) udržateľnosť projektu,
- c) predbežný konečný rozpočet projektu zostavený na základe analytického účtovníctva Prijímateľa,
- d) skutočný časový harmonogram realizácie projektu,
- e) zdôvodnenie v prípade nedosiahnutia stanovených hodnôt merateľných ukazovateľov vrátane ukazovateľov k horizontálnym princípom
- f) ďalšiu dokumentáciu požadovanú zo strany Poskytovateľa vo vzťahu k overeniu merateľných ukazovateľov projektu (napr. kolaudačné rozhodnutie, poisťné zmluvy a pod.).

Prijímateľ predkladá všetky druhy monitorovacích správ k projektu v stanovených termínoch prostredníctvom ITMS2014+ a do doby zavedenia úplnej elektronickej komunikácie aj v tlačenej forme, podpísané štatutárnym orgánom prijímateľa, príp. splnomocneným zástupcom, ktorého podpisový vzor je súčasťou Zmluvy o poskytnutí NFP. Poskytovateľ považuje za doručenie monitorovacej správy deň osobného doručenia Poskytovateľovi alebo deň odovzdania na poštovú prepravu.

4.5 Zmeny projektu

Zmenové konanie predstavuje proces posúdenia a schvaľovania zmien v projektoch rešpektujúc najmä základné spoločné rámce stanovené Systémom riadenia EŠIF, metodickým pokynom CKO a Zmluvou o poskytnutí 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. Zmenovým konaním sa rozumie proces schvaľovania, resp. akceptovania (vzatia na vedomie) každej zmeny projektu v závislosti od typu zmeny.

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

Z hľadiska charakteru zmien v projektoch možno zmeny rozdeliť na:

²⁷ Merateľné ukazovatele projektu sú definované ako merateľné ukazovatele projektu s príznakom a merateľné ukazovatele projektu bez príznaku

- významnejšie zmeny projektu (~~v Systéme riadenia EŠIF označené ako „podstatné zmeny“~~) sú zmeny, ktoré zásadným spôsobom ovplyvňujú charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP alebo v písomnom vyzvaní. Vykonávajú sa len na základe vzájomnej dohody oboch Zmluvných strán vo forme písomného a vzostupne očíslovaného dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP (podrobnejšie informácie sú uvedené v kapitole 4.5.1.3 Významnejšia zmena projektu);
- menej významné zmeny projektu (~~v Systéme riadenia EŠIF označené ako „nepodstatné zmeny“~~), sú zmeny, ktoré zásadným spôsobom neovplyvňujú charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP alebo v písomnom vyzvaní. Nepodliehajú schváleniu zo strany Poskytovateľa, ale Poskytovateľ ich berie na vedomie po oznámení zmien zo strany Prijímateľa (podrobnejšie informácie sú uvedené v kapitole 4.5.1.2 Menej významná zmena projektu);
- 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 4.5.1.1 Formálna zmena);
- podstatné zmeny projektu, ktoré sú definované v čl. 1 ods. 3 VZP a sú vždy spojené s podstatným porušením povinnosti Prijímateľa a Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí 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 (podrobnejšie informácie sú uvedené v kapitole 4.5.1.4 Podstatná zmena projektu);
- zmena zmluvy a jej príloh (s výnimkou prílohy č.1 VZP) z dôvodu ich aktualizácie;
- zmena VZP z dôvodu ich aktualizácie (podrobnejšie informácie sú uvedené v kapitole 4.5.2).

Žiadosť o zmenu projektu/Zmluvy

Prijímateľ je povinný predložiť žiadosť o zmenu projektu/Zmluvy na formulári „Žiadosť o zmenu projektu“ (príloha č. 9). Žiadosť o zmenu projektu/Zmluvy Prijímateľ predkladá Poskytovateľovi v písomnej a elektronickej forme (e-mailom), podpísanej štatutárnym orgánom Prijímateľa, resp. jeho splnomocneným zástupcom. Elektronickej forme žiadosti o zmenu projektu/Zmluvy je len technickou pomôckou pre spracovanie žiadosti o zmenu, pričom oficiálnou verziou je písomná forma a termínom doručenia žiadosti o zmenu projektu/Zmluvy je termín doručenia jej písomnej formy Poskytovateľovi.

Žiadosť o zmenu projektu/Zmluvy **musí byť riadne odôvodnená** a musí obsahovať informácie/údaje, ktoré stanovuje Zmluva o poskytnutí NFP / Rozhodnutie o schválení, inak ju Poskytovateľ bez ďalšieho posudzovania zamietne.

Každá žiadosť o vykonanie zmeny projektu/Zmluvy musí okrem iného obsahovať najmä nasledujúce prílohy (ak relevantné):

- Zmluvu s dodávateľom, alebo dodatok k Zmluve s dodávateľom na žiadané (viac / menej) práce (tovary), ak už nebol (a) predložený Poskytovateľovi na overenie VO;
- fotodokumentácia;
- iné dokumenty na podporu žiadosti (napr. odborné posudky a pod.);

- harmonogram verejného obstarávania a pod.

Prijímateľ môže podať žiadosť kedykoľvek počas realizácie aktivít projektu, najneskôr 30 dní pred uplynutím termínu ukončenia realizácie aktivít Projektu uvedenom v rozhodnutí o schválení ŽoNFP resp. Predmete podpory / Zmluve o NFP.

Poskytovateľ môže Prijímateľa v prípade potreby vyzvať na doplnenie informácií, resp. doplnenie príloh k žiadosti o zmenu projektu/Zmluvy, ktoré nezmenia charakter tejto žiadosti. V takomto prípade môže vzájomná komunikácia prebiehať aj elektronicky prostredníctvom emailu.

Poskytovateľ nie je povinný navrhovanej žiadosti Prijímateľa o zmenu projektu/Zmluvy vyhovieť, avšak rovnako nie je oprávnený súhlas so zmenou bezdôvodne odprieť v prípade, ak žiadosť o zmenu spĺňa všetky podmienky stanovené Zmluvou o poskytnutí NFP a vyplývajúce z príslušného usmernenia k zmenám, ktoré môže vydať a zverejniť Poskytovateľ na svojom webovom sídle.

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

Všetky zmeny v Systéme riadenia EŠIF, Systéme finančného riadenia alebo v Právnych dokumentoch, z ktorých pre Prijímateľa vyplývajú práva a povinnosti alebo ich zmeny sú pre Prijímateľa záväzné, a to dňom ich zverejnenia.

Dodatok k Zmluve o poskytnutí NFP

V prípade schválenia žiadosti o zmenu projektu, Poskytovateľ vypracuje návrh Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP v počte rovnopisov, v akom bola vyhotovená pôvodná Zmluva, ktoré sú po podpise štatutárnym orgánom Poskytovateľa, resp. jeho zástupcom zaslané Prijímateľovi na oboznámenie sa s ich obsahom a následné podpísanie. Prijímateľ podpíše všetky ~~všetky~~ rovnopisy a rovnopisy prislúchajúce Poskytovateľovi doručí listom s doručenkou späť do 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP zo strany Poskytovateľa ak Poskytovateľ neurčí inak.

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

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

V prípade, že Poskytovateľ aj Prijímateľ sú povinné osoby podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, je pre nadobudnutie účinnosti rozhodujúce prvé zverejnenie Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP. Zmluvné strany sa vzájomne informujú o dátume zverejnenia Dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP.

Poskytovateľ je oprávnený rozhodnúť, že návrh dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP bude odovzdaný Prijímateľovi po dohode s ním na pracovisku Poskytovateľa. Prijímateľ je oprávnený rozhodnúť sa nevyužiť lehotu určenú Poskytovateľom na prijatie návrhu

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

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

Rozhodnutie o zmene rozhodnutia o schválení

Pri projektoch, kde Rozhodnutie o schválení nahrádza Zmluvu o poskytnutí NFP, Poskytovateľ v prípade schválených zmien projektu vypracuje návrh Rozhodnutia o zmene rozhodnutia o schválení v počte rovnopisov, v akom bolo vyhotovené pôvodné Rozhodnutie o schválení ŽoNFP a po podpise štatutárnym orgánom Poskytovateľa, resp. jeho zástupcom zašle príslušný počet rovnopisov Prijímateľovi. Rozhodnutie o zmene rozhodnutia nadobúda platnosť dňom podpisu štatutárnym orgánom RO a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia v Centrálnom registri projektov.

4.5.1 Zmenové konanie z iniciatívy Prijímateľa

4.5.1.1 Formálna zmena

Formálna zmena je zmena v údajoch týkajúcich sa Zmluvných strán:

- a) obchodné meno/názov;
- b) sídlo;
- c) štatutárny orgán prijímateľa, resp. jeho splnomocnený zástupca;
- d) zmena v kontaktných údajoch;
- e) zmena čísla účtu určeného na príjem NFP;
- f) iná zmena, ktorá má vo vzťahu k Zmluve o poskytnutí 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 zrejme 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.

- Poskytovateľ zapracuje formálne zmeny do Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení **pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku**, ktorého predmetom bude aj úprava iných než len formálnych zmien. Podkladom pre uzavretie dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP sú pri jednotlivých druhoch formálnej zmeny nasledovné doklady, ktoré je Prijímateľ povinný predložiť Poskytovateľovi: ak ide o zmenu názvu alebo sídla Prijímateľa je potrebné doručiť originál nie starší ako 7 dní alebo osvedčenú kópiu výpisu z relevantného registra, ktorým sa táto zmena preukáže spolu so sprievodným listom. Upozorňujeme Prijímateľa, že zmena sídla v žiadnom prípade nesmie zahŕňať zmenu (presun) miesta realizácie projektu mimo oprávnené územie/miesto vymedzené v príslušnom písomnom vyzvaní na predkladanie žiadosti o NFP.
- ak ide o zmenu štatutárneho orgánu Prijímateľa:

- v rámci verejného sektora je potrebné doručiť osvedčenú fotokópiu menovacieho dekrétu štatutárneho zástupcu, výpis z registra trestov štatutárneho orgánu mesta/obce nie starší ako 3 mesiace spolu so sprievodným listom,
- ak ide o zmenu v osobe splnomocneného zástupcu je potrebné doručiť originál alebo úradne osvedčenú listinu, ktorou bolo odvolané alebo vypovedané plnomocenstvo pôvodnému zástupcovi a originál nového plnomocenstva pre nového zástupcu spolu so sprievodným listom; v prípade, že zástupcom je právnická osoba je potrebné doručiť doklad, z ktorého vyplýva oprávnenie konať v mene zástupcu,
- ak ide o zmenu kontaktných údajov Prijímateľa, je potrebné doručiť takúto zmenu písomnou formou Poskytovateľovi s uvedením danej zmeny (napr. v kontaktnej osobe zodpovednej za projekt, v zmene telefónnych čísel Prijímateľa alebo jeho e-mailovej adresy, prípadne inej zmeny),
- v prípade zmeny čísla účtu určeného na príjem NFP je potrebné doručiť fotokópiu zmluvy o zriadení bankového účtu spolu so sprievodným listom.

Právne účinky takejto zmeny nastávajú v deň, kedy skutočne zmena vznikla (napr. v deň kedy došlo k zmene štatutárneho zástupcu prijímateľa). V prípade ak Poskytovateľ zašle Prijímateľovi odôvodnené stanovisko, že neakceptuje menej významnú zmenu právne účinky nenastanú.

4.5.1.2 Menej významná zmena projektu

Za menej významnú zmenu projektu ~~(v Systéme riadenia EŠIF označená ako „nepodstatná zmena“)~~ sa považuje najmä:

- a) omeškanie Prijímateľa so začatím realizácie hlavných aktivít projektu o menej ako 3 mesiace od termínu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP;
- b) zníženie hodnoty merateľného ukazovateľa projektu²⁸ o menej ako 5% oproti výške merateľného ukazovateľa projektu, ktorá bola schválená v Žiadosti o NFP;
- c) zmena projektovej alebo inej podkladovej dokumentácie vo vzťahu k projektu, ktorá nemá vplyv na rozpočet projektu, hodnotu merateľných ukazovateľov² ani 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.
- e) odchýlky v rozpočte projektu týkajúcej 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 poskytnutí NFP/Rozhodnutí o schválení.

Prijímateľ je povinný bezodkladne písomne oznámiť Poskytovateľovi, že nastala takáto zmena prostredníctvom formuláru Oznámenie o zmene projektu (príloha č. 10), avšak nie je povinný požiadať o zmenu projektu spôsobom uvedeným v kapitole 4.5 tejto Príručky v časti *Žiadosť o zmenu projektu*. Prijímateľ uvedie príčiny vzniku menej významnej zmeny projektu a predloží podpornú dokumentáciu (ak relevantné).

²⁸ Merateľný ukazovateľ projektu s príznakom a merateľný ukazovateľ bez príznaku

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

Právne účinky takejto zmeny nastávajú v deň, kedy skutočne zmena vznikla. V prípade ak Poskytovateľ zašle Prijímateľovi odôvodnené stanovisko, že neakceptuje menej významnú zmenu právne účinky nenastanú.

4.5.1.3 Významnejšia zmena projektu

Významnejšiu zmenu projektu (~~v Systéme riadenia EŠIF označená ako „podstatná zmena“~~) je možné vykonať len na základe vzájomnej dohody oboch Zmluvných strán vo forme písomného a vzostupne očíslovaného dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP.

Prijímateľ je povinný oznámiť Poskytovateľovi všetky zmeny projektu a skutočnosti, ktoré majú vplyv, alebo súvisia s plnením Zmluvy o poskytnutí NFP, alebo sa akýmkoľvek spôsobom Zmluvy o poskytnutí NFP týkajú, alebo môžu týkať, a to aj v prípade, ak má Prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP, a to bezodkladne po ich vzniku.

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu projektu spôsobom uvedeným v kapitole 4.5 tejto Príručky v časti *Žiadosť o zmenu projektu*.

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu projektu **pred vykonaním zmeny** alebo pred uplynutím doby (**schvaľovanie významnejších zmien ex ante**), ku ktorej sa požadovaná zmena viaže, alebo pred vznikom, prípadne zánikom skutočnosti, ktorá sa má prostredníctvom vykonania zmeny odvrátiť. Za významnejšiu zmenu schvaľovanú ex-ante sa považuje najmä:

- a) zmena miesta realizácie projektu;
- b) zmena miesta, kde sa nachádza predmet projektu;
- c) zmena merateľných ukazovateľov projektu, ak ide o zníženie hodnoty o viac ako 5% oproti výške merateľného ukazovateľa, ktorá bola schválená v Žiadosti o NFP;
- d) zmena začatia realizácie hlavných aktivít projektu, ak Prijímateľ nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP;
- e) zmena začatia verejného obstarávania na hlavné aktivity projektu, ak sa s ním nezačne do 3 mesiacov od účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP;
- f) predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu oproti termínom vyplývajúcim z Prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP;
- g) zmena počtu alebo charakteru/povahy hlavných aktivít projektu alebo podmienok realizácie aktivít projektu, vrátane zmeny, ktorou sa navrhuje rozšírenie rozsahu hlavných aktivít projektu a zvýšenie pôvodnej schválenej hodnoty merateľných ukazovateľov v dôsledku úspor v rámci pôvodne schváleného rozpočtu pri zachovaní podmienky neprekročenia maximálnej výšky schváleného NFP;
- h) 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;
- i) zmena majetkovo-právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu alebo súvisiacich s realizáciou hlavných aktivít projektu v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení;

- j) zmena podmienky poskytnutia príspevku, ktorá vyplýva z písomného vyzvania a spôsobu jeho splnenia Prijímateľom;
- k) zmena používaného systému financovania;
- l) doplnenie novej skupiny výdavkov a/alebo aktivity, ktorá je oprávnená v zmysle písomného vyzvania;
- m) zmena Prijímateľa, resp. zmena v subjekte prijímateľa podľa Zmluve o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení;

Prijímateľ je oprávnený požiadať o zmenu projektu aj **po uskutočnení významnejšej zmeny (schvaľovanie významnejších zmien ex post)**, 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 ktoré nemá vplyv na dosiahnutie cieľa projektu definovaného v Zmluve o poskytnutí NFP/Rozhodnutí o schválení).

Prijímateľ je povinný v prípade zmeny vecného plnenia, ktorého dôsledkom je navrhovaná zmena v rozpočte projektu preukázať súlad zmeny s režimom zmien dohodnutých v zmluve medzi Prijímateľom a jeho Dodávateľom a s ustanovením §10a zákona o VO 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) 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.

V prípade, ak Prijímateľ nepredložil žiadosť o zmenu zmluvy najneskôr 30 dní pred predložením ŽoP (schvaľovanie významnejšej zmeny ex post), všetky výdavky, ku ktorým sa vzťahujú vykonané zmeny budú uznané ako neoprávnené výdavky.

Ak v rámci akejkoľvek zmeny projektu, Poskytovateľ zistí, že nastala podstatná zmena projektu (definovaná v kapitole 4.5.1.4 Podstatná zmena), uvedenú žiadosť o zmenu Zmluvy zamietne. Ak Poskytovateľ zistí, že v rámci projektu nastala podstatná zmena projektu, ide o dôsledok podstatného porušenia povinností Prijímateľom a Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP s povinnosťou vrátenia NFP alebo jeho časti.

4.5.1.3.1 Zmena miesta realizácie projektu

Osobitne upozorňujeme Prijímateľa, že zmena miesta realizácie projektu alebo miesta, kde sa nachádza predmet projektu za žiadnych okolností nesmie predstavovať zmenu miesta realizácie projektu, resp. jeho premiestnenie mimo oprávnené územie.

4.5.1.3.2 Zmena merateľných ukazovateľov projektu

V prípade merateľných ukazovateľov projektu sa samostatne posudzujú zmeny v merateľných ukazovateľoch projektu s príznakom a v merateľných ukazovateľoch projektu bez príznaku.

Prijímateľ je oprávnený požiadať o zníženie **merateľného ukazovateľa projektu s príznakom** v riadne odôvodnených prípadoch na minimálnu hranicu 50 % oproti jeho hodnote, ktorá bola schválená v Žiadosti o NFP.

Prijímateľ je povinný v rámci žiadosti o zmenu projektu pri zmene merateľného ukazovateľa projektu s príznakom (ak ide o zníženie hodnoty o viac ako 5%) predložiť:

- dôvod nedosiahnutia hodnoty týchto ukazovateľov z hľadiska identifikácie rizík, ktoré boli predmetom analýzy pri predkladaní Žiadosti o NFP;
- dokumenty preukazujúce skutočnosť, že nedosiahnutie hodnoty merateľného ukazovateľa projektu s príznakom bolo spôsobené faktormi, ktoré Prijímateľ objektívne nemohol ovplyvniť.

Zníženie merateľného ukazovateľa projektu s príznakom o viac ako 50% oproti výške, ktorá bola schválená v Žiadosti o NFP, predstavuje podstatnú zmenu projektu. V takomto prípade ide o podstatné porušenie povinností Prijímateľa a Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

Poskytovateľ je oprávnený znížiť výšku poskytovaného NFP primerane k zníženiu hodnoty merateľného ukazovateľa projektu s príznakom a to vo vzťahu k tým aktivitám, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného merateľného ukazovateľa projektu s príznakom.

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

Zníženie merateľného ukazovateľa projektu bez príznaku ~~o viac ako~~ pod hranicu 2080% oproti jeho výške, ktorá bola schválená v Žiadosti o NFP, predstavuje podstatnú zmenu projektu. V takomto prípade ide o podstatné porušenie povinností Prijímateľa a Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

V rámci schválenia takejto žiadosti o zmenu projektu, Poskytovateľ zníži výšku poskytovaného NFP s ohľadom na zníženie hodnoty merateľného ukazovateľa projektu bez príznaku nad rámec akceptovateľnej miery zníženia, vo vzťahu k tým aktivitám, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného merateľného ukazovateľa projektu bez príznaku.

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

4.5.1.3.3 Zmena začatia realizácie hlavných aktivít projektu

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

V prípade, ak Prijímateľ nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne nepožiadá o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP pred uplynutím 3 mesiacov od termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP, ide o podstatné

porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany Prijímateľa a Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

4.5.1.3.4 Predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu

Dobu realizácie hlavných aktivít projektu nie je možné predĺžiť nad rámec maximálnej doby, ktorá pre realizáciu hlavných aktivít projektov vyplýva z písomného vyzvania a ktorá je uvedená pri definícii realizácie hlavných aktivít projektu v čl. 1 ods. 1.1 Zmluvy o poskytnutí NFP, a maximálne však doktorá nesmie presiahnuť 31.12.2023. V rámci tejto doby stanovenej písomným vyzvaním 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 schválenia žiadosti o predĺženie doby realizácie hlavných aktivít projektu považované za neoprávnené výdavky. Plynutie doby realizácie hlavných aktivít projektu sa neprerušuje počas obdobia medzi uplynutím pôvodne dohodnutého termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu a podaním žiadosti o zmenu.

Prijímateľ je povinný v rámci žiadosti o zmenu projektu pri predĺžení doby realizácie aktivít projektu predložiť kompletnú dokumentáciu napr. odborné stanoviská, znalecký posudok, harmonogram verejného obstarávania a pod. (ak relevantné). Prijímateľ je oprávnený pozastaviť realizáciu hlavných aktivít projektu, ak realizácii hlavných aktivít projektu bráni **okolnosť vylučujúca zodpovednosť**²⁹ (ďalej len „OVZ“) a to po dobu trvania OVZ. Čas trvania OVZ sa nezapočítava do doby realizácie hlavných aktivít projektu.

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

Poskytovateľ neschváli predĺženie doby realizácie hlavných aktivít projektu, ak z predložených existujúcich dokladov, ktorých relevantnosť je nepochybná, alebo z vyhotoveného odborného vyjadrenia poskytnutého odborne spôsobilou osobou v príslušnom odvetví alebo odbore alebo zo znaleckého posudku, ktoré predložil Prijímateľ v rámci žiadosti o zmenu, alebo si nechal vypracovať Poskytovateľ pre účely posúdenia takejto zmeny, vyplýva, že doba od podania žiadosti o zmenu až do uplynutia maximálnej doby, ktorá pre realizáciu projektov vyplýva z písomného vyzvania a ktorá je uvedená pri definícii Realizácie hlavných aktivít Projektu v čl. 1 odsek 3 VZP, je kratšia ako doba nevyhnutná na ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu. V takomto prípade ide o podstatné porušenie povinností Prijímateľa vyplývajúcich pre neho z článku 2.4 zmluvy, v dôsledku čoho je Poskytovateľ oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

²⁹ **Okolnosť vylučujúca zodpovednosť** alebo **OVZ** - prekážka, ktorá nastala nezávisle od vôle, konania alebo opomenutia Zmluvnej strany a bráni jej v splnení jej povinnosti, ak nemožno rozumne predpokladať, že by Zmluvná strana túto prekážku alebo jej následky odvrátila alebo prekonala, a ďalej že by v čase vzniku záväzku túto prekážku predvídala.

4.5.1.3.5 Zmeny počtu alebo charakteru hlavných aktivít projektu a zmena rozsahu hlavných aktivít projektu

Prijímateľ je povinný predložiť riadne odôvodnenú žiadosť o zmenu projektu, 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 Žiadosti o NFP a v čase po uskutočnení zmeny), alebo sa dosiahne cieľ projektu len čiastočne. V opačnom prípade ide o podstatné porušenie povinností Prijímateľa a Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.

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. Poskytovateľ je oprávnený pri posudzovaní vplyvu návrhu zmeny na proces výberu projektov využiť externých expertov (napr. odborných hodnotiteľov,). Prijímateľ je povinný rozšírený rozsah projektu obstaráť v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní pričom v plnej miere zodpovedá za správnosť, úplnosť, transparentnosť a dodržanie zákona o verejnom obstarávaní.

4.5.1.3.6 Zmena majetkovo - právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu

V prípade projektov OP TP sa nebude udeľovať súhlas na **akúkoľvek dispozíciu s majetkom nadobudnutým alebo zhodnoteným z NFP** (odovzdanie majetku nadobudnutého z NFP do nájmu alebo na vypožičanie, prevedený na tretiu osobu a zaťažný akýmkoľvek právom tretej osoby).

4.5.1.4 Podstatná zmena projektu

Podstatnú zmenu projektu je Prijímateľ povinný oznámiť Poskytovateľovi bezodkladne, pričom bez ohľadu na zaslanú informáciu je vznik podstatnej zmeny projektu vždy spojený s povinnosťou Prijímateľa vrátiť príspevok alebo jeho časť, a to vo výške, ktorá je úmerná obdobiu, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu.

V prípade žiadosti o zmenu projektu týkajúcej sa miesta realizácie projektu a miesta, kde sa nachádza predmet projektu, pôjde o podstatnú zmenu projektu najmä v prípade, ak dôjde k premiestneniu mimo oprávnené územie/miesto vymedzené písomnom vyzvaní.

V prípade žiadosti o zmenu projektu 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 Žiadosti o NFP 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.

Spôsob informovania Prijímateľa o schválení resp. neschválení žiadosti o zmenu projektu je podrobnejšie definovaný v kapitole 4.5 Zmeny projektu v časti „Žiadosť o zmenu projektu“.

4.5.2 Zmenové konanie z iniciatívy Poskytovateľa

Poskytovateľ na základe legislatívnych zmien všeobecného nariadenia, Implementačných nariadení, Nariadení pre jednotlivý EŠIF, zákona o príspevku z EŠIF, Systému riadenia EŠIF a Systému finančného riadenia po vykonaní ich zmien len v rozsahu vyplývajúcom z uvedených dokumentov, zmien Systému riadenia, Systému finančného riadenia, Písomného vyzvania, Príručky pre prijímateľa, príslušných Metodických usmernení Poskytovateľa, má právo iniciovať zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP a jej príloh. Poskytovateľ v rámci zmenového konania z vlastnej iniciatívy zohľadňuje najmä:

- požiadavky vyplývajúce s príslušnej legislatívy SR a EÚ;
- podmienky definované v písomnom vyzvaní;
- ustanovenia platnej a účinnej Zmluvy a Príručky pre prijímateľa;
- 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 CKO č. 5 k určovaniu finančných opráv pri porušení pravidiel a postupov verejného obstarávania (ďalej „MPK CKO č.5“) ako aj prílohy č. 5 Zmluvy o poskytnutí NFP – Finančné opravy za porušenie pravidiel a postupov obstarávania.

4.5.2.1 Zmena VZP

Poskytovateľ uskutoční zmenu VZP z dôvodu ich aktualizácie a zosúladenia s platným znením Všeobecného nariadenia, Implementačných nariadení, Nariadení pre jednotlivý EŠIF, zákonom o príspevku z EŠIF, Systému riadenia EŠIF a Systému finančného riadenia 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 3. *Spôsob komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom počas implementácie projektov* a zapracuje ju do Zmluvy o poskytnutí NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku.

Všetky zmeny v Systéme riadenia EŠIF, Systéme finančného riadenia alebo v Právnych dokumentoch, z ktorých pre Prijímateľa vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmeny, sú pre Prijímateľa záväzné, a to dňom ich zverejnenia.

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

4.6 Kontrola projektu

Kontrolou projektu sa rozumie súhrn činností Poskytovateľa a ním prizvaných osôb, ktorými sa overuje plnenie podmienok poskytnutia príspevku v súlade so Zmluvou o 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.

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

Kontrola projektu môže byť vykonávaná formu **administratívnej kontroly** (vnútorná administratívna kontrola a administratívna kontrola Prijímateľa) a **kontroly na mieste**.

Poskytovateľ je oprávnený kontrolovať **akékoľvek skutočnosti súvisiace** s projektom a to kedykoľvek počas účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP.

Kontrolou akýchkoľvek skutočností RO získava 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. Jedná sa, napr. o nasledovné skutočnosti.:

- a) kontrola ŽoP,
- b) kontrola VO alebo obstarávania, na ktoré sa ZVO nevzťahuje,
- c) identifikácia a odpočet opatrení, ktoré sú pre realizáciu projektu alebo dosiahnutie cieľov projektu nevyhnutné a ktoré prijímateľ prijal alebo mal prijať na základe záverov predchádzajúcich kontrol projektu,
- d) súlad skutočností uvedených v nadväznosti na deklarovanie výdavkov (napr. aktivity, s ktorými daný výdavok súvisí) s reálnym stavom,
- e) zisťovanie výšky čistých príjmov prijímateľa vytvorených projektom,
- f) účtovníctvo prijímateľa³⁰,
- g) kontrola realizácie/plnenia výstupov projektu,
- h) skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie stavebných prác s plným súladom s požiadavkami a podmienkami stanovenými v zmluve o NFP³¹,
- i) overenie, či sa spolufinancované výrobky dodávajú a spolufinancované služby poskytujú a či výdavky deklarované prijímateľom boli zaplatené,
- j) overenie, či výdavky deklarované prijímateľom sú v súlade s legislatívou SR a EÚ, OP a či spĺňajú podmienky poskytnutia príspevku na projekt,

³⁰ V prípade aplikácie poskytovania preddavkových platieb ide najmä o kontrolu správneho účtovania v účtovníctve prijímateľa (t.j. zaúčtovanie poskytnutého preddavku, prijatie faktúry, zúčtovanie rozdielu (preplatok/nedoplatok).

³¹ Vrátane skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb alebo vykonania stavebných prác deklarovaných na faktúrach a iných relevantných dokladoch, ktoré predložil prijímateľ RO ako súčasť zúčtovania preddavkovej platby.

- k) zabezpečenie, aby prijímatelia zapojení do realizácie projektov, ktoré sa implementujú na základe skutočne vzniknutých oprávnených nákladov, viedli buď samostatný účtovný systém, alebo vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s projektom,
- l) zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom pri zohľadnení identifikovaných rizík,
- m) stanovenie postupov na zabezpečenie toho, aby sa všetky doklady týkajúce sa výdavkov a auditov, ktoré sú potrebné na účely adekvátneho auditorského záznamu (audit trail) uchovávali v súlade s podmienkami stanovenými v článku 140 všeobecného nariadenia,
- n) overenie, či výdavky projektu vznikli počas obdobia oprávnenosti a došlo k ich vyplateniu,
- o) overenie, či výdavky projektu sú v súlade so schváleným projektom,
- p) overenie súladu s pravidlami stanovenými v projekte vrátane súladu so schválenou mierou spolufinancovania,
- q) overenie súladu s pravidlami oprávnenosti výdavkov na národnej úrovni aj na úrovni EÚ,
- r) overenie adekvátnosti podporných dokumentov a existencia adekvátneho audit trialu,
- s) overenie súladu s podmienkami štátnej pomoci/pomoci de minimis a požiadavkami na udržateľný rozvoj, rovnosť príležitostí a nediskrimináciu,
- t) overenie súladu s pravidlami publicity na národnej úrovni aj na úrovni EÚ,
- u) overenie súladu vykazovania zjednodušených foriem vykazovania výdavkov s nastavenými pravidlami,
- v) overenie fyzického pokroku projektu vo vzťahu k merateľným ukazovateľom projektu a dátam, ktoré sú povinne poskytované na úrovni projektu,
- w) overenie nakladania s majetkom nadobudnutom z prostriedkov NFP a podmienok, na základe ktorých s ním môžu nakladať ďalšie osoby.

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

Výkon kontroly projektu počas jeho realizácie, t.j. počas účinnosti Zmluvy/Rozhodnutia o schválení ŽoNFP, od účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP do momentu ukončenia realizácie projektu (tzv. obdobie realizácie projektu).

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

- a) Vnútna administratívna kontrola - ide o výkon kontroly v rámci orgánu verejnej správy v zmysle § ~~9a~~6 zákona o finančnej kontrole. V rámci tejto kontroly je Poskytovateľ povinný overiť, či finančná operácia alebo jej časť je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § ~~9a~~6 zákona o finančnej kontrole (napr. so zmluvou o NFP, s vydanými rozhodnutiami). Vnútnu administratívnu kontrolu potvrdzujú

oprávnení zamestnanci uvedení v § ~~9-7~~ ods. 2 zákona o finančnej kontrole na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § ~~9a-6~~ zákona o finančnej kontrole.

- b) Administratívna kontrola Prijímateľa - tento typ kontroly sa vykonáva najmä vo vzťahu kontroly verejného obstarávania a kontroly žiadosti o platbu (bližšie rozpísané v kapitole 4.6.1),
- c) Kontrola na mieste (bližšie rozpísané v kapitole 4.6.2),

☞

Kontrolovanou osobou je vo vzťahu k aplikácii zákona o finančnej kontrole vždy **Prijímateľ**. Kontrola ostatných osôb podieľajúcich sa na implementácii projektu sa vykonáva vždy cez kontrolu Prijímateľa, t.j. napr. kontrola užívateľa alebo inej právnickej a/alebo fyzickej osoby, ktorá má k Prijímateľovi vzťah dodávateľa výkonov, tovaru, poskytnutia služby alebo vykonania prác, alebo akejkolvek inej právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly projektu (ďalej len „tretia osoba“).

Cieľom kontroly projektu je najmä zabezpečenie hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného poskytnutia NFP pri dodržiavaní legislatívy EÚ a SR a podmienok poskytnutia NFP stanovených Zmluvou o NFP, predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie, náprava a s nimi súvisiace nápravné opatrenia, primerané riadenie rizík súvisiacich so zákonnosťou, oprávnenosťou a správnosťou finančných operácií, spoľahlivosť výkazníctva, ochrana majetku a informácií.

4.6.1 Administratívna kontrola Prijímateľa

Výkon administratívnej kontroly prebieha podľa § ~~9b-6~~ zákona č. ~~502/2001~~357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a ~~vnúternom~~-audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon

o finančnej kontrole“). Na úrovni projektu sa za výkon tejto kontroly považuje najmä:

- kontrola VO;
- kontrola 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.

Výstupy z administratívnej kontroly

Ak v rámci kontroly neboli zistené nedostatky, vypracuje Poskytovateľ **správu z kontroly** a zašle ju Prijímateľovi.

V prípade, **ak boli v rámci kontroly zistené nedostatky**, Poskytovateľ vypracuje **návrh správy z kontroly** a doručí ho Prijímateľovi.

V prípade, ak Prijímateľ namieta skutočnosti uvedené v návrhu správy z kontroly, je povinný doručiť námietky Poskytovateľovi písomne do 5 pracovných dní odo dňa doručenia **návrhu správy z kontroly resp. v lehote stanovenej v návrhu správy**.

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

Poskytovateľ preverí opodstatnenosť písomných námietok k zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy z kontroly.

V prípade, ak Poskytovateľ neakceptuje námietky podané Prijímateľom, resp. Prijímateľ v stanovenej lehote nedoručí námietky, resp. ak Prijímateľ doručí oznámenie, že nemá námietky k návrhu správy z kontroly, Poskytovateľ vypracuje a zašle **správu z kontroly** Prijímateľovi.

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

Ak Poskytovateľ úplne alebo sčasti akceptuje námietky podané Prijímateľom, zohľadní tieto námietky v správe z kontroly a zašle **správu z kontroly** Prijímateľovi.

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

V prípade, **ak v rámci kontroly neboli zistené nedostatky**, vypracuje Poskytovateľ iba **správu z kontroly** a zašle ju Prijímateľovi. Momentom ukončenia kontroly je zaslanie správy z kontroly Prijímateľovi.

Ak Poskytovateľ z vlastného podnetu alebo z podnetu ďalších osôb po zaslaní správy z kontroly zistí, že skutočnosti uvedené v správe nie sú správne, vykoná novú administratívnu kontrolu.

4.6.1.1 Kontrola verejného obstarávania

Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie pravidiel a princípov VO vyplývajúcich zo zmluvy o EÚ definovaných príslušnými právnymi aktmi EÚ a zo zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

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

Samotný výkon kontroly VO je špecifikovaný v „Príručke pre kontrolu verejného ~~obstarávania~~ obstarávania“.

4.6.1.2 Kontrola žiadosti o platbu

Postup kontroly žiadosti o platbu je uvedený v kapitole 4.3.3 Žiadosť o platbu tejto Príručky.

4.6.2 Kontrola na mieste

Hlavným cieľom kontroly na mieste 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 deklaroványm výdavkom a ostatných skutočností uvedených v ŽoP, k legislatíve EÚ a SR, k Zmluve o poskytnutí NFP ako aj overenie ďalších skutočností súvisiacich s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP (napr. účtovníctvo Prijímateľa, archivácia dokumentácie), v závislosti od predmetu kontroly.

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

- kontrola skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb alebo vykonania prác deklarováných na faktúrach a iných relevantných dokladoch, ktoré predložil Prijímateľ Poskytovateľovi ako podpornú dokumentáciu k deklaroványm výdavkom uvedeným v ŽoP (ďalej aj „skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb alebo vykonanie prác“). V rámci uvedeného sa overujú aj originály dokladov, ktoré nie sú súčasťou dokumentácie k projektu sústreďenej u Poskytovateľa. Pri sumarizačných hárkoch sú to účtovné doklady, ktoré boli zahrnuté do sumarizačných hárkov, resp. zoznamov výdavkov. Pri dodávke tovaru sú to inventarizačné čísla nadobudnutého tovaru, identifikačné číslo tovaru, dodacie listy a účtovné záznamy.
- kontrola realizácie aktivít v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP;
- kontrola súladu realizácie projektu so Zmluvou o poskytnutí NFP (výstupmi projektu vyjadrenými merateľnými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.), príp. kontrola plnenia ďalších podmienok uvedených v Zmluve o poskytnutí NFP;
- kontrola, či Prijímateľ predkladá správne informácie ohľadom fyzického pokroku realizácie Projektu a plnenia si ďalších povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí 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 (ďalej aj „účtovníctvo projektu“);
- kontrola dodržiavania podmienok vyplývajúcich z monitorovania;
- kontrola dokumentácie VO (pozn. nejde o administratívnu kontrolu VO, ale napr. o overenie súladu dokumentácie predloženej Poskytovateľovi s dokumentáciou archivovanou Prijímateľom);
- kontrola dodržiavania pravidiel v oblasti informovania a komunikácie;
- kontrola povinnosti Prijímateľa poistiť alebo zabezpečiť poistenie majetku nadobudnutého z prostriedkov NFP v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP;
- kontrola odstránenia nedostatkov a plnenia prijatých opatrení identifikovaných príslušnými kontrolnými orgánmi;

- 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;
- konflikt záujmov v zmysle § 46 zákona č. 292/2014 o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pokiaľ Poskytovateľ nevie získať primerané uistenie o správnosti a zákonnosti výdavkov na základe minimálne stanovenej **jednej kontroly na mieste**, je Poskytovateľ oprávnený vykonať viacero kontrol na mieste. Poskytovateľ oznámi Prijímateľovi predmet kontroly na mieste, termín začatia kontroly na mieste a predpokladanú dĺžku trvania fyzickej kontroly na mieste. Poskytovateľ oznamuje termín začatia fyzického výkonu kontroly na mieste najmenej 3 pracovné dni vopred a to v závislosti od dohodnutého spôsobu komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom stanovenom v Zmluve o poskytnutí NFP. V prípade, že kontrola na mieste je zameraná aj na zistenie reálnosti Projektu (napr. vo vzťahu k realizovaným aktivitám), môže Poskytovateľ oznámiť predmet kontroly na mieste, termín začatia kontroly na mieste a predpokladanú dĺžku trvania fyzickej kontroly na mieste priamo pri začatí fyzického výkonu kontroly na mieste.

V prípade projektov OP TP, predmetom podpory ktorých sú mzdové výdavky Prijímateľa, Poskytovateľ vykoná kontrolu na mieste pri každej predloženej ŽoP s cieľom kontroly podpornej dokumentácie uloženej u prijímateľa deklarovanej v zozname podpornej dokumentácie.

Poskytovateľ zároveň vykoná kontrolu na mieste pri každej ŽoP, v rámci ktorej sú deklarované a nárokované oprávnené výdavky, pri ktorých sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie výdavkov a prijímateľ uchováva relevantnú podpornú dokumentáciu, a to predovšetkým pri vykazovaní cestovných náhrad.

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

Kontrolu na mieste vykonávajú zamestnanci Poskytovateľa na základe písomného poverenia na výkon kontroly na mieste, pričom uvedená kontrola je vykonaná minimálne dvoma osobami.

Povinnosti Prijímateľa pri výkone kontroly na mieste

Práva a povinnosti Poskytovateľa a Prijímateľa pri výkone kontroly podrobne upravuje zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Prijímateľ (kontrolovaná osoba a jej zamestnanci) je v zmysle § 9c ods. 6 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite povinný:

- vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly na mieste a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,

- oboznámiť pri začatí kontroly na mieste členov kontrolnej skupiny a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovanej osoby,
- predložiť členom kontrolnej skupiny na vyžiadanie výsledky kontrol a auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu kontroly na mieste,
- umožniť členom kontrolnej skupiny vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo vstup do obydľia, ktoré kontrolovaná osoba používa na vykonávanie hospodárskej činnosti,
- predložiť v lehote určenej členmi kontrolnej skupiny vyžiadané originály alebo overené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy a poskytnúť vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s výkonom kontroly na mieste a vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti,
- poskytnúť súčinnosť členom kontrolnej skupiny,
- splniť v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou na mieste a odstrániť príčiny ich vzniku,
- predložiť Poskytovateľovi v lehote určenej v správe z kontroly na mieste správu o splnených opatreniach prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou na mieste a o odstránených príčinách ich vzniku.

Pre potreby výkonu kontroly na mieste z hľadiska účtovníctva je Prijímateľ povinný zabezpečiť najmä nasledovné doklady:

- účtový rozvrh vytlačený z účtovného programu pre daný Projekt s jasnou identifikáciou analytických účtov pre projekt (číslo účtu a názov),
- kniha došlých faktúr s vyznačením jednotlivých faktúr v rámci projektu,
- 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.

Zároveň je Prijímateľ povinný dodržiavať ustanovenia čl. 12 Kontrola/audit Všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP.

Výstupy z kontroly na mieste

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

Prijímateľ je povinný doručiť námietky Poskytovateľovi do 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu správy z kontroly, resp. v lehote stanovenej v návrhu správy.

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

V prípade, ak Poskytovateľ neakceptuje námietky podané Prijímateľom, resp. Prijímateľ v stanovenej lehote nedoručí námietky, resp. ak Prijímateľ doručí oznámenie, že nemá námietky k návrhu správy z kontroly, Poskytovateľ vypracuje a zašle správu z kontroly Prijímateľovi.

Momentom ukončenia kontroly je zaslanie správy z kontroly. Uvedeným nie je dotknutý riadny postup určenia a schválenia ex-ante finančnej opravy za nedostatky pri VO.

Ak Poskytovateľ úplne alebo sčasti akceptuje námietky podané Prijímateľom, je povinný zohľadniť opodstatnenosť týchto námietok v správe z kontroly a zaslať túto správu z kontroly Prijímateľovi.

Za moment ukončenia kontroly je v takomto prípade považovaný moment odoslania správy z kontroly Prijímateľovi.

V prípade, ak kontrolou neboli zistené nedostatky, vypracuje Poskytovateľ iba správu z kontroly na mieste a zašle ju Prijímateľovi. Momentom ukončenia kontroly je v tomto prípade zaslanie správy Prijímateľovi.

4.7 Sankčný mechanizmus

4.7.1 Sankčný mechanizmus k verejnému obstarávaniu

Všetky verejné obstarávania (ďalej aj „VO“) na výber dodávateľa/poskytovateľa prác, tovarov a služieb bezprostredne súvisiacich s projektom musia byť realizované v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“).

Verejné obstarávanie na výdavky súvisiace s realizáciou jednotlivých aktivít projektu bude overované zo strany poskytovateľa počas výkonu administratívnej kontroly VO (ďalej aj „AK VO“).

V prípade identifikovania nedostatkov v procese VO zo strany Poskytovateľa počas výkonu AK VO, Poskytovateľ uplatní (v prípade VO zrealizovaných pred podaním ŽoNFP) finančnú opravu³² v zodpovedajúcej výške, alebo budú dotknuté výdavky neoprávnené v plnom rozsahu.

V prípade, že Prijímateľ zrealizuje VO po schválení ŽoNFP a Poskytovateľ identifikuje v procese VO nedostatky, umožní Poskytovateľ Prijímateľovi vykonanie nového VO a jeho opätovné predloženie na schválenie.

4.7.4 Sankčný mechanizmus pri nenaplnení merateľných ukazovateľov

Zmluva o poskytnutí NFP definuje nenaplnenie merateľných ukazovateľov výsledku ako podstatné porušenie Zmluvy: „Na účely Zmluvy sa za podstatné porušenie Zmluvy zo strany

³² V zmysle Metodického pokynu CKO č. 5 k určovaniu finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania

Prijímateľa považuje najmä porušenie záväzkov vyplývajúcich z vecnej alebo časovej realizácie aktivít Projektu a/alebo nesplnenie podmienok a povinností, ktoré Prijímateľovi vyplývajú zo Zmluvy...“, v dôsledku ktorého je Poskytovateľ podľa v zmysle ustanovení Zmluvy oprávnený odstúpiť od Zmluvy: „Od Zmluvy môže Prijímateľ alebo Poskytovateľ odstúpiť v prípadoch podstatného porušenia Zmluvy, nepodstatného porušenia Zmluvy a ďalej v prípadoch, ktoré ustanovujú právne predpisy SR a EÚ.“

Podľa ustanovení Zmluvy: „Prijímateľ je povinný, ak to určí Poskytovateľ, vrátiť NFP alebo jeho časť v prípade, ak sa dosiahnutá hodnota merateľných ukazovateľov výsledku Projektu znížila o viac ako 5 % oproti pôvodne dohodnutej hodnote merateľných ukazovateľov výsledku Projektu v zmysle prílohy č. 2 Predmet podpory.“

V prípade, ak Prijímateľ požiada o zmenu projektu/Zmluvy z dôvodu zníženia hodnoty merateľného ukazovateľa výsledku Projektu o viac ako 5 % oproti pôvodne dohodnutej hodnote ukazovateľa výsledku Projektu uvedenej v prílohe č. 2, Poskytovateľ posúdi predloženú žiadosť o zmenu a v nadväznosti na charakter, závažnosť zmeny a jej dopad na plnenie cieľov projektu žiadosť o zmenu projektu schváli, alebo neschváli a pristúpi ku kráteniu NFP. V takomto prípade Poskytovateľ môže pri krátení NFP aplikovať na zistený koeficient naplnenia ukazovateľa výsledku nanajvyš hodnotu finančnej korekcie zodpovedajúcu tabuľke č. 1.

Ak Poskytovateľ zistí nenaplnenie merateľných ukazovateľov výsledku pri kontrole na mieste alebo na základe záverečnej monitorovacej správy, pričom koeficient naplnenia ukazovateľa výsledku je nižší ako 0,95 pristúpi ku kráteniu NFP.

V riadne odôvodnených prípadoch hodných osobitného zreteľa (napr. krátenie NFP by ohrozilo udržateľnosť výsledkov Projektu) je Poskytovateľ oprávnený uplatniť krátenie NFP iba do výšky zodpovedajúcej hodnote finančnej korekcie podľa predchádzajúcej úrovne koeficientu naplnenia ukazovateľa výsledku.

Pri krátení NFP z dôvodu nenaplnenia merateľných ukazovateľov výsledku bude Poskytovateľ uplatňovať nasledovné pravidlá:

Tabuľka č. 1

Koeficient naplnenia % ukazovateľa výsledku voči percentu čerpania COV	Hodnota finančnej korekcie – výška krátenia NFP
od 1 do 0,95	0 %
od 0,95 do 0,80	2 %
od 0,80 do 0,50	5 %
od 0,50 do 0,30	10 %
od 0,30 do 0	odstúpenie od Zmluvy

Koeficient naplnenia ukazovateľa výsledku predstavuje pomer percentuálneho naplnenia merateľného ukazovateľa výsledku k percentu vyčerpaných celkových oprávnených výdavkov (ďalej len „COV“) vysúťažených z verejného obstarávania (ďalej len „VO“) zaokrúhlený na dve desatinné miesta.

V prípadoch, keď Prijímateľ zvolil viac ako jeden merateľný ukazovateľ výsledku, NFP sa bude krátiť na základe percenta vypočítaného ako aritmetický priemer percentuálnych hodnôt prislúchajúcich jednotlivým relevantným merateľným ukazovateľom výsledku. Pri výpočte Poskytovateľ zohľadní ukazovatele výsledku Projektu, pri ktorých bola prekročená pôvodne plánovaná hodnota, len do výšky 100 %.

Poskytovateľ pri vysporiadaní použije vzájomné započítanie za predpokladu, že pohľadávka Prijímateľa zo záverečnej ŽoP je vyššia ako finančné prostriedky vyplývajúce z krátenia NFP v zmysle Zákona č. 292/2014 Z. z. zákon o príspevku poskytovanom z EŠIF. Vzájomné započítanie pohľadávok nie je možné vykonať, ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia. V opačnom prípade bude Poskytovateľ postupovať v súlade s kapitolou 4.3.6 Nezrovnalosti, resp. kapitolou 4.3.6.2 Vysporiadanie finančných vzťahov.

Ak Prijímateľ odmietne vysporiadať finančné prostriedky vyplývajúce z krátenia NFP, Poskytovateľ môže odstúpiť od Zmluvy.

Tento sankčný mechanizmus nebude uplatňovaný bez výnimky, avšak v prípade, ak RO pristúpi k aplikácii tohto sankčného mechanizmu, pri krátení NFP budú dodržané vyššie uvedené pravidlá.

Princíp nediskriminácie musí byť dodržaný.

4.8 Ukončenie realizácie projektu

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

Ukončenie realizácie hlavných aktivít Projektu – predstavuje ukončenie fyzickej realizácie Projektu, pričom Prijímateľ je povinný kumulatívne splniť nasledujúce podmienky:

- a) fyzicky sa zrealizovali hlavné aktivity projektu,
- b) predmet projektu bol riadne dodaný Prijímateľovi, Prijímateľ ho prevzal a ak to vyplýva z charakteru plnenia, aj ho uviedol do užívania. Splnenie tejto podmienky sa preukazuje najmä:
 - preberacím/odovzdávacím protokolom/dodacím listom;
 - 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, ukončenie realizácie hlavných aktivít nastane dodaním resp. ukončením posledného predmetu projektu Prijímateľovi, pričom všetky ostatné predmety projektu musia byť už dodané resp. ukončené.

Termín (dd/mm) ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu musí Prijímateľ uviesť v monitorovacej správe (s príznakom „záverečná“). Podrobnejšie informácie sú uvedené v kapitole 4.4.2 *Monitorovanie pri ukončení realizácie projektov*.

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 svojím dodávateľom, voči ktorým mal právne záväznú povinnosť úhrady výdavkov a tieto sú premietnuté do účtovníctva Prijímateľa v zmysle príslušných právnych predpisov SR a podmienok stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP a
- b) Prijímateľovi bol uhradený/zúčtovaný zodpovedajúci NFP.

Prijímateľ je povinný predložiť Poskytovateľovi záverečnú Žiadosť o platbu najneskôr do ~~32~~ mesiacov od termínu ukončenia realizácie aktivít projektu podľa Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení.

4.9 Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov

- Prijímateľ nerešpektuje zmluvné povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení (napr. nedodržanie postupov 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 dokumentáciu projektu technickej pomoci, najmä komentár rozpočtu,
- Prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie;
- Prijímateľ neinformoval Poskytovateľa o všetkých zmenách a skutočnostiach, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením zmluvy a to aj v prípade ak má Prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy;
- Prijímateľ neuchováva originály dokumentov v zmysle ustanovením Zmluvy o poskytnutí NFP/Rozhodnutia o schválení;
- Prijímateľ predkladá často žiadosť o zmenu projektu/Zmluvy počas realizácie projektu (pričom nejde o nepredvídateľné skutočnosti/problémy) z dôvodu nedostatočného plánovania aktivít projektu;
- Prijímateľ nedostatočne zdôvodnil potrebu požadovanej zmeny v rámci zmenového konania a nepredložil relevantnú dokumentáciu;
- Prijímateľ v rozpore so Zmluvou o poskytnutí NFP/Rozhodnutím o schválení 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 predkladá nekompletnú dokumentáciu k ŽoP;
- V rámci ŽoP boli identifikované časté formálne a matematické chyby v účtovných dokladoch;

5. Informovanie a komunikácia

V zmysle Prílohy XII Informácie a komunikácia o podpore z fondov Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 je Prijímateľ zodpovedný za informovanie verejnosti o príspevku z EŠIF, ktorý mu bol poskytnutý, pričom opatrenia na informovanie verejnosti musia zahŕňať minimálne prvky uvedené v bode 2.2 prílohy nariadenia.

Prijímateľ je povinný pri zabezpečovaní informovania verejnosti postupovať v súlade s článkom 5 Všeobecných zmluvných podmienok uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí NFP.

Presné postupy ohľadom informovania a komunikácie o projekte, ktorými sa musí Prijímateľ riadiť, sú uvedené v aktuálnej verzii **Manuálu pre informovanie a komunikáciu pre OP TP**.

Uvedený manuál je spolu s prílohami dostupný na webovom sídle Poskytovateľa a to na: <http://www.vlada.gov.sk/operacny-program-technicka-pomoc/> a na stránke www.partnerskadohoda.gov.sk.

6. ITMS

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 Slovenskej republike (ďalej len „SR“).

Výmena dát, údajov a dokumentov medzi Prijímateľom a Poskytovateľom a inými orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF je od dátumu ~~01. 01. 2016~~ plnej elektronizácie vykonávaná najmä v elektronickej podobe prostredníctvom ITMS2014+ a zároveň prostredníctvom iných všeobecne používaných komponentov e-Governmentu SR.

Verejná časť ITMS2014+ je prístupná verejnosti, Prijímateľom o nenávratný finančný príspevok prostredníctvom internetu. Verejná časť ITMS2014+ v rámci autentifikovanej zóny umožňuje predkladanie formulárov a dokumentov subjektu na ďalšie spracovanie zo strany subjektov verejnej správy zapojených do implementácie EŠIF v SR. Prístup do autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ je oprávnený získať spravidla subjekt, ktorý je oprávnený podať žiadosť o finančný príspevok v zmysle § 19 zákona o EŠIF. Žiadosť o aktiváciu konta do autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ subjekt predloží na kontrolu a schválenie prevádzkovateľovi ITMS2014+ (DataCentrum). Subjekt v rámci autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ má informácie a údaje o svojich žiadostiach o NFP, projektoch, žiadostiach o platbu, o ich stave spracovania, o uznaných výškach deklarovaných výdavkov riadiacim orgánom a pod.

Verejná časť ITMS2014+ je k dispozícii na internetovej stránke <https://www.itms2014.sk>. Žiadateľ postupuje podľa návodu/manuálu na vyplnenie žiadosti o aktiváciu používateľského konta, ktorý je k dispozícii na predmetnej internetovej stránke.

Podrobný postup práce s ITMS2014+ je k dispozícii priamo v ~~ITMS2014+~~ ITMS2014+.

7. Uchovávanie dokumentácie

Prijímateľ je povinný uchovávať originál Dokumentácie k Projektu v súlade s právnymi predpismi EÚ a Slovenskej republiky 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 poskytnutí 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 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pri zachovaní lehoty uvedenej v článku 19 VZP.

V zmysle vyššie uvedeného je Prijímateľ povinný :

- 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 uchovávanej dokumentácii originály dokumentov (napr. mzdové výkazy, faktúry), Prijímateľ je povinný na vyžiadanie oprávnených osôb predložiť originál dokumentácie;
- vykonať kontrolu analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov alebo analytickej evidencie v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov a ich súladu s preplatenými ŽoP, účtovnými dokladmi a vykázanými príjmami, uchovať výpisy z analytického účtovania;
- urobiť inventarizáciu majetku nadobudnutého z implementovaného projektu a pripravený súpis majetku priložiť k uchovávanej dokumentácii. Na súpise majetku musí byť jasne identifikovaný kód ITMS 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 ukončení realizácie projektu zachovať účel a výstupy projektu vhodným spôsobom podľa typu výstupu;
- ak má Prijímateľ zriadené webové sídlo, je povinný počas realizácie aktivít projektu uverejniť na svojom webovom sídle krátky opis projektu, vrátane popisu cieľov a výsledkov projektu. Následne je povinný archivovať všetky zverejnené materiály a dokumenty súvisiace s projektom v súlade s čl. 19 VZP;
- v prípade, ak Prijímateľ zriadil webové sídlo, je povinný udržať ho počas celej doby udržateľnosti a následne archivovať všetky materiály a dokumenty súvisiace s projektom;
- v súvislosti s povinnosťou prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a príčin ich vzniku zistených kontrolou/auditom, overiť úplnosť dokumentov vzťahujúcich sa k plneniu opatrení (záznam, zápis a pod.) a priložiť k uchovávanej dokumentácii.

8. Zoznam príloh

Príloha č. 1	Pracovný výkaz
Príloha č. 2	Súhrnný pracovný list
Príloha č. 3	Výkaz odpracovaných hodín - dohody o vykonávaní práce mimo pracovného pomeru
Príloha č. 4	Sumarizačný hárok – personálne výdavky
Príloha č. 5	Sumarizačný hárok – cestovné výdavky
Príloha č. 6	Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP
Príloha č. 7	Monitorovacia správa projektu
Príloha č. 8	Mimoriadna monitorovacia správa projektu
Príloha č. 9	Žiadosť o povolenie vykonania zmeny
Príloha č. 10	Oznámenie o zmene
Príloha č. 11	Formulár bankového zosúladenia
Príloha č. 12	Zmluva o poskytnutí NFP <u>Doplňujúce údaje k preukázaniu dodania predmetu plnenia</u>
Príloha č. 13a	Žiadosť o platbu
Príloha č. 13b	Pokyny k vyplňaniu žiadosti o platbu
Príloha č. 14a	Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
Príloha č. 14b	Pokyny k oznámeniu o vysporiadaní finančných vzťahov
Príloha č. 15	<u>Záznam z rokovania</u>