

# PRÍRUČKA PRE PRIJÍMATEĽA NFP

## OPERAČNÝ PROGRAM VZDELÁVANIE



verzia **9.0**

dátum: **17.2.2015**

Odstránené: 8

Odstránené: 23.05.2014

**Moderné vzdelávanie pre vedomostnú spoločnosť/  
Projekt je spolufinancovaný zo zdrojov EÚ**

**SCHVÁLIL: ING. PETER VIGLAŠ**  
GENERÁLNY RIADITEĽ  
SEKCIE ŠTRUKTURÁLNYCH FONDOV EÚ

.....  
PODPIS

## OBSAH

1. ÚVOD .....	3
2. PLATNOSŤ PRÍRUČKY.....	4
3. ADRESY POSKYTOVATEĽA.....	5
4. ZOZNAM POJMOV .....	6
5. ZAČIATOK REALIZÁCIE PROJEKTU.....	17
6. POSTUPY PRI REALIZOVANÍ ZMIEN ZMLUVY.....	20
7. FINANČNÁ ČASŤ .....	26
7.1 POKYNY NA VYPLNENIE ŽIADOSTI PRIJÍMATEĽA O PLATBU .....	26
7.2 OPRÁVNENOSŤ VÝDAVKOV .....	27
7.2.1 ŠPECIFICKÉ OBLASTI OPRÁVNENOSTI .....	30
7.2.2 PRIRAĐOVANIE NIEKTORÝCH TYPOV VÝDAVKOV K PROJEKTU SPOLUFINANCOVANÉHO Z ESF A ŠR.....	37
7.3 OBSTARÁVANIE TOVAROV, SLUŽIEB A STAVEBNÝCH PRÁČ.....	44
7.4 PREUKAZOVANIE OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV .....	53
7.5 RIZIKOVÁ PRIRÁŽKA .....	72
8. MONITOROVANIE PROJEKTU .....	74
9. INFORMOVANIE A PUBLICITA .....	85
10. KONTROLA PROJEKTU .....	88
11. UKONČENIE IMPLEMENTÁCIE .....	94
12. ZOZNAM PRÍLOH.....	97

## 1. Úvod

Príručka pre prijímateľa nenávratného finančného príspevku (ďalej aj „príručka“) z operačného programu Vzdelávanie je v zmysle všeobecných zmluvných podmienok (príloha č. 1 zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku) záväzným dokumentom pre prijímateľa nenávratného finančného príspevku (ďalej aj „prijímateľ“). Príručka je zostavená za účelom usmernenia prijímateľa, poskytnutia doplňujúcich informácií prijímateľovi nenávratného finančného príspevku a má slúžiť ako pomoc pre jeho orientáciu po podpise zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku so všeobecnými zmluvnými podmienkami a ostatnými prílohami počas realizácie projektu. Pre účely tejto príručky sa všeobecné zmluvné podmienky ďalej označujú aj ako „VZP“, zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku bez VZP a ostatných príloh sa ďalej označuje ako „zmluva o poskytnutí NFP“ a zmluva o poskytnutí NFP spolu so VZP a ostatnými prílohami sa ďalej označuje ako „Zmluva“.

Vzájomné práva a povinnosti medzi poskytovateľom a prijímateľom sa riadia Zmluvou, právnymi predpismi SR a EÚ ako aj všetkými dokumentmi, na ktoré Zmluva odkazuje - príslušnou Príručkou pre prijímateľa, príslušnou Výzvou na predkladanie žiadostí o NFP (vrátane Príručky pre žiadateľa o nenávratný finančný príspevok z Európskeho sociálneho fondu, operačný program Vzdelávanie), príslušnou schémou pomoci de minimis, Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013 a Systémom riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013.

Príručka usmerňuje prijímateľa, najmä pri príprave žiadostí o platbu, žiadostí o zmenu Zmluvy (projektu), pri postupoch obstarávania tovarov/služieb/prác alebo súťaže návrhov, pri vypracovaní monitorovacích správ projektu, pri povinnom informovaní a publicite a poskytuje mu informácie, aké doklady je potrebné v uvedených súvislostiach predkladať RO/SORO.

Ustanovenia tejto príručky sú pre prijímateľa záväzné, pokiaľ táto príručka neustanovuje inak. Príručka nenahrádza žiadne ustanovenia dohodnuté medzi RO/SORO a prijímateľom v Zmluve, ale ich dopĺňa, prípadne vysvetľuje.

Príručku nájdete tiež na: <http://www.minedu.sk>  
<http://www.asfeu.sk>  
<http://www.health-sf.sk/>

Veríme, že táto príručka sa pre Vás stane užitočnou pri Vašej práci.

## 2. PLATNOSŤ PRÍRUČKY

Príručka je platná od **17.2.2015** a účinnosť nadobúda dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv Poskytovateľom. **Týmto dátumom stráca účinnosť verzia 8.0 príručky pre prijímateľa z 28.05.2014. Vzťahy súvisiace s projektom, ktoré vznikli doteraz, sa riadia ustanoveniami tejto príručky.**

Odstránené: 23.05.2014

Odstránené: 7

Odstránené: 11.02.2013

RO si vyhradzuje právo v prípade potreby príručku aktualizovať. Príručka pre prijímateľa sa nevzťahuje na projekty technickej pomoci. V týchto projektoch je prijímateľ usmerňovaný poskytovateľom individuálne.

### 3. ADRESY POSKYTOVATEĽA

#### RIADIACI ORGÁN

(národné projekty a dopytovo orientované projekty v opatrení 2.2 z výzvy/výziev vyhlásených RO OPV v a po r. 2014)

- **pre zasielanie monitorovacích správ, žiadostí o zmenu Zmluvy a pre zasielanie žiadostí o platbu a sprievodnej dokumentácie, pre zasielanie dokumentácie k obstarávaniu tovarov/služieb/prác alebo súťaže návrhov**

Odbor realizácie Operačného programu Vzdelávanie Sekcia štrukturálnych fondov EÚ  
Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR  
Stromová 1  
813 30 Bratislava

- **pre zasielanie dokumentácie k obstarávaniu tovarov/služieb/prác alebo súťaže návrhov**

Odbor posudzovania VO a nezrovnalostí  
Sekcia štrukturálnych fondov EÚ  
Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR  
Stromová 1  
813 30 Bratislava

#### SPROSTREDKOVATEĽSKÉ ORGÁNY POD RIADIACIM ORGÁNOM (dopytovo orientované projekty)

- **pre opatrenia 1.1, 1.2, 2.1, 3.1, 3.2, 4.1 a 4.2:  
pre zasielanie monitorovacích správ a žiadostí o zmenu Zmluvy, pre zasielanie žiadostí o platbu a sprievodnej dokumentácie, pre zasielanie dokumentácie k obstarávaniu tovarov/služieb/prác alebo súťaže návrhov**

Agentúra Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR pre štrukturálne fondy EÚ  
Hanulova 5/B  
841 01 Bratislava

- **pre opatrenie 2.2 (dopytovo orientované projekty z výziev vyhlásených MZ SR do r. 2013):  
pre zasielanie monitorovacích správ a žiadostí o zmenu Zmluvy, pre zasielanie žiadostí o platbu a sprievodnej dokumentácie, pre zasielanie dokumentácie k obstarávaniu tovarov/služieb/prác alebo súťaže návrhov**

Odbor implementácie projektov  
Sekcia európskych programov a projektov  
Ministerstvo zdravotníctva SR  
Limbová 2  
P.O. BOX 52  
837 52 Bratislava 37

#### 4. ZOZNAM POJMOV

1. **aktivita** - súhrn činností realizovaných prijímateľom v rámci projektu na to vyčlenenými finančnými zdrojmi za určitý čas, ktoré prispievajú k dosiahnutiu konkrétneho výsledku a majú definovaný výstup, ktorý predstavuje pridanú hodnotu pre prijímateľa a/alebo cieľovú skupinu/užívateľov výsledkov projektu nezávisle na realizácii ostatných aktivít. Aktivita je jasne vymedzená časom, vecne a finančne. Aktivita sa člení na hlavné aktivity a podporné aktivity;  
**hlavná a podporná aktivita** – rozumie sa podľa prílohy č. 2 „Predmet podpory NFP“ zmluvy o poskytnutí NFP.  
**vzdelávacia aktivita** – rozumie sa samotný proces výučby;
2. **audit trail** - podrobný popis riadenia a realizácie pomoci zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na všetkých úrovniach zahrňujúci tok informácií, dokumentov, finančných prostriedkov a kontrolu, ktorý umožňuje sledovať postup vykonávania procesu a jeho výstupu (relevantných dokumentov, a pod.);
3. **bezodkladne** - najneskôr do siedmich dní od vzniku skutočnosti rozhodnej pre počítanie lehoty;
4. **centrálny koordinačný orgán pre operačné programy v NSRR** (ďalej aj „CKO“) - ústredný orgán štátnej správy určený v NSRR zodpovedný za efektívnu a účinnú koordináciu riadenia pomoci zo ŠF a KF v rámci Národného strategického referenčného rámca SR pre ciele Konvergencia a Regionálna konkurencieschopnosť a zamestnanosť v programovom období 2007-2013. V podmienkach SR plní úlohy CKO Úrad vlády SR;
5. **certifikácia** - potvrdenie správnosti, oprávnenosti a zákonnosti výdavkov a efektívnosti systémov riadenia a kontroly štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu;
6. **certifikačný orgán** - národný, regionálny alebo miestny verejný orgán alebo subjekt menovaný členským štátom za účelom certifikácie výkazov výdavkov a žiadostí o platbu predtým, ako sa zašlú Európskej komisii. Zákon o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ stanovuje, že v podmienkach Slovenskej republiky certifikačný orgán rovnako plní úlohu orgánu zodpovedného za koordináciu a usmerňovanie subjektov zapojených do systému finančného riadenia, vypracovanie žiadostí o platbu, príjem platieb z Európskej komisie, ako aj realizáciu platieb, pričom certifikačným orgánom je ministerstvo určené zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a teda Ministerstvo financií SR. Vo vzťahu k Štátnej pokladnici vystupuje certifikačný orgán v mene Ministerstva financií SR ako klient Štátnej pokladnice;
7. **cieľová skupina** - osoby, v prospech ktorých sa realizuje projekt, resp. osoby využívajúce výsledky realizácie projektu (napr. frekventanti vzdelávacieho programu, návštevníci podporeného zariadenia, používatelia podporenej služby). Cieľovou skupinou nie sú členovia projektového tímu (riadiaci a administratívny pracovníci, lektori, sociálni pracovníci a pod.);  
**cieľová skupina (priama)** - skupina alebo entita, ktorá má úžitok/je pozitívne ovplyvnená realizáciou projektu, resp. je priamo zaradená do aktivít projektu;  
**cieľová skupina (nepriama)** - osoby, ktoré sú projektom pozitívne ovplyvnené nepriamo (sprostredkované cez členov priamej cieľovej skupiny) alebo ako vedľajší, resp. následný účinok realizácie aktivít projektu;
8. **čisté príjmy** - rozdiel medzi prevádzkovými príjmami projektu (v pôsobnosti článku 55) zvýšenými o prípadnú zostatkovú hodnotu investície a prevádzkovými výdavkami projektu v rámci celého referenčného obdobia; Uvádzajú sa prevádzkové výdavky

projektu v monitorovanom období, ktoré zahŕňajú všetky výdavky na nákup tovaru a služieb (priame výrobné náklady, administratívne výdavky, výdavky na tržby a distribúciu). Súčasťou prevádzkových výdavkov môžu byť aj ďalšie výdavky vzniknuté počas prevádzkovej fázy projektu (napr. obnova zariadenia s kratšou životnosťou, výnimočná údržba). Z prevádzkových výdavkov musia byť vyňaté všetky položky, ktoré nezvyšujú efektívne peňažné výdavky (napr. odpisy, rezervy pre nepredvídané straty, rezervy na budúce náklady) a finančné náklady - platby úrokov;

9. **deň** - dňom sa rozumie kalendárny deň, pokiaľ v príručke výslovne nie je uvedené, že ide o pracovný deň;
10. **deň doručenia** - ak nie je v tomto dokumente uvedené inak, za deň doručenia sa v súvislosti s predkladaním dokumentov na RO/SORO v prípade ich osobného doručenia považuje deň fyzického doručenia na RO/SORO. V prípade zasielania dokumentov na RO/SORO poštou/kuriérom sa za deň doručenia dokumentu považuje deň odovzdania dokumentu na takúto prepravu. Deň doručenia je určujúci aj pre posúdenie splnenia podmienky doručenia dokumentu v lehote stanovenej RO/SORO. V prípade predkladania písomnej aj elektronickej formy dokumentu sa dátum doručenia dokumentu vzťahuje ku dňu doručenia písomnej formy dokumentu. V prípade zasielania dokumentov RO/SORO žiadateľovi/prijímateľovi sa za deň doručenia považuje deň prevzatia dokumentu žiadateľom/prijímateľom. V prípade ak žiadateľ/prijímateľ nebol doručovateľom na mieste doručenia zastihnutý, alebo bezdôvodne odoprel písomnosť prijať, sa na doručovanie dokumentov RO/SORO žiadateľom/prijímateľom vzťahujú príslušné ustanovenia § 24 a 25 zákona o správnom konaní;
11. **dopytovo-orientovaný projekt** - projekt predkladaný žiadateľom na základe výzvy na predkladanie žiadostí o NFP určenej pre dvoch a viac oprávnených žiadateľov, medzi ktorými prebieha súťaž;
12. **efektívnosť (efficiency)** - maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom. Zásada efektívnosti na úrovni projektu je chápaná aj ako stanovenie takých cieľov projektu, aby sa dosiahol celkový žiadaný efekt projektu;
13. **Európska komisia** - najvyšší výkonný orgán Európskej únie s rozsiahlou rozhodovacou právomocou. Navrhuje legislatívu Európskej únie, kontroluje dodržiavanie tejto legislatívy v členských štátoch Európskej únie a zastupuje Európsku úniu voči členským štátom aj navonok. Z prevažnej časti spravuje rozpočet Európskej únie;
14. **Európsky fond regionálneho rozvoja (ďalej aj „ERDF“)** - finančný nástroj štrukturálnej a regionálnej politiky EÚ, ktorý prispieva k financovaniu pomoci s cieľom posilniť hospodársku a sociálnu súdržnosť vyrovnaním hlavných regionálnych rozdielov prostredníctvom podpory rozvoja a štrukturálnych zmien v regionálnych ekonomikách, vrátane premeny upadajúcich priemyselných regiónov a zaostávajúcich regiónov a podpory cezhraničnej, nadnárodnej a medziregionálnej spolupráce (čl. 2 Nariadenia Rady (ES) č. 1080/2006 z 5. júla 2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, a ktorým sa zrušuje Nariadenie (ES) č. 1783/1999);
15. **Európsky sociálny fond (ďalej aj „ESF“)** - finančný nástroj štrukturálnej a regionálnej politiky EÚ, ktorý prispieva k prioritám Európskej únie, pokiaľ ide o posilňovanie hospodárskej a sociálnej súdržnosti prostredníctvom zlepšovania možnosti zamestnania sa a pracovných príležitostí, o podporu vysokej úrovne zamestnanosti a zvyšovanie počtu a kvality pracovných miest. Robí tak prostredníctvom podpory politík členských štátov, ktoré sú zamerané na dosiahnutie plnej zamestnanosti a kvality a produktivity práce, na podporu sociálnej inklúzie

vrátane prístupu znevýhodnených osôb k zamestnaniu a na zníženie národných, regionálnych a miestnych rozdielov v zamestnanosti (čl. 2 Nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 z 5. júla 2006 o Európskom sociálnom fonde, a ktorým sa zrušuje Nariadenie (ES) č. 1784/1999);

16. **finančná analýza projektu** - posúdenie finančnej výkonnosti projektu pomocou finančných ukazovateľov zostavených na základe diskontovaných peňažných tokov porovnaním situácie s financovaním a bez financovania projektu, v rámci ktorej sa preukazuje finančná udržateľnosť výsledkov projektov. V prípade projektov generujúcich príjmy podľa čl. 55 všeobecného nariadenia sa na jej základe stanovuje výška NFP;
17. **finančné inžinierstvo (inovatívne finančné nástroje)** - aktivity definované čl. 44 všeobecného nariadenia majúce charakter najmä návratnej finančnej pomoci, ako sú napr. fondy rizikového kapitálu, záručné fondy a pôžičkové fondy, fondy mestského rozvoja aj formou verejno-súkromných partnerstiev s cieľom zjednodušiť prístup konečným užívateľom k finančným prostriedkom;
18. **forma pomoci** - pomoc poskytnutá prijímateľovi môže mať formu návratnej pomoci alebo nenávratného finančného príspevku;
19. **harmonogram realizácie aktivít projektu** - časový rámec (rozpis, plán) realizácie aktivít projektu, ktoré sú nevyhnutné pre dosiahnutie plánovaného cieľa projektu. Harmonogram realizácie aktivít projektu má z časového hľadiska vymedzený začiatok a koniec realizácie jednotlivých aktivít projektu;
20. **hlavné skupiny nákladov** - skupiny nákladov členené vo väzbe na zdroje použité pri realizácii aktivít projektu (ľudské zdroje, služby, tovary, práce, režijné náklady);
21. **horizontálna priorita NSRR** - priorita NSRR, ktorá komplementárnym spôsobom vplýva na ciele NSRR a ktorej zmyslom je zabezpečiť dosiahnutie pre ňu definovaného cieľa, ktorý sa týka viacerých priorít NSRR, a nemôže byť teda zabezpečený len prostredníctvom jedného operačného programu, ale vyžaduje si koordinovaný prístup pretínajúci viaceré špecifické priority, resp. projekty;
22. **horizontálne priority** - určuje ich *Národný strategický referenčný rámec Slovenskej republiky 2007-2013*, ktorý je východiskom aj pre *operačný program Vzdelávanie* nasledovne: marginalizované rómske komunity (ďalej aj „MRK“), rovnosť príležitostí, trvalo udržateľný rozvoj (ďalej aj „TUR“) a informačnú spoločnosť. Horizontálne priority sú „svojím charakterom a dopadmi prierezovými témami všetkých ostatných tematických aj územných priorít“ a majú byť „rešpektované pri každom projekte/skupine projektov operačných programov, bez ohľadu na podporovanú tému alebo územie“. Preto sú horizontálne priority aj témou hodnotenia projektov operačného programu Vzdelávanie;
23. **hospodárnosť** - minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality. Zásada hospodárnosti znamená, že žiadateľ pri zabezpečení realizácie projektu postupuje čo možno najhospodárnejšie, t.j., že náklady na akúkoľvek predrealizačnú, realizačnú či porealizačnú fázu projektu sú minimálne možné a pritom sa ešte stále dosiahne účel, ktorý chce žiadateľ dosiahnuť;
24. **Informačný systém účtovníctva fondov (ďalej aj „ISUF“)** - samostatný účtovný systém subjektov zapojených do finančného riadenia a implementácie projektov štrukturálnych fondov (certifikačný orgán a platobná jednotka) pre účtovanie transakcií týkajúcich sa projektov pri dodržaní jednotného postupu účtovania, poskytovania výstupov z účtovníctva a spracovania údajov vyhovujúcich požiadavkám Európskej komisie a požiadavkám národnej legislatívy pre vedenie



účtovníctva. Prostredníctvom systému ISUF je zabezpečovaný aj výkon platieb na úrovni certifikačného orgánu a platobných jednotiek;

25. **IT monitorovací systém (ďalej aj „ITMS“)** - informačný systém, vyvíjaný a spravovaný CKO, ktorý zabezpečuje evidenciu údajov o NSRR, všetkých operačných programoch, žiadostiach o NFP, projektoch, kontrolách a auditoch za účelom efektívneho a transparentného monitorovania všetkých procesov spojených s implementáciou ŠF a KF. ITMS zabezpečuje komunikáciu s databázou SFC2007 EK, monitorovacími systémami okolitých členských krajín, ako aj žiadateľmi a prijímateľmi. Poskytuje prepojenia s ISUF, systémom RIS a IS Štátnej pokladnice;
26. **kód (ITMS) projektu** - 11 miestny kód projektu, ktorý je ITMS generovaný pri vytvorení projektu zo žiadosti o NFP alebo pri vytvorení projektu ako následníka pôvodného projektu v evidencii ITMS pre projekty. Projekt je možné v ITMS vytvoriť po zaevidovaní Zmluvy v ITMS;
27. **kód (ITMS) žiadosti o NFP** - 14 miestny kód, ktorý je po zaregistrovaní v ITMS pridelený žiadosti o NFP, ktorá je na základe tohto kódu jednoznačne identifikovateľná v ďalších procesoch schvaľovania žiadosti o NFP. Kód obsahuje informácie aj o začlenení žiadosti o NFP do programovej štruktúry OP. Kód ITMS žiadosti o NFP sa nezhoduje s kódom ITMS projektu;
28. **Kohézny fond (ďalej aj „KF“)** - finančný nástroj EÚ určený pre členské krajiny, ktorých hodnota HND na obyvateľa meraná paritou kúpnej sily a vypočítaná na základe údajov EÚ v priemere za roky 2001 – 2003 je menšia ako 90 % priemeru EÚ 25 a ktorý podporuje projekty dopravnej infraštruktúry a životného prostredia;
29. **križové financovanie** - v súlade s čl. 34 všeobecného nariadenia komplementárny spôsob financovania oprávnených aktivít projektov spadajúcich do oblasti pomoci z druhého fondu (pre ERDF z ESF a naopak) v rámci limitu 10% prostriedkov EÚ na každú prioritnú os OP, s podmienkou, že sú tieto oprávnené aktivity potrebné na uspokojivé vykonávanie projektu a sú s ním priamo spojené. Pre oblasť sociálnej inklúzie podľa čl. 3 ods. 1 písm. c) bod i) Nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 o ESF a pre oblasť udržateľného rozvoja miest podľa čl. 8 Nariadenia Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF v rámci cieľa „Regionálna konkurencieschopnosť a zamestnanosť“ platí limit 15% prostriedkov EÚ na prioritnú os;
30. **lehota** – ak nie je v tomto dokumente, uvedené inak, za dni sa považujú kalendárne dni. Do plynutia lehoty sa nezapočítava deň, keď došlo k skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Lehota určená podľa týždňov, mesiacov alebo rokov sa končia uplynutím toho dňa, ktorý sa svojím označením zhoduje s dňom, keď došlo k skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Ak taký deň v mesiaci nie je, lehota sa končí posledným dňom mesiaca. Ak koniec lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo na deň pracovného pokoja, je posledným dňom lehoty najbližší nasledujúci pracovný deň. Lehota je zachovaná, ak sa posledný deň lehoty podanie podá na RO/SORO alebo ak sa podanie odovzdá na poštovú prepravu ak nie je v tomto dokumente uvedené inak;
31. **majetok** - majetok definovaný zákonom o účtovníctve a zákonom o dani z príjmov;
32. **merateľný ukazovateľ** - nástroj na meranie dosiahnutia cieľa, mobilizácie zdrojov, dosiahnutých výsledkov, meranie kvality alebo kontextovej premennej. Ukazovateľ je tvorený definíciou, mernou jednotkou, časovým vymedzením, počiatočnou hodnotou a požadovanou hodnotou;
33. **merateľný ukazovateľ dopadu** – formalizované zobrazenie následkov projektu/programu, ktoré prekračuje rámec bezprostredných účinkov pomoci (intervencie). Na výsledné hodnoty merateľných ukazovateľov dopadu má veľký vplyv externé prostredie (napr. dopyt, zmena legislatívy a pod.), t.j. ich hodnoty predstavujú kvalifikovaný odhad, ktorý sa nemusí naplniť;

34. **merateľný ukazovateľ výsledku** – formalizované zobrazenie priamych a okamžitých účinkov pomoci (intervencií), t.j. účinkov, ktoré priniesol projekt alebo program. Cieľové hodnoty merateľných ukazovateľov výsledku projektu sú vždy záväzné;
35. **merateľný ukazovateľ výstupu** – formalizované zobrazenie prác, služieb a tovarov, ktoré boli spolufinancované NFP počas realizácie aktivít projektu vyjadrené z finančného alebo vecného hľadiska na úrovni opatrenia/prioritnej osi/operačného programu;
36. **monitorovacia správa projektu (ďalej aj „monitorovacia správa“)** - správa pripravená prijímateľom za príslušný projekt v zmluvne dohodnutých termínoch, obsahujúca všetky informácie o vecnej, finančnej, časovej a administratívnej realizácii projektu;
37. **monitorovanie (program, projekt)** - pravidelná činnosť, ktorá sa zaoberá systematickým zberom, triedením, agregovaním a ukladaním relevantných informácií o sledovaných OP/projektoch a prezentáciou výsledkov ich monitorovania pre potreby vykonávania a hodnotenia riadených procesov na projektovej a programovej úrovni. Na úrovni projektu je hlavným cieľom monitorovania preverovanie súladu implementácie projektu s uzavretou zmluvou o poskytnutí NFP. Na úrovni programu sa monitoruje pokrok v realizácii priorít a cieľov stanovených v OP, čo zabezpečuje monitorovací výbor OP v spolupráci s RO;
38. **náklad** - zníženie ekonomických úžitkov prijímateľa v posudzovanom období, ktoré sa dá spoľahlivo určiť;
39. **národný projekt** - individuálny projekt investičného alebo neinvestičného charakteru s vopred riadiacim orgánom vymedzeným predmetom projektu, ktorý realizuje riadiacim orgánom vopred určený subjekt vzhľadom na jeho jedinečné postavenie a funkcie (napr. osoba podľa osobitného predpisu alebo osoba určená štatutárnym orgánom RO). Národný projekt je založený na realizácii aktivít a činností, ktoré vychádzajú z jasne stanovených regionálnych alebo národných politík alebo ktoré tieto politiky dopĺňajú. Národný projekt je viazaný na stratégiu definovanú v rámci príslušného OP a realizovaný najmä s dôrazom na odstraňovanie regionálnych disparít, pričom rešpektuje územné a odvetvové aspekty rozvoja daného územia;
40. **nenávratný finančný príspevok (ďalej aj „NFP“)** - suma finančných prostriedkov poskytnutá prijímateľovi na základe schváleného projektu podľa podmienok zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z verejných prostriedkov v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
41. **neoprávnené výdavky** - sú výdavky, ktoré vznikli mimo obdobia oprávnenosti výdavkov alebo boli predmetom financovania inej nenávratnej pomoci alebo spadajú do účtovnej kategórie neoprávnenej na spolufinancovanie z prostriedkov OP alebo nesúvisia s činnosťami nevyhnutnými pre úspešnú realizáciu projektu alebo sú v rozpore so zmluvou o poskytnutí NFP;
42. **nesprávne použitá pomoc** - pomoc použitá prijímateľom individuálnej štátnej pomoci v rozpore s rozhodnutím Európskej komisie schvaľujúcim poskytnutie štátnej pomoci, alebo pomoc použitá prijímateľom pomoci poskytnutej podľa schémy pomoci v rozpore so zmluvou uzavretou medzi poskytovateľom pomoci a prijímateľom pomoci;
43. **nezrovnalosť (iregularita)** - akékoľvek porušenie legislatívy Európskej únie vyplývajúce z konania alebo opomenutia konania hospodárskeho subjektu, dôsledkom čoho je alebo by mohlo byť poškodenie všeobecného rozpočtu Európskej únie alebo rozpočtov nimi spravovaných, a to buď znížením, alebo stratou výnosov plynúcich z vlastných zdrojov vyberaných v mene Európskej únie alebo započítaním neoprávnenej výdavkovej položky do rozpočtu Európskej únie;

44. **operačný program (ďalej aj „OP“)** - dokument predložený členským štátom a prijatý Európskou komisiou, ktorý určuje stratégiu rozvoja pomocou jednotného súboru priorít, ktorá sa má realizovať s pomocou niektorého štrukturálneho fondu alebo v prípade vybraných oblastí cieľa Konvergencia z Kohézneho fondu a ERDF (čl. 2 všeobecného nariadenia);
45. **operácia** - projekt alebo súbor projektov, ktorý bol vybraný RO príslušného operačného programu, alebo na jeho zodpovednosť podľa kritérií ustanovených monitorovacím výborom a ktorého vykonávanie jedným alebo viacerými prijímateľmi umožňuje dosiahnutie cieľov prioritnej osi, na ktoré sa vzťahuje;
46. **oprávnené výdavky** - výdavky, ktoré boli skutočne vynaložené počas obdobia realizácie aktivít projektu stanoveného v zmluve o poskytnutí NFP vo forme nákladov alebo výdavkov prijímateľa, v relevantných prípadoch partnera a ktoré boli vynaložené na projekty vybrané na podporu v rámci operačných programov v súlade s hodnotiacimi a výberovými kritériami a obmedzeniami stanovenými všeobecným nariadením, nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006, nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 a nariadením Rady (ES) č. 1084/2006 a zmluvou o poskytnutí NFP. Oprávnené výdavky pre projekty generujúce príjem upravuje čl. 55 všeobecného nariadenia a Nariadenie Rady (ES) č. 1341/2008;
47. **oprávnenosť** - je charakterizovaná ako súlad projektu s osobnými, vecnými, finančnými, územnými a časovými predpokladmi poskytnutia pomoci určenými RO/SORO vo výzve na predkladanie žiadostí alebo v ozname o predkladaní projektových zámerov veľkých projektov alebo v písomnom vyzvaní;
48. **personálna matica** - súbor informácií o odborných, riadiacich a administratívnych kapacitách projektu, ktorý obsahuje najmä údaje ako meno a priezvisko osoby, pracovnú pozíciu osoby na projekte, aktivitu, na ktorej sa bude podieľať a obdobie vykonávania prác na projekte.;
49. **písomné vyzvanie** - východiskový metodický a odborný podklad zo strany riadiaceho orgánu určený pre jedného oprávneného žiadateľa, na základe ktorého oprávnený žiadateľ vypracováva a predkladá jeden alebo viac individuálnych projektov alebo veľký projekt ;
50. **platobná jednotka (ďalej aj „PJ“)** - organizačná zložka ústredného orgánu štátnej správy alebo iná právnická osoba zodpovedná za prevod prostriedkov zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľovi na základe vykonania predbežnej finančnej kontroly formulára žiadosti o platbu prijímateľa a záznamu z administratívnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Platobnú jednotku určuje vláda v súlade s osobitným predpisom. Vo vzťahu k Štátnej pokladnici vystupuje platobná jednotka v mene príslušného ministerstva ako vnútorná organizačná jednotka klienta Štátnej pokladnice;
51. **pomoc „de minimis“** - pomoc poskytnutá akémukoľvek podniku, ktorá neprekročí súhrnne v prepočte 200 000 EUR v priebehu akéhokoľvek obdobia troch fiškálnych rokov a jej poskytnutie je v súlade s právnym predpisom Európskej únie o poskytnutí pomoci „de minimis“. Výška pomoci "de minimis" pre podniky poskytujúce služby všeobecného hospodárskeho záujmu nesmie prekročiť 500 000 EUR za akékoľvek obdobie troch fiškálnych rokov;
52. **poskytnutie zálohovej platby prijímateľovi** - poskytnutie finančných prostriedkov z výdavkov štátneho rozpočtu za zdroj EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľovi z verejnej správy, združeniam právnických osôb z verejnej správy, súkromnej základnej a strednej školy (vrátane cirkevnej), formou zálohovej platby pre

projekty financované z ESF, resp. pre všetky projekty zo všetkých fondov, ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia, do výšky 50 % z relevantnej časti rozpočtu projektu z prostriedkov zodpovedajúcich podielu EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie po nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP a začatí realizácie projektu;

53. **poskytovateľ pomoci** - orgán, ktorý je zodpovedný za pridelenie nenávratného finančného príspevku;
54. **pravidlo (princíp) štyroch očí** - pravidlo využívané pri najdôležitejších procesoch a činnostiach, ktorým sa zabezpečí rozdelenie niektorých funkcií medzi 2 osoby (spracovateľ a overovateľ), ktorých kumulácia predstavuje riziko vzniku nezrovnalosti, ohrozenie riadneho a transparentného priebehu procesu, možnú finančnú stratu a pod. V praxi to znamená, že jedna osoba nemôže vykonať a zároveň schváliť výsledok procesu (odborné hodnotenie, finančnú operáciu, pripravovanú finančnú operáciu a pod.);
55. **predfinancovanie** - poskytnutie finančných prostriedkov na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, a to výlučne prijímateľovi – štátnej rozpočtovej organizácii za zdroje ESF a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na uhrádzanie záväzkov voči dodávateľovi/zhotoviteľovi na základe predloženia neuhradených účtovných dokladov vystavených dodávateľom/zhotoviteľom, ktoré prijímateľ predloží v lehote splatnosti;
56. **predmet projektu** - cieľ, ktorého dosiahnutie garantuje prijímateľ realizáciou nosných aktivít špecifických pre príslušné opatrenie vyjadrený kľúčovým výstupovým ukazovateľom OP pre danú oblasť intervencie;
57. **prijímateľ** - orgán, organizácia, právnická osoba, fyzická osoba alebo administratívna jednotka, ktorej sú za účelom realizácie projektu alebo operácie poskytované prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a prostriedky zo štrukturálnych fondov alebo Kohézneho fondu;;
58. **projekt** – súhrn aktivít a činností, na ktoré sa vzťahuje poskytnutie pomoci, ktoré popisuje žiadateľ v žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku a ktoré realizuje prijímateľ v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP. V kontexte operačného programu Vzdelávanie je cieľom projektu najčastejšie riešenie jednej alebo viacerých zdokumentovaných potrieb vymedzenej cieľovej skupiny prostredníctvom odstraňovania prekážok jej rozvoja;
59. **projekt generujúci príjmy** - každý projekt zahŕňajúci investíciu do infraštruktúry, ktorej používanie je spoplatnené a priamo hradené užívateľmi, alebo každý projekt zahŕňajúci predaj alebo prenájom pozemkov alebo stavieb, alebo každé poskytovanie služieb za poplatok;
60. **riadiaci orgán (ďalej aj „RO“)** - národný, regionálny alebo miestny verejný orgán alebo súkromný orgán určený členským štátom, ktorý je zodpovedný za riadenie operačného programu. RO je určený pre každý OP. V podmienkach SR je RO ústredný orgán štátnej správy určený vládou SR;
61. **refundácia** – poskytnutie finančných prostriedkov na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku za zdroje Európskej únie a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a na základe žiadosti o platbu, ktorej súčasťou sú účtovné doklady, ktoré prijímateľ uhradil najskôr z vlastných zdrojov;
62. **spis projektu** - spis vytvorený RO/SORO pre každý projekt, ktorého súčasťou je originál žiadosti o NFP, originál zmluvy o poskytnutí NFP vrátane všetkých dodatkov, originály žiadostí o platbu, originály monitorovacích správ, a originály ďalších dokumentov, ktoré boli v súvislosti s realizáciou projektu a s tým spojenou činnosťou RO/SORO pripravené (napr. kontrolné zoznamy, záznamy z vykonaných kontrol).

Originály dokumentov je možné nahradiť ich kópiou na všeobecne prijímaných nosičoch dát pri verziách, ktorých zhoda s originálmi je overená;

63. **sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom (ďalej aj „SORO“)** - ministerstvo, ostatný ústredný orgán štátnej správy, samosprávny kraj alebo iná právnická osoba, ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady na plnenie úloh RO určených v splnomocnení RO. Rozsah a definovanie úloh SORO je v kompetencii RO a tvorí súčasť splnomocnenia, pričom SORO koná v mene a na zodpovednosť RO. SORO je aj subjekt poverený vládou SR alebo RO na riadenie a vykonávanie časti OP v súlade s čl. 42, ods. 1 všeobecného nariadenia, t.j. zabezpečenie implementácie časti OP prostredníctvom globálneho grantu;
64. **sumarizačný hárok** - doklad slúžiaci na deklarovanie výdavkov prijímateľa za oblasti vopred definované riadiacim orgánom (napr. pracovno-právne vzťahy, cestovné náhrady atď.);
65. **Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013** - komplex na seba nadväzujúcich a vzájomne prepojených podsystémov a činností, prostredníctvom ktorých sa zabezpečuje účinné finančné plánovanie, rozpočtovanie, používanie pomoci, účtovanie, výkazníctvo, platba prijímateľom, sledovanie finančných tokov, kontrola a audit pri realizácii pomoci zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu;
66. **systém riadenia a kontroly** - postupy a činnosti súvisiace s poskytovaním pomoci z Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu a Kohézneho fondu a ktorý zahŕňa systém riadenia, systém finančného riadenia a systém vládneho auditu;
67. **Systém riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013** - proces koordinácie činnosti riadiacich orgánov pri poskytovaní pomoci;
68. **štatistická klasifikácia ekonomických činností (ďalej aj „ŠKEČ“)** - číselník štatistickej klasifikácie ekonomických činností, ktorý obsahuje zoznam pracovných činností, ktoré sú vykonávané tak kolektívne ako aj individuálnymi subjektmi korešpondujúci s klasifikáciou ekonomických činností EU NACE;
69. **štatistická územná jednotka (ďalej aj „NUTS“)** - štatistická územná jednotka je štandard pre hierarchické členenie administratívnych oblastí štátov Európskej únie pre účel regionálnej štatistiky zavedené Štatistickým úradom Európskej komisie (EUROSTAT) v spolupráci s Národnými inštitútmi pre štatistiku, v prípade SR Štatistickým úradom SR;
70. **štátna pomoc** - akákoľvek pomoc poskytovaná z prostriedkov štátneho rozpočtu alebo akoukoľvek formou z verejných zdrojov podnikateľovi, ktorá naruša súťaž alebo hrozí narušením súťaže tým, že zvyhodňuje určité podniky alebo výrobu určitých druhov tovarov a môže nepriaznivo ovplyvniť obchod medzi členskými štátmi Európskej únie;
71. **štrukturálne fondy (ďalej aj „ŠF“)** - nástroje štrukturálnej politiky EÚ využívané na dosiahnutie jej cieľov. K štrukturálnym fondom patria Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond;
72. **tretia strana (platí len pre opatrenie 2.2, rámcová aktivita 2.2.1)** - subjekt, ktorý realizuje aktivity projektu týkajúce sa podpory špecializačného štúdia zdravotníckych pracovníkov v súlade so zmluvou o podpore špecializačného štúdia zdravotníckeho pracovníka z operačného programu Vzdelávanie (opatrenie 2.2.) uzavretou medzi prijímateľom a zamestnávateľom (zdravotníckym zariadením), ktorého výdavky na tieto aktivity sú refundované v zmysle uvedenej zmluvy s prijímateľom.;

73. **udržateľnosť projektu** - udržanie (zachovanie) výsledkov realizovaného projektu definovaných prostredníctvom merateľných ukazovateľov výsledku pri dodržaní podmienky vyplývajúcej z čl. 57 ods. 1 všeobecného nariadenia po dobu piatich rokov od ukončenia realizácie projektu (obdobie udržateľnosti projektu). V súvislosti s implementáciou projektov realizovaných malými a strednými podnikmi môže RO/SORO svojím rozhodnutím obdobie udržateľnosti projektu skrátiť na tri roky. Z čl. 57 ods. 1 všeobecného nariadenia vyplýva podmienka, v zmysle ktorej nemôže počas obdobia udržateľnosti projektu dôjsť k takej podstatnej zmene projektu, ktorá by ovplyvňovala povahu projektu alebo podmienky jeho vykonávania, alebo ktorá by poskytovala právnickej osobe, fyzickej osobe alebo orgánu verejnej správy neoprávnené zvýhodnenie a ktorá vyplýva buď zo zmeny povahy vlastníctva položky infraštruktúry, alebo z ukončenia produktívnej činnosti<sup>1</sup> s výnimkami vzťahujúcimi sa na realizáciu projektov spolufinancovaných z ESF uvedenými v kapitole 4.2.3 Systému riadenia;
74. **ukončenie realizácie aktivít projektu** – realizácia aktivít projektu sa považuje za ukončenú, ak sa fyzicky zrealizovali všetky aktivity projektu (hlavné aj podporné aktivity projektu). Moment ukončenia realizácie aktivít projektu je dôležitý pre posúdenie splnenia plánovaných výsledkov projektu definovaných prostredníctvom merateľných ukazovateľov výsledku;
75. **ukončenie realizácie projektu** - v súlade s čl. 88 ods. 1 všeobecného nariadenia sa projekt považuje za ukončený, ak došlo k fyzickému ukončeniu projektu (skutočne sa zrealizovali všetky aktivity projektu) a finančnému ukončeniu projektu (prijímateľ uhradil všetky výdavky a prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP. Momentom ukončenia realizácie projektu sa začína obdobie udržateľnosti projektu;
76. **usmernenie poskytovateľa** - dokument vydaný riadiacim orgánom - Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a podpísaný generálnym riaditeľom sekcie štrukturálnych fondov EÚ upravujúci vzájomné práva a povinnosti medzi Poskytovateľom a Prijímateľom;
77. **účastníci projektu** – osoby priamo zúčastňujúce sa aktivít projektu spolufinancovaného z ESF (napr. frekventanti vzdelávacích programov, účastníci sociálnych programov), pričom platí, že na každého účastníka projektu sa viažu výdavky projektu. Účastníkmi projektu nie sú členovia projektového tímu (riadiaci a administratívni pracovníci, lektori, sociálni pracovníci a pod.) ani osoby cieľovej skupiny, ktoré využívajú výsledky projektu, ale nezúčastňujú sa priamo aktivít projektu (napr. pri projektoch zameraných na vydanie publikácií používateľa týchto publikácií);
78. **účelnosť** - vzťah medzi určeným účelom vynaloženia výdavkov projektu a skutočným účelom ich vynaloženia. Zásada účelnosti znamená, že žiadateľ je oprávnený použiť poskytnutý NFP iba na účel stanovený v Zmluve o poskytnutí NFP. Účelnosť využitia výdavkov projektu je podmienkou pre dosiahnutie plánovaných výsledkov projektu;
79. **účinnosť (effectiveness)** - vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky. Na úrovni projektu je zásada účinnosti chápaná aj ako vykonávanie aktivít projektu v primeranom pomere zdrojov k výsledkom projektu;
80. **účtovný doklad** - doklad definovaný v § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Pre účely predkladania žiadostí o platbu (predfinancovanie, priebežná platba, záverečná platba,

<sup>1</sup> produktívnou činnosťou sa rozumie aktivita, ktorá produkuje tovary alebo služby; ukončením produktívnej činnosti sa rozumie ukončenie celej produktívnej činnosti prijímateľa, ukončenie tej činnosti prijímateľa, ktorá súvisí s projektom, alebo presun produktívnej činnosti do iného regiónu alebo do iného členského štátu

zúčtovanie zálohovej platby) sa vyžaduje splnenie náležitostí definovaných v § 10 ods. 1 písm. a) až f) zákona o účtovníctve, pričom za dostatočné splnenie náležitosti podľa písm. f) sa považuje vyhlásenie prijímateľa v žiadosti o platbu v časti 10 Čestné vyhlásenie v znení „Ako prijímateľ čestne vyhlasujem, že nárokovaná suma zodpovedá údajom uvedeným v účtovných dokladoch, je matematicky správna a vychádza z účtovníctva, oprávnené výdavky boli skutočne realizované v rámci obdobia oprávnenosti (v prípade zálohovej platby sa začala realizácia projektu), nárokovaná suma je v súlade s ustanoveniami zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, pravidlá štátnej pomoci, verejného obstarávania, ochrany životného prostredia a rovnosti príležitostí boli dodržané, fyzický a finančný pokrok podlieha monitorovaniu vrátane kontroly na mieste, požiadavky na informovanie verejnosti boli dodržané v súlade s ustanoveniami zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, originály dokumentácie k platbe, definované v zozname príloh sú v našej držbe, náležite opečiatkované, podpísané a prístupné na konzultovanie pre účely kontroly. Sú riadne zaznamenané účtovným zápisom v účtovníctve v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Som si vedomý skutočnosti, že v prípade nesplnenia podmienok zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku alebo v prípade nesprávne nárokových finančných prostriedkov v tejto žiadosti o platbu je možné, že príspevok nebude vyplatený, bude upravený alebo bude vyžiadané vrátenie neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov. V súvislosti s postúpením pohľadávky sa z pohľadu splnenia požiadaviek nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 za účtovný doklad, ktorého dôkazná hodnota je rovnocenná faktúram, považuje aj doklad preukazujúci vykonanie započítania;

81. **verejné obstarávanie** - postupy definované v zákone. o verejnom obstarávaní pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác, na poskytnutie služieb a súťaž návrhov;
82. **verejná obchodná súťaž** - postupy definované v obchodnom zákonníku pre zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb;
83. **verejné výdavky** - všetky verejné príspevky na financovanie operácií, ktoré pochádzajú z rozpočtu štátu, regionálnych a miestnych orgánov a Európskej únie v súvislosti so štrukturálnymi fondmi a Kohéznym fondom, a akékoľvek podobné výdavky. Za podobný výdavok sa považuje každý príspevok na financovanie operácií pochádzajúci z rozpočtu verejnoprávných subjektov alebo združení jedného alebo viacerých regionálnych alebo miestnych orgánov, alebo verejnoprávných subjektov konajúcich v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 18/2004 z 31. marca 2004 o koordinácii postupov zadávania verejných zákaziek na práce, verejných zákaziek na dodávku tovaru a verejných zákaziek na služby;
84. **vlastné zdroje prijímateľa** - finančné prostriedky, ktorými sa podieľa prijímateľ na financovaní projektu v stanovenej výške a určenom podiele. Za tieto zdroje sa považujú aj tie prostriedky, ktoré prijímateľ získal z iného zdroja (okrem zdroja NFP – štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a zdroja EÚ), ako napr. úver z banky alebo príspevok tretej osoby;
85. **výdavok** - úbytok peňažných prostriedkov alebo úbytok ekvivalentov peňažných prostriedkov prijímateľa súvisiaci s realizáciou projektu;
86. **výkaz výdavkov** - dokument obsahujúci oprávnené výdavky uskutočnené v priebehu stanoveného obdobia oprávnenosti za príslušný OP podľa jednotlivých rokov. Výkaz je vypracovaný certifikačným orgánom a tvorí prílohu k žiadosti o priebežnú a záverečnú platbu z Európskej Komisie;

87. **výstup projektu** - dokumentácia vytvorená pri realizácii alebo v súvislosti s realizáciou aktivít Projektu, je priamym výsledkom činností uskutočnených v rámci projektu;
88. **workflow** - schéma zaručujúca opakovateľnosť vďaka systematickej organizácii definovaných úloh a toku informácií v rámci vykonávania určitej činnosti;
89. **začiatok realizácie aktivity projektu** – aktivita projektu sa považuje za začatú v deň, kedy došlo k začatiu jej fyzickej realizácie. Dátum začiatku realizácie aktivity musí byť prijímateľom preukázateľný dokladom zodpovedajúcim charakteru aktivity (napr. záznamom v stavebnom denníku, zápisnicou z pracovného stretnutia a pod.);
90. **zálohová platba** – poskytnutie finančných prostriedkov na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku za zdroje Európskej únie a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a na základe žiadosti o platbu vrátane „Vyhlásenia o začatí realizácie aktivít projektu“;
91. **zaujatosť** – situácia, kedy z dôvodov osobných alebo iných obdobných vzťahov medzi žiadateľom/prijímateľom a osobami vystupujúcimi na strane poskytovateľa týchto prostriedkov alebo pomerov osôb vystupujúcich na strane poskytovateľa k projektu môže byť narušený alebo ohrozený záujem na nestrannom a transparentnom výkone funkcií, ktoré súvisia s procesom výberu projektov pre realizáciu OP a/alebo procesom realizácie projektu. Za osobné alebo iné obdobné vzťahy sa považuje rodinná spriaznenosť alebo iný s verejným záujmom nesúvisiaci záujem zdieľaný so žiadateľom NFP/prijímateľom;
92. **zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej aj „zmluva o poskytnutí NFP“)** – dvojstranný právny úkon stanovujúci zmluvné podmienky, práva a povinnosti prijímateľa a RO/SORO ako poskytovateľa pri poskytnutí NFP zo strany poskytovateľa prijímateľovi na realizáciu aktivít projektu, ktorý je predmetom schválenej žiadosti o NFP;
93. **zúčtovanie zálohovej platby** – predloženie žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) prijímateľom riadiacemu orgánu v zmysle podmienok uvedených v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku;
94. **žiadosť o NFP** – dokument, ktorý pozostáva z formulára žiadosti a/alebo povinných príloh, ktorým žiadateľ o NFP žiada o poskytnutie NFP, a na základe ktorého RO/SORO prijme rozhodnutie o schválení žiadosti na realizáciu projektu alebo rozhodnutie o neschválení žiadosti o NFP;
95. **žiadosť o platbu** (ďalej aj „ŽoP“) - doklad, ktorý pozostáva z formulára žiadosti o platbu a povinných príloh, na ktorého základe sú prijímateľovi uhrádzané prostriedky štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v príslušnom pomere.



## 5. ZAČIATOK REALIZÁCIE PROJEKTU

**Zmluva** nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia Poskytovateľom v Centrálnom registri zmlúv (ďalej aj „CRZ“). Žiadateľ sa týmto okamihom stáva prijímateľom. Prijímateľ sa svojím podpisom zaviazal dodržiavať ustanovenia Zmluvy tak, aby bol projekt realizovaný riadne, včas a v súlade s jej podmienkami.

Neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy sú nasledujúce prílohy:

1. Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP,
2. Predmet podpory NFP,
3. Rozpočet projektu,
4. Podrobný popis aktivít projektu.

**Osoby oprávnené konať v mene prijímateľa** sú štatutárny orgán a v prípade udelenia plnomocenstva aj zástupca. Podpisové vzory (príloha č. 16) štatutárneho orgánu, resp. jeho splnomocneného zástupcu (ak relevantné) a plnomocenstva (príloha č. 17, ak relevantné) zasiela žiadateľ v procese prípravy Zmluvy na RO/SORO. Ak sa prijímateľ rozhodne využiť inštitút plnomocenstva až po uzavretí Zmluvy, je povinný toto plnomocenstvo bezodkladne zaslať na RO/SORO. Prijímateľ je povinný bezodkladne písomne oznámiť RO/SORO zmenu alebo doplnenie osôb oprávnených konať v mene Prijímateľa a doručiť RO/SORO nové podpisové vzory (originál, resp. úradne overenú kópiu) a v prípade zmeny alebo doplnenia zástupcu aj nové plnomocenstvo (originál, resp. úradne overenú kópiu). V prípade zmeny štatutára je prijímateľ povinný doručiť originál alebo úradne overenú kópiu menovacieho dekrétu alebo iný dokument potvrdzujúci vykonanie zmeny v osobe štatutára a v prípade zmeny zástupcu je prijímateľ povinný doručiť aj odvolanie alebo výpoveď plnomocenstva na predchádzajúceho zástupcu. Pôvodné plnomocenstvá ostávajú v platnosti, ak nebudú odvolané novým štatutárom. Plnomocenstvo musí jednoznačne definovať, v akých prípadoch môže splnomocnenec za splnomocniteľa konať. Komunikácia zmluvných strán môže prebiehať aj elektronicky, prostredníctvom e-mailu, ak to Príručka pre prijímateľa umožňuje. V takomto prípade sa zmluvné strany zaväzujú vzájomne písomne oznámiť svoje e-mailové adresy, ktoré budú v rámci tejto formy komunikácie záväzne používať. Ak nastane zmena e-mailových adries, zmluvné strany sú povinné oznámiť nové e-mailové adresy.

### **Prijímateľ má povinnosť predkladať RO/SORO:**

**Personálnu maticu**<sup>2</sup> (príloha č. 11 príručky) je prijímateľ povinný predložiť elektronicky vopred určenému projektovému manažérovi na predpísanom formulári do 7 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy (deň po dni zverejnenia Zmluvy poskytovateľom v CRZ). Jej aktualizáciu prijímateľ zasiela elektronicky vždy, keď dôjde k zmene pôvodných/predchádzajúcich údajov taktiež v lehote 7 kalendárnych dní od ich zmeny (napr. nahradenie pôvodnej osoby novou osobou). Uvedená lehota sa nevzťahuje na prípady úmrtia, dlhodobej práceneschopnosti a okamžitého skončenia pracovného pomeru.

<sup>2</sup> V Personálnej matici má byť uvedený menný zoznam osôb podieľajúcich sa na projekte. Pre každú jednu položku Personálnej matice (rozpočtu) sa uvedie vždy len jedna osoba zastávajúca danú pozíciu na projekte (uvedená veta platí len pre SORO ASFEU). V prípade, že sa jedná o firmu, v Personálnej matici bude uvedené meno konkrétnej osoby. Osoba sa chápe ako fyzická osoba.

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu Personálnej matice a uviesť, v ktorých bodoch personálnej matice zmena nastala. V prípade, že RO/SORO nedá do 7 dní od doručenia žiadosti o zmenu zamietavé stanovisko z odôvodnením neschválenia zmeny Personálnej matice, prijímateľ môže túto zmenu považovať za schválenú. Zamietavé stanovisko bude prijímateľovi zasielané elektronicky.

Personálna matica je súčasťou dokumentácie projektu. Zmena, resp. doplnenie personálnej matice nemení Zmluvu. V prípade, že prijímateľ nezašle aktualizovanú personálnu maticu (v prípade zmeny), RO/SORO môže pristúpiť k pozastaveniu, zamietnutiu alebo upraveniu výšky platby v ŽoP.

Odbornosť osoby uvedenej v personálnej matici sa preukazuje profesijným životopisom (odporúčaná príloha č. 18). Prijímateľ je povinný si od všetkých osôb zaradených v personálnej matici vyžiadať profesijný životopis a súhlas so spracovaním osobných údajov dotknutých osôb (príloha č. 14 príručky) a zozbierané súhlasy a životopisy archivovať tak, aby Prijímateľ bol schopný predložiť požadované súhlasy a životopisy kontrolnej skupine v prípade kontroly na mieste zo strany RO/SORO, resp. na vyžiadanie RO/SORO. RO/SORO má právo dožiadať prijímateľa o predloženie dokladov k transparentnému výberu osôb zaradených v personálnej matici.

**Vyhlásenie o začatí realizácie aktivít projektu** (príloha č. 1 príručky) je prijímateľ povinný predložiť RO/SORO bezodkladne po začatí realizácie aktivít projektu. Vo vyhlásení prijímateľ vyznačí skutočný deň začatia realizácie hlavných, resp. podporných aktivít projektu a uvedie presný názov aktivitu/aktivít, ktorou/ktorými projekt začal realizovať.

**Informáciu o konaní vzdelávacích aktivít**, ktorú je prijímateľ povinný zasielať na RO/SORO elektronickou poštou<sup>3</sup> (príslušnému projektovému manažérovi), najmenej 7 kalendárnych dní pred začatím realizácie vzdelávacích aktivít, a ktorá musí obsahovať:

- názov vzdelávacej aktivity
- informáciu o presnom určení miesta, dátume a čase konania vzdelávacej aktivity
- informáciu o počte zúčastnených účastníkov (cieľová skupina)
- meno/á lektora/ov vzdelávacej aktivity
- meno gestora vzdelávacej aktivity (osoba zodpovedná podľa Podrobného opisu projektu uvedeného v žiadosti o poskytnutie NFP, resp. v Zmluve, alebo v personálnej matici projektu)

Za vzdelávacie aktivity sa považuje teoretická a praktická výučba (realizácia školení, kurzov, seminárov, odborných stáží, dištančného vzdelávania a pod.). V prípade pravidelne opakujúcich sa činností v rámci vzdelávacej aktivity, je potrebné splniť si oznamovaciu povinnosť oznámením vykonávania aktivít na obdobie, v ktorom budú aktivity vykonávané s ich presným názvom, určením miesta, dátumu a času konania vzdelávacej aktivity, s počtom účastníkov a gestorom aktivity a presným popisom, s akou pravidelnosťou sa aktivita bude konať. Pri realizácii dištančného vzdelávania je potrebné informovať RO/SORO o začiatku tohto vzdelávania a predpokladanej dĺžke trvania.

V prípade, ak sa takto oznámená vzdelávacia aktivita v dohodnutom čase, dátume a na určenom mieste neuskutoční, prijímateľ je povinný RO/SORO túto skutočnosť pred pôvodne

<sup>3</sup> Prijímateľ musí zabezpečiť verifikovanie prijatia správy o konaní vzdelávacej aktivity (napr. potvrdenie o doručení elektronickej pošty).

plánovanou realizáciou aktivity oznámiť elektronickou poštou príslušnému projektovému manažérovi. V časovej tiesni odporúčame použiť aj telefonické oznámenie, prípadne SMS.

V prípade predloženia výdavkov zo vzdelávacej aktivity, o ktorej nebola zaslaná informácia o jej konaní, môže táto skutočnosť viesť k ich kráteniu alebo úplnému neuznaniu.

Povinnosť predkladať Informáciu o konaní vzdelávacích aktivít sa netýka opatrenia 2.2, rámcová aktivita 2.2.1

V prípade, ak prijímateľ opomenie vyššie uvedené povinnosti, RO/SORO môže uvedené opomenutie prijímateľa chápať ako neposkytovanie presných, správnych, pravdivých a úplných informácií o projekte, čo má za následok v zmysle Zmluvy sankcie pre prijímateľa (zmluvná pokuta a iné).

## 6. POSTUPY PRI REALIZOVANÍ ZMIEN ZMLUVY

**Zmluva** predstavuje základný právny rámec pre poskytovanie pomoci prijímateľom. Deň doručenia prijatého návrhu na uzavretie Zmluvy na RO/SORO je dňom nadobudnutia platnosti Zmluvy (a zároveň momentom uzavretia Zmluvy). Zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia Poskytovateľom v Centrálnom registri zmlúv.

Prijímateľ je povinný oznámiť RO/SORO všetky zmeny a skutočnosti, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením Zmluvy alebo sa akýmkoľvek spôsobom Zmluvy týkajú alebo môžu týkať, a to aj v prípade, ak má prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy, a to bezodkladne od ich vzniku.<sup>4</sup>

Všetky zmeny musia byť v súlade so Zmluvou. Zmenou nesmie nastať porušenie podmienok definovaných v príslušnej výzve.

Zmluvu je možné meniť alebo dopĺňať len na základe vzájomnej dohody oboch zmluvných strán tak, aby nedošlo k podstatnej zmene, ktorá by ovplyvňovala povahu projektu.

**Zmenu zmluvných podmienok môže iniciovať:**

- prijímateľ
- RO/SORO

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu Zmluvy vždy pred uskutočnením navrhovanej zmeny. Prijímateľ môže požiadať o zmenu Zmluvy v termíne najneskôr **1 mesiac**<sup>5</sup> pred dátumom ukončenia realizácie aktivít, ktorý definuje zmluva o poskytnutí NFP v článku 2 Predmet a účel zmluvy, ods. 2.4. Prijímateľ žiadosť o zmenu Zmluvy adresuje na príslušného projektového manažéra.

Žiadosť o zmenu Zmluvy **nie je potrebná** len v nasledovnom prípade:

- ak sa prijímateľ omešká so začatím realizácie aktivít projektu o menej ako 3 mesiace (nevzťahuje sa na aktivity, ktoré trvajú menej ako 3 mesiace);
- zmeny identifikačných a kontaktných údajov subjektu prijímateľa, ak ide o zmenu, ktorá má za následok zmenu v subjekte prijímateľa (zmena názvu, štatutárneho orgánu, účtov prijímateľa a pod.)<sup>6</sup>.

Prijímateľ je povinný predmetnú skutočnosť bezodkladne písomne oznámiť RO/SORO a zaslať spolu s ňou aj relevantnú podpornú dokumentáciu.

**Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu Zmluvy bezodkladne, a to v prípade:**

- ak sa dostal do omeškania s ukončením realizácie aktivít projektu v zmysle článku 2 bod 2.4. zmluvy o poskytnutí NFP alebo možno rozumne predpokladať, že k takémuto omeškaniu dôjde. Na základe riadneho odôvodnenia prijímateľa možno predĺžiť lehotu na ukončenie realizácie aktivít projektu najviac o 18 mesiacov oproti

<sup>4</sup> Uvedené sa vzťahuje na všetkých prijímateľov počas doby platnosti a účinnosti Zmluvy.

<sup>5</sup> Uvedené sa nevzťahuje na predĺženie realizácie aktivít projektu v zmysle článku 8 bod 3 písm. a) prílohy č. 1 zmluvy o poskytnutí NFP.

<sup>6</sup> Uvedené zmeny budú zapracované pri najbližšej aktualizácii Zmluvy.

pôvodnému dohodnutému termínu ukončenia realizácie aktivít projektu. V mimoriadnych prípadoch na základe riadneho odôvodnenia a vylúčenia subjektívneho pochybenia prijímateľa je možné predĺžiť lehotu na ukončenie realizácie aktivít projektu aj o viac ako 18 mesiacov oproti pôvodnému dohodnutému termínu ukončenia realizácie aktivít projektu;

- ak sa omešká so začatím realizácie aktivít projektu o viac ako 3 mesiace;
- zmeny rozpočtu. Zmenou rozpočtu nesmie dôjsť k zvýšeniu výdavkov určených na riadenie a administráciu projektu a na publicitu a informovanosť, ani celkovej výšky rozpočtu;

Zmenou rozpočtu sa rozumie akákoľvek zmena rozpočtu, komentára k rozpočtu, ktorý má vplyv na výdavky alebo tabuľky predpokladaných zdrojov financovania oprávnených výdavkov projektu.

- zavádzania nových rozpočtových položiek (podpoložiek) alebo skupín výdavkov a to iba v týchto prípadoch<sup>7</sup>:

- 1) presun z pôvodnej rozpočtovej položky (podpoložky) do novej rozpočtovej položky v rámci rovnakej skupiny výdavkov z dôvodu hospodárnejšieho a efektívnejšieho vynakladania verejných prostriedkov;
- 2) presun z pôvodnej rozpočtovej položky (podpoložky), ak ide o výdavok, ktorý nie je možné realizovať v rámci danej skupiny výdavkov z dôvodu legislatívnych obmedzení (napr. nie je možné realizovať výdavky v skupine výdavkov 637027) alebo z dôvodu hospodárnejšieho a efektívnejšieho vynakladania verejných prostriedkov, do rozpočtovej položky (podpoložky) v rámci inej skupiny výdavkov, v ktorej sa predmetný výdavok dá realizovať v rámci platnej legislatívy alebo hospodárnejšieho a efektívnejšieho vynaloženia výdavkov;
- 3) ak výdavok je zaradený pod nesprávnou skupinou výdavkov v pôvodnej rozpočtovej položke, pričom je identifikovaný v komentári k rozpočtu alebo ako samostatná rozpočtová položka, resp. je ho možné jednoznačne identifikovať alternatívnym spôsobom (napr. výkaz výmer, podrobný popis aktivít projektu);
- 4) zmena skupiny výdavkov z dôvodu legislatívnych zmien (napr. zmena výšky hranice pre vykazovanie dlhodobého hmotného/nehmotného majetku, pričom je to v súlade s postupmi účtovania účtovnej jednotky).

- zmeny počtu a/alebo charakteru aktivít projektu, pokiaľ takouto zmenou nedôjde k podstatnej zmene projektu;

<sup>7</sup> Uvedené zmeny je možné uskutočniť len pri zachovaní cieľov projektu a nenavýšení celkovej výšky rozpočtu projektu

Časový posun aktivít projektu:

- táto požiadavka sa považuje za oprávnenú v prípade, že dôvody, pre ktoré nastal časový posun aktivít, nespôsobil prijímateľ úmyselne nedbanlivosťou a realizácia aktivity je pre úspešnú realizáciu projektu nevyhnutná. Zároveň nesmie byť prekročený dátum stanovený v čl. 2.4 zmluvy o poskytnutí NFP a nesmie byť naplnený čl. 9 ods. 2.3 (resp. 2.4) písm. e) Prílohy č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP, kde sa za podstatné porušenie Zmluvy považuje aj zastavenie realizácie aktivít projektu z dôvodov na strane prijímateľa.

Za podstatnú zmenu projektu sa považuje:

- generovanie príjmov výstupmi a výsledkami projektu, ktoré neboli zahrnuté v žiadosti o NFP;
- predaj, prenechanie alebo prenájom akéhokoľvek majetku zakúpeného z NFP inému právnomu subjektu bez jednoznačného zmluvného zachovania jeho používania na pôvodný účel respektíve pri poskytnutí neoprávneného zvýhodnenia akémukoľvek subjektu;
- zmena právnej formy a charakteru činnosti prijímateľa (akákoľvek zmena týkajúca sa prijímateľa, najmä splnutie, zlúčenie, rozdelenie, zmena právnej formy, predaj podniku alebo jeho časti, transformácia a iné formy právneho nástupníctva, ako aj akákoľvek zmena vlastníckych pomerov prijímateľa počas platnosti a účinnosti Zmluvy nesmie mať vplyv na plnenie povinností Prijímateľa alebo na podmienky poskytnutia NFP) alebo ukončenie činnosti prijímateľa;
- zmena, ktorá poskytuje firme alebo orgánu verejnej správy neoprávnené zvýhodnenie;
- zmena, ktorá vyplýva buď zo zmeny povahy vlastníctva položky infraštruktúry alebo z ukončenia výrobnéj činnosti;
- zmena, ktorá ovplyvňuje povahu projektu alebo podmienky jeho realizácie (t.j. nie je možné vykonať zmeny počtu a/alebo charakteru aktivít projektu, pokiaľ by takouto zmenou došlo k podstatnej zmene projektu, t.j. došlo by k ohrozeniu naplnenia cieľov projektu a tiež plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov).

- ak nastanú okolnosti vylučujúce zodpovednosť;

Okolnosti vylučujúce zodpovednosť - prekážka, ktorá nastala nezávisle od vôle 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. Účinky vylučujúce zodpovednosť sú obmedzené iba na dobu dokiaľ trvá prekážka, s ktorou sú tieto účinky spojené. Zodpovednosť zmluvnej strany nevylučuje prekážka, ktorá nastala až v čase, keď bola zmluvná strana v omeškaní s plnením svojej povinnosti, alebo vznikla z jej hospodárskych pomerov. Za okolnosť vylučujúcu zodpovednosť sa považuje aj uzatvorenie Štátnej pokladnice.

- ak nastane zmena v identifikačnom údaji IČO, ktorá má za následok zmenu v subjekte prijímateľa.

**Počas realizácie projektu nie je možné meniť nasledovné:**

- meniť všetky ciele projektu;
- zvýšiť celkovú výšku rozpočtu projektu;

**V objektívne odôvodnených prípadoch je možné meniť:**

- **cieľové skupiny** - nemožno ich však dopĺňať nad rámec uvedený v príslušnej výzve na predkladanie ŽoNFP a zároveň zmena nesmie mať negatívny dopad na dosiahnutie stanovených cieľov a zvolených monitorovacích ukazovateľov projektu.
- **zvolené monitorovacie ukazovatele a/alebo ich hodnoty.**

Prijímateľ žiada o zmenu Zmluvy žiadosťou o zmenu Zmluvy (príloha č. 3 príručky) predloženou v písomnej podobe podpísanej štatutárnym orgánom prijímateľa, resp. jeho splnomocneným zástupcom a elektronickej podobe doručenými na RO/SORO. Elektronická podoba žiadosti o zmenu je len technickou pomôckou pre spracovanie žiadosti o zmenu pričom oficiálnou verziou je písomná podoba a termínom doručenia žiadosti o zmenu je termín doručenia jej písomnej podoby.

RO/SORO môže Prijímateľa v prípade potreby vyzvať na doplnenie informácii, resp. doplnenie príloh k žiadosti o zmenu Zmluvy, ktoré nezmenia charakter tejto žiadosti. V takomto prípade môže vzájomná komunikácia prebiehať aj elektronicky prostredníctvom e-mailu. V rámci komunikácie elektronicou poštou sú zmluvné strany povinné uvádzať ITMS kód projektu a názov projektu v zmysle čl. 2 bod 2.1 zmluvy o poskytnutí NFP.

**Žiadosť o zmenu Zmluvy musí obsahovať:**

- identifikáciu projektu;
- pôvodné a navrhované znenie predmetu zmeny;
- podrobné zdôvodnenie navrhovanej zmeny;
- dopad zmeny na dosiahnutie stanovených cieľov a monitorovacích ukazovateľov;
- finančný dopad zmeny;
- upravené prílohy zmluvy o poskytnutí NFP, ktorých sa žiadaná zmena týka (napr. príloha č. 2 – Predmet podpory NFP, príloha č. 4 – Podrobný popis aktivít projektu, príloha č. 3 – Rozpočet projektu...) – ak je relevantné;

V prípade, že prijímateľ realizuje viacero projektov spolufinancovaných z ESF, je potrebné predložiť žiadosť o zmenu osobitne za každý projekt.

Akékoľvek zmeny a doplnky sú vykonané formou písomného a očíslovaného **dotatku k Zmluve**, pokiaľ v samotnej Zmluve nie je uvedené inak. V prípade schválenia žiadosti je vypracovaný dodatok k Zmluve v 4, resp. 5 rovnopisoch (5 rovnopisov v prípade MZ SR ako SORO), ktoré sú po podpise štatutárnym orgánom RO/SORO, resp. jeho zástupcom zaslané prijímateľovi na oboznámenie sa s ich obsahom a následné podpísanie. Prijímateľ podpíše všetky 4 rovnopisy, resp. 5 rovnopisov (5 rovnopisov v prípade MZ SR ako SORO) a následné 3, resp. 4 podpísané rovnopisy (4 rovnopisy v prípade MZ SR ako SORO) doručí listom s doručenkou späť na RO/SORO. Deň doručenia prijatého návrhu dodatku k Zmluve v určenej lehote je dňom uzavretia dodatku. Deň nasledujúci po dni zverejnenia dodatku Poskytovateľom v Centrálnom registri zmlúv je dňom nadobudnutia účinnosti dodatku

k Zmluve. Tieto rovnopisy sa po jednom rovnopise nachádzajú na RO/SORO (je súčasťou spisu projektu), PJ a odbore právnom RO/SORO<sup>8</sup>.

Prijímateľ je povinný zverejniť uzavretý dodatok k Zmluve v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

V prípade, ak na strane poskytovateľa a prijímateľa vystupujú povinné osoby podľa § 5a ods. 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, postačuje zverejnenie uzavretého dodatku k Zmluve v Centrálnom registri zmlúv len jednou z povinných osôb, bez potreby dvojnásobného zverejnenia obidvoma zmluvnými stranami. Uvedený postup je prípustný výlučne v prípadoch, kedy na strane poskytovateľa a prijímateľa vystupujú povinné osoby podľa § 5a ods. 4 zákona o slobodnom prístupe k informáciám (napr. dodatok k Zmluve uzavretý medzi dvoma ústrednými orgánmi štátnej správy, alebo ústredným orgánom štátnej správy a verejnoprávnou inštitúciou) a nevzťahuje sa na prípady, kedy zmluvným stranám vyplýva povinnosť zverejňovať dodatky k Zmluve v odlišných registroch (napr. zmluvnými stranami sú na jednej strane ministerstvo, povinné zverejňovať dodatky k zmluvám o poskytnutí NFP v Centrálnom registri zmlúv a na strane druhej subjekt, ktorý dodatok k zmluve o poskytnutí NFP zverejňuje na svojom webovom sídle).

V prípade, ak jedna zo zmluvných strán nezverejní dodatok k Zmluve, napriek tomu, že obidve zmluvné strany sú povinnými osobami, hrozí jej sankcia v zmysle zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov.

V prípade neschválenia žiadosti je prijímateľ informovaný listom o neschválení žiadosti o zmenu Zmluvy a o dôvodoch neschválenia.

#### **RO/SORO nie je povinný navrhovanej žiadosti prijímateľa na zmenu Zmluvy vyhovieť.**

V prípade, ak dôjde k zmene Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, k zmene Systému riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007–2013, k zmene Príručky pre prijímateľa, k zmene schémy pomoci de minimis a touto zmenou nedôjde k zmene textu Zmluvy, poskytovateľ uverejní nové znenie týchto dokumentov na svojich webových sídlach – [www.minedu.sk](http://www.minedu.sk)/[www.asfeu.sk](http://www.asfeu.sk)/[www.health-sf.sk](http://www.health-sf.sk). Za vyjadrenie súhlasu so zmenou uvedených dokumentov sa považuje najmä konkludentný prejav vôle prijímateľa spočívajúci vo vykonaní faktických alebo právnych úkonov, ktorými pokračuje v zmluvnom vzťahu s poskytovateľom. Ide najmä o zasielanie monitorovacích správ poskytovateľovi, zaslanie žiadosti o platbu, prijatie platby NFP od poskytovateľa a pod. Od tohto okamihu sa zmluvný vzťah medzi poskytovateľom a prijímateľom spravuje takto zmenenými dokumentmi.

V prípade, ak dôjde zmenou Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, Systému riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007–2013, príručky pre prijímateľa, schémy

<sup>8</sup> Platí len pre RO. Pre ASFEU platí: dva rovnopisy sa nachádzajú na SORO, jeden na PJ a jeden u prijímateľa. Pre MZ SR platí: dva rovnopisy sa nachádzajú na SORO, jeden na PJ, jeden u prijímateľa a jeden na odbore právnom.



pomoci de minimis a pod. k zmene VZP alebo ak si zmenu VZP<sup>9</sup> vyžiada implementácia operačného programu, a touto zmenou dôjde k zmene textu VZP, budú VZP menené Usmernením poskytovateľa. Usmernenie poskytovateľa bude obsahovať nové znenie zmenených článkov/odsekov VZP. Vydanie a zverejnenie Usmernenia poskytovateľa bude prijímateľovi oznámené listom aj s lehotou na oboznámenie sa so zmenami VZP. Po uplynutí lehoty určenej poskytovateľom a od konkludentného súhlasu prijímateľa sa zmluvný vzťah medzi poskytovateľom a prijímateľom spravuje takto zmenenými ustanoveniami. Za konkludentný prejav súhlasu prijímateľa sa považuje najmä vykonanie faktických alebo právnych úkonov, ktorými pokračuje v zmluvnom vzťahu s poskytovateľom. Ide najmä o zasielanie monitorovacích správ poskytovateľovi, zaslanie Žiadosti o platbu, prijatie platby NFP od poskytovateľa a pod. Dodatkom budú realizované zmeny týkajúce sa samotnej zmluvy o poskytnutí NFP a príloh č. 2 až 4 zmluvy o poskytnutí NFP.

---

<sup>9</sup> Všeobecné zmluvné podmienky – príloha č. 1 „Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP“ zmluvy o poskytnutí NFP.

## 7. FINANČNÁ ČASŤ

### 7.1 POKYNY NA VYPLNENIE ŽIADOSTI PRIJÍMATEĽA O PLATBU

#### *Všeobecné pokyny:*

Pre všetky systémy platieb (systém zálohových platieb, systém refundácie, systém predfinancovania) existuje jeden formulár ŽoP. **Všetky údaje uvedené v ŽoP musia byť v súlade so Zmluvou.** ŽoP prijímateľ vyplňa elektronicky. V prípade, ak bude formulár žiadosti vyplnený inak, napr. ručne alebo písacím strojom, takto vyplňované ŽoP **budú zamietnuté**. V prípade, ak papierová verzia ŽoP nebude do 5 dní od jej importovania do systému ITMS doručená na RO/SORO, daná ŽoP bude posunutá do stavu „zrušená“ a prijímateľ bude povinný opätovne nahráť ŽoP do ITMS a to bez nároku na preplatenie tejto činnosti. Ak prijímateľ určitú časť ŽoP nevyplňuje, príslušné políčko ostane prázdne.

**Upozornenie:** Z dôvodu neúplného, nedostatočného alebo nesprávneho vyplnenia predpísaných polí v ŽoP vrátane jej príloh môže dôjsť k dlhšej administrácii ŽoP alebo môže byť ŽoP zamietnutá, to znamená, že platba bude prijímateľovi poskytnutá oneskorene.

**Prijímateľ postupuje pri vytváraní a odosielaní ŽoP prostredníctvom portálu ITMS<sup>10</sup>**  
**V prípade štátnych rozpočtových organizácií je potrebné uvádzať nárokové výdavky na verejnom portáli ITMS na konkrétnu ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie (vrátane funkčnej klasifikácie), napr. v prípade mzdových prostriedkov prijímateľ rozpisuje mzdu zamestnanca a odvody za zamestnávateľa na podpoložky ekonomickej klasifikácie podľa prílohy č. 10a a 10c (napr. 611000, 612001, 621000, 625001,...), t.j. v časti Detail deklarovaného výdavku verejného portálu ITMS „kód ekonomickej klasifikácie“.**

Príloha č. 15 uvádza ekonomickú klasifikáciu a funkčnú klasifikáciu, ktoré jednotliví prijímatelia (podľa typu organizácie s výnimkou štátnych rozpočtových organizácií) vyplňajú v časti Detail deklarovaného výdavku verejného portálu ITMS. Ekonomickú a funkčnú klasifikáciu vyplňajú všetci prijímatelia bez ohľadu na typ organizácie povinne.

V „Zozname všeobecných príloh“ uvedie prijímateľ ostatnú podpornú dokumentáciu priloženú k ŽoP (napr. prezenčné listiny, pracovné výkazy, sumarizačné hárky, zmluvy, preberacie protokoly a pod.). A to takým spôsobom, že každému výdavku zo Zoznamu

<sup>10</sup> Formulár prílohy žiadosti o platbu vrátane pokynov k vypracovaniu žiadosti o platbu je súčasťou „Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013“ (web: [www.mfsr.sk](http://www.mfsr.sk)).

účtovných dokladov jasne priradí ostatnú podpornú dokumentáciu. V prípade, že jeden doklad používa v ŽoP niekoľkokrát, uvedie ho len prvýkrát a následne sa naň v Zozname všeobecných príloh dokladov už len odvoláva.

Poradové číslo všeobecných príloh je vo verejnej časti portálu ITMS generované automaticky. Prijímateľ je však povinný označiť všetky dokumenty priložené k ŽoP číslom zhodným s číslom uvedeným v stĺpci 'názov prílohy' v Zozname všeobecných príloh, príslušného výdavku podľa Zoznamu deklarovaných výdavkov nasledovne: v pravom hornom rohu predloženého dokumentu sa uvedie - ZDV/... (za lomítkom sa uvedie príslušné poradové číslo výdavku uvedeného v Zozname deklarovaných výdavkov). V prípade, ak k predloženému výdavku je priložených viacero listín (napr. pracovné výkazy, pracovné zmluvy a iné), číslovanie je nasledovné: ZDV/1-A, ZDV/1-B, ZDV/1-C,... alebo ZDV/1-1, ZDV/1-2, ZDV/1-3... a tieto listiny budú v Zozname všeobecných príloh uvedené v rovnakom riadku (napr. poradové číslo 1; Názov prílohy: ZDV/1-A Pracovná zmluva, ZDV/1-B výplatný listok, ZDV/1-C Pracovný výkaz,...; poradové číslo 2; Názov prílohy: ZDV/2-A objednávka, ZDV/2-B dodací list, ZDV/2-C inventárna karta,...) alebo každá príloha bude uvedená v samostatnom riadku pričom ostane zachované číslovanie dokladov „ZDV“ (napr. poradové číslo 1: ZDV/1-A Pracovná zmluva, poradové číslo 2: ZDV/1-B výplatný listok,...)

V zozname všeobecných príloh odporúčame uviesť bankové výpisy ako súčasť podpornej dokumentácie pri daných účtovných dokladoch alebo na konci zoznamu všeobecných príloh. V prípade žiadosti o zálohovú platbu sa účtovné doklady a všeobecné prílohy nepredkladajú (s výnimkou predloženia „Vyhlásenie o začatí realizácie aktivít projektu“ v prípade prvej zálohovej platby). Prijímateľ v sprievodnom liste k žiadosti o zálohovú platbu uvedie funkčnú klasifikáciu (podľa Finančného spravodajca č. 11/2003 v znení neskorších predpisov) a ekonomickú klasifikáciu (pri štátnych rozpočtových organizáciách uviesť kód ekonomickej klasifikácie. Pri ostatných subjektoch uviesť transferovú položku podľa typu prijímateľa (napr. transfer VÚC, obci)). Pri prvej zálohovej platbe ako aj pri prvej ŽoP (systém predfinancovania, resp. refundácie) prijímateľ priloží ako prílohu k ŽoP vyhlásenie o začatí realizácie aktivít projektu, ak uvedené vyhlásenie nebolo predložené prijímateľom pred podaním ŽoP na RO/SORO.

## 7.2 OPRÁVNENOSŤ VÝDAVKOV

Oprávnené výdavky sú výdavky, ktoré boli skutočne vynaložené počas obdobia realizácie aktivít projektu vo forme nákladov alebo výdavkov prijímateľa, a ktoré boli vynaložené na projekty vybrané na podporu v rámci operačných programov v súlade s hodnotiacimi a výberovými kritériami a obmedzeniami stanovenými všeobecným nariadením, nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 a Zmluvou.

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

- vynaložený výdavok je **v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi** (napr. zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, Zákonník práce, Občiansky zákonník);
- výdavok je vynaložený na projekt (**existencia priameho spojenia s projektom**) schválený RO/SORO pre OP Vzdelávanie a realizovaný v zmysle Zmluvy v súlade s kritériami stanovenými príslušným monitorovacím výborom;

- výdavky sú vynaložené v súlade s cieľom opatrenia programu, na aktivity v súlade s obsahovou stránkou projektu a sú plne v súlade s cieľmi projektu, výdavky prispievajú k dosiahnutiu plánovaných aktivít projektu;
- výdavok je vynaložený a skutočne uhradený medzi 1. januárom 2007 a dňom ukončenia realizácie aktivít projektu nie však neskôr ako 31. decembra 2015<sup>11</sup>. RO/SORO môže stanoviť užšie kritériá pre počiatočný a koncový dátum oprávnenosti výdavkov<sup>12</sup>; za oprávnené výdavky sa považujú aj výdavky, vzniknuté pred nadobudnutím účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, ak vznikli v oprávnenom období od vyhlásenia písomného vyzvania. Oprávnené výdavky, ktorých obdobie oprávnenosti začína plynúť dňom vyhlásenia písomného vyzvania sú špecifikované v Zozname oprávnených a neoprávnených výdavkov (príloha č. 18 písomného vyzvania) a v Zmluve.;
- výdavok je **realizovaný na oprávnenom území**;
- výdavok je primeraný, t.j. **zodpovedá obvyklým cenám v danom mieste a čase a zodpovedá potrebám projektu**;
- spĺňa podmienky **hospodárnosti** (minimalizácia výdavkov pre rešpektovaní cieľov projektu), **efektívnosti** (maximalizácia pomeru medzi vstupom a výstupom projektu), účinnosti (vykonávanie aktivít projektu v primeranom pomere zdrojov k výsledkom projektu) a **účelnosti** (nevyhnutnosť pre realizáciu aktivít projektu a priama väzba na ne);
- výdavok je preukázaný faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej dôkaznej hodnoty, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a podmienkami definovanými Systémom riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu pre programové obdobie 2007-2013 a Zmluvou<sup>13</sup>.

V prípade osobných výdavkov - mzdy, platy, dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru je nutné, aby prijímateľ rešpektoval odmeňovanie jednotlivých pracovných pozícií s ohľadom na jeho predchádzajúcu mzdovú politiku, t.j. nie je možné akceptovať navýšenie mzdy iba z dôvodu prác vykonávaných na projekte financovaného zo štrukturálnych fondov (napr. rozdielne mzdové sadzby za práce vykonávané mimo aktivít projektu a za práce vykonávané na aktivitách projektu; rozdielne hodinové sadzby v prípade viacerých projektov tej istej funkcie - projektový manažér - u jednej osoby; neopodstatnené rozdielne hodinové sadzby pri odbornom personáli). Takéto navýšenie bude mať za následok **vznik neoprávnených výdavkov**. Finančné prostriedky zo štrukturálnych fondov vrátane spolufinancovania zo štátneho rozpočtu určené na implementáciu projektov sú **iba doplnkovým zdrojom** financovania organizácie.

<sup>11</sup> Výnimkami z uvedeného pravidla sú odpisy, režijné (nepriame) výdavky a nefinančné príspevky, ktoré sú oprávnené za podmienok stanovených čl. 56 všeobecného nariadenia v zmysle čl. 1 ods. 3 Nariadenia Rady (ES) č. 284/2009. Moment skutočného vynaloženia výdavku je viazaný na dátum reálneho zníženia (úbytku - úhrady) finančných prostriedkov prijímateľa (zaplatenie možno doložiť napr. výpisom z účtu prijímateľa, výdavkovými pokladničnými dokladmi) a to bez ohľadu na spôsob vedenia účtovníctva prijímateľa.

<sup>12</sup> V prípade projektov s rozdielnym dátumom účinnosti Zmluvy a dátumom začiatku realizácie projektu, oprávnené od začiatku realizácie aktivít projektu.

<sup>13</sup> Výdavky musia byť uhradené prijímateľom a ich uhradenie musí byť doložené pred ich certifikáciou a preplatením z fondov EÚ (s výnimkou odpisov, režijných (nepriamych) výdavkov a nefinančných príspevkov). Preukázanie výdavkov faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej dôkaznej hodnoty sa nevzťahuje na výdavky vykazované v zmysle čl. 1 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 396/2009 (ak uplatniteľné).

Jednotkové ceny pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uvedené v rozpočte projektu môžu byť v dôsledku zmeny v legislatíve SR upravené (zvýšené) o povinné odvody zamestnanca, t.j. o maximálne 13,4 %, resp. o povinné odvody zamestnávateľa a budú považované za oprávnené až po schválení zmeny Zmluvy. Odvody zamestnávateľa maximálne vo výške 35,2 % ako samostatná podpoložka rozpočtu budú považované za oprávnené až po schválení zmeny Zmluvy.

Jednotkové ceny uvádzané v rozpočte sú **maximálnymi cenami**, t.j. nie je možné ich pokladať automaticky za oprávnené v maximálnej výške (ceny uvedené v rozpočte zmluvy), nakoľko uvedené jednotkové ceny musia zodpovedať **cenám v danom mieste a čase** (v zmysle Zmluvy a zásady zdravého finančného riadenia v zmysle Nariadenie Rady (ES, EURATOM) č. 1605/2002 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Európskej únie) a Nariadenia Rady (ES) č. 1995/2006 ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES, EURATOM) č. 1605/2002 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Európskych spoločenstiev. Uvedené môže mať za následok **vznik neoprávnených výdavkov**, ak nebude dodržané uvedené ustanovenie Zmluvy a dodržaná zásada zdravého finančného riadenia.

Výdavky projektu sú neoprávnenými výdavkami najmä ak ide o:

- výdavky bez priameho vzťahu k projektu;
- výdavky, ktoré nie sú v súlade s rozpočtom projektu a komentárom k rozpočtu, ktorý má vplyv na výdavky<sup>14</sup>;
- výdavky, ktoré vznikli pred počiatočným dátumom oprávnenosti výdavkov;
- výdavky, ktoré vznikli po 31. 12. 2015;
- výdavky na projekty s celkovým či prevažujúcim dopadom mimo cieľový región;
- výdavky definované v nariadeniach EÚ ako neoprávnené<sup>15</sup>.

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

Podľa § 10 ods. 1 zákona je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- označenie účtovného dokladu - slovné a číselné označenie účtovného dokladu;
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov;
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva;
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu;
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia;

<sup>14</sup> V prípade rozdielu jednotkových cien uvedených medzi komentárom projektu, rozpočtom projektu a inou relevantnou dokumentáciou (POP) v žiadosti o NFP, resp. Zmluve, bude akceptovaná najnižšia cena z uvedených cien. Uvedené sa nevzťahuje na zadefinovanie rozpätia cien, resp. uvedenia približných súm v komentári rozpočtu, kedy sa za záväznú sumu bude považovať suma uvedená v stĺpci jednotková cena.

<sup>15</sup> Nariadenie EP a Rady (ES) č. 1081/2006 o ESF a Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 396/2009 zo 6. mája 2009, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1081/2006 o Európskom sociálnom fonde.

- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke 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.

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

V prípade systému refundácie prijímateľ nevedie evidenciu na úrovni jednotlivých zdrojov financovania, s výnimkou prijatia finančných prostriedkov na základe žiadosti o platbu.

Ak prijímateľ účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, jednotlivé účtovné zápisy sú slovné a číselne označené príslušným projektom.

Prijímateľ a partner, ktorí nie sú účtovnou jednotkou<sup>16</sup>, vedú evidenciu majetku<sup>17</sup>, záväzkov<sup>18</sup>, príjmov<sup>19</sup> a výdavkov<sup>20</sup> týkajúcich sa projektu v účtovných knihách<sup>21</sup> so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich, pričom na vedenie tejto evidencie, preukazovanie zápisov a spôsob oceňovania majetku a záväzkov sa primerane použijú ustanovenia osobitného predpisu<sup>22</sup> o účtovných zápisoch, účtovnej dokumentácii a spôsobe oceňovania.

## 7.2.1 ŠPECIFICKÉ OBLASTI OPRAVNENOSTI

### A. lektorovanie, prednášanie a obdobné činnosti<sup>23</sup>

Príprava na lektorovanie (prednášanie a iné obdobné činnosti vykonávané na základe napr. živnostenského oprávnenia) je neoprávnenou aktivitou z pohľadu oprávnenosti výdavkov, t.j. oprávnené výdavky sa posudzujú iba vo vzťahu k samotnému výkonu lektorovania, resp. prednášania (lektorovi bude preplatený iba **odlektorovaný čas** bez prípravy na lektorovanie a iných podporných a sprievodných aktivít). Napríklad lektor odlektoruje 8 hodín (1 hod. = 60 minút), tak bude uhradené lektorovi z rozpočtu projektu spolufinancovaného z ESF 8 odlektorovaných hodín bez ohľadu na dĺžku prípravy na lektorovanie. Ak odlektorovaná hodina trvá menej alebo viac ako 60 minút túto skutočnosť je nutné uviesť v komentári rozpočtu projektu, aby bolo možné vykázať čas prepočítaný na štandardnú 60 minútovú dĺžku, nakoľko jednotková cena za lektorovanie je určená na 60 minút.

V prípade zamestnancov prijímateľa (najmä pedagogickí zamestnanci) vykonávajúcich pedagogickú alebo vzdelávaciu činnosť (vrátane vzdelávania dospelých) **v pracovnom pomere** (pracujúci na základe pracovnej zmluvy), je príprava na samotné vyučovanie alebo prednášanie oprávnenou aktivitou, avšak musí byť dodržané nasledovné pravidlo - rozsah prípravy na vyučovanie nemôže presiahnuť polovicu hodinovej výmery vyučovania alebo prednášania ako oprávnenej aktivity, pričom hodina na prípravu na vyučovanie sa počíta ako

<sup>16</sup> § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

<sup>17</sup> § 2 ods. 4 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z.

<sup>18</sup> § 2 ods. 4 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z.

<sup>19</sup> § 2 ods. 4 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

<sup>20</sup> § 2 ods. 4 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z.

<sup>21</sup> § 15 ods. 1. zákona č. 431/2002 Z.z.

<sup>22</sup> Zákon č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

<sup>23</sup> Jednotkou „osobohodina“ sa rozumie počet reálne odpracovaných hodín (napr. odlektorovaných hodín), ktorý nezohľadňuje počet osôb zúčastňujúcich sa danej činnosti (napr. frekventanti), t.j. jednotková cena bude tvorená súčinom hodinovej sadzby a počtu skutočne odpracovaných hodín bez násobenia počtom účastníkov, v takomto prípade bude výdavok považovaný za neoprávnený.

60 minút (napr. pedagóg odučí 4 vyučovacie hodiny (1 vyučovací hodina trvá 45 minút) za mesiac pre projekt, príprava na vyučovanie môže trvať max. 1,5 hodiny ( $4 \cdot 45/60/2$ ) za mesiac na projekt. Celkový odpracovaný čas pre projekt je potom 4 vyučovacie hodiny  $\cdot 45/60 + 1,5$  hodiny prípravy = 4,5 hodiny)<sup>24</sup>. Zároveň prijímateľ v prípade tohto zamestnanca je povinný preukázať podpornou dokumentáciou prípravu uvedeného zamestnanca na lektorovanie, vyučovaciu hodinu a obdobnú činnosť.

#### *B. subdodávateľské zmluvy*

Výdavky súvisiace s uzavieraním subdodávateľských zmlúv<sup>25</sup> nie sú oprávnené, ak:

- subdodávka neprináša navýšenie pridanej hodnoty projektu,
- subdodávky uzatvorené so sprostredkovateľmi alebo poradcami, v ktorých cena môže byť definovaná ako percentuálna sadzba z celkových (alebo z časti) oprávnených výdavkov projektu, pokiaľ táto cena nie je potvrdená prijímateľom odkazom na skutočnú hodnotu poskytnutej práce či služby.

Prijímateľ je povinný poskytnúť oprávneným orgánom (podľa všeobecného nariadenia) všetky potrebné informácie súvisiace so subdodávkou (zahŕňa aj informácie od dodávateľov, subdodávateľov, ako je napríklad cenová kalkulácia tovaru, služby alebo práce).

#### *C. obstaranie použitého zariadenia/vybavenia*

Prijímateľ môže obstaráť z prostriedkov štrukturálnych fondov aj použité zariadenie/vybavenie za splnenia nasledujúcich podmienok:

- osoba predávajúca zariadenie/vybavenie poskytne vyhlásenie o jeho pôvode a potvrdí, že uvedené zariadenie/vybavenie nebolo obstarané z verejných prostriedkov (napr. prostriedky EÚ, prostriedky štátneho rozpočtu, prostriedky VÚC a iné) čo i len z časti, cena zariadenia/vybavenia neprekročí trhovú hodnotu a je nižšia ako cena podobného nového zariadenia/vybavenia,
- zariadenie/vybavenie má technické vlastnosti potrebné pre danú operáciu a vyhovuje platným normám a štandardom.

#### *D. žiadosť o platbu, monitorovacia správa, žiadosť o zmenu zmluvy, výkon verejného obstarávania, pracovné výkazy, štúdium dokumentov*

Ak je ŽoP vrátená prijímateľovi na doplnenie chýbajúcich náležitostí, výdavky na činnosti týkajúce sa odstraňovania nedostatkov uvedených vo výzve sú neoprávneným výdavkom. V prípade, ak je ŽoP zamietnutá a prijímateľ predloží ďalšiu ŽoP obsahujúcu rovnaké výdavky ako zamietnutá ŽoP, sú výdavky na činnosti týkajúce sa novo predloženej ŽoP neoprávnené.<sup>26</sup> Pokiaľ predložená ŽoP obsahuje opätovne rovnaký druh nedostatkov ako ktorákoľvek ŽoP s nižším poradovým číslom, je možné predloženú ŽoP zamietnuť.

Ak je monitorovacia správa vrátená prijímateľovi na doplnenie chýbajúcich náležitostí, výdavky na činnosti týkajúce sa odstraňovania nedostatkov sú neoprávneným výdavkom.<sup>27</sup>

Ak je žiadosť o zmenu zmluvy vrátená prijímateľovi na doplnenie z dôvodu nedodržania náležitostí žiadosti o zmenu zmluvy v zmysle kapitoly 6.1 Zmena Zmluvy formou dodatku k Zmluve, výdavky na činnosti týkajúce sa odstraňovania nedostatkov sú neoprávneným výdavkom.<sup>28</sup>

<sup>24</sup> Príprava lektora na vyučovanie alebo prednášanie sa posudzuje vzhľadom na dĺžku trvania celej aktivity projektu, nie na dané zúčtovacie obdobie, t.j. príprava lektora na vyučovanie alebo prednášanie nesmie presiahnuť polovicu hodinovej výmery vyučovania alebo prednášania, ktoré bolo realizované počas trvania aktivity projektu.

<sup>25</sup> Napríklad zmluvný vzťah medzi prijímateľom a dodávateľom č. 1 (dodávka) a následne dodávateľ č. 1 uzavrie zmluvný vzťah s ďalšími dodávateľmi – nie dodávateľ č. 1 (subdodávka – subdodávateľská zmluva).

<sup>26</sup> Neplatí pre národné projekty.

<sup>27</sup> Neplatí pre národné projekty.

<sup>28</sup> Neplatí pre národné projekty.

V prípade, ak je personálna matica vrátená prijímateľovi na doplnenie z dôvodu nedodržania náležitostí na jej predloženie v zmysle kapitoly 5.2 Podporná dokumentácia k projektu, výdavky na činnosti týkajúce sa odstraňovania nedostatkov sú neoprávneným výdavkom.<sup>29</sup>

Výdavky súvisiace s procesom verejného obstarávania budú uznané za oprávnené iba raz, t.j. RO/SORO uhradí výdavky týkajúce sa činností procesov verejného obstarávania iba jedenkrát bez ohľadu na počet opakovaní verejného obstarávania.

Vyplňovanie pracovných výkazov (individuálny a kumulatívny pracovný výkaz) a štúdium dokumentov (napr. príručka pre prijímateľa, príručka pre žiadateľa, zmluva o NFP, atď.) ako aktivita, resp. činnosť nebude posúdená ako oprávnená, t.j. výdavky na vyššie uvedené aktivity, resp. činnosti sú neoprávnené.

#### *E. telekomunikačné poplatky*

Výdavky, ktoré vznikli na základe volania na infolinky a audiotextové čísla sú neoprávnené. Výpis hovorov je oprávnený výdavok (je možné uznať buď písomnú formu alebo elektronickú formu, nie obe formy súčasne), pričom ho prijímateľ musí mať uchovaný pre potreby kontroly na mieste.

#### *F. vnútroorganizačné faktúry*

Vnútroorganizačné faktúry je možné použiť len v prípade výdavkov na stravovanie, ubytovanie, cestovné, tlač, grafické spracovanie a väzbu. Spôsob preukazovania týchto výdavkov je nasledovný:

- prijímateľ preukáže prvotné výdavky prostredníctvom zodpovedajúcich účtovných dokladov (napr. faktúra, doklad o úhrade, mzdové listy a iné relevantné účtovné doklady),
- prijímateľ predloží kalkulačný vzorec,
- ocenenie je vyčíslené na úrovni úplných vlastných nákladov (bez započítania ziskovej prirážky),
- účtovný doklad preukazujúci zaúčtovanie vnútroorganizačnej faktúry,
- výdavky zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase, t.j. nepresiahnu obvyklú cenu.

#### *G. Študent - denný doktorand (výdavky na štipendia)*

Výdavky na štipendia študenta (doktoranda) možno uznať za oprávnené, ak:

- prijímateľ doloží rozhodnutie o priznaní štipendia,
- prijímateľ doloží bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu,
- inú podpornú dokumentáciu, ak relevantné (publikované články doktoranda, rozhodnutie o zvýšení štipendia a pod.).

#### *H. Výdavky tretích strán (zdravotnícke zariadenia)*

**Upozornenie:** Platí pre oprávnené výdavky v rámci opatrenia 2.2, rámcová aktivita 2.2.1.

#### **Výdavky na zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu a na školiteľa zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu**

Ide najmä o tieto výdavky:

- výdavky predstavujúce náhradu mzdy zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu vo výške základného tarifného platu, maximálne však do výšky, ktorá je definovaná v predmetnej výzve a tomu zodpovedajúcich odvodov

<sup>29</sup> Neplatí pre národné projekty.



zamestnávateľa - poskytovateľa zdravotnej starostlivosti. Uvedené prijímateľ preukazuje na základe dokumentácie uvedenej v kapitole 7.4;

- výdavky predstavujúce náhradu alikvotnej časti mzdy školiteľa vrátane tomu zodpovedajúcich odvodov zamestnávateľa za zamestnanca - poskytovateľa zdravotnej starostlivosti, ktorý je školiteľom zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu. Uvedené prijímateľ preukazuje na základe dokumentácie uvedenej v kapitole 7.4;
- výdavky, ktoré vznikli prijímateľovi uhradením výdavkov tretej strany - poskytovateľa zdravotnej starostlivosti za zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu ako výdavky, uhradené za špecializačné štúdium vzdelávacej ustanovizni podľa osobitného predpisu<sup>30)</sup>. Uvedené prijímateľ preukazuje na základe dokumentácie uvedenej v kapitole 7.4.

Prijímateľ predloží na začiatku realizácie projektu zmluvu o podpore špecializačného štúdia zdravotníckeho pracovníka medzi prijímateľom a zamestnávateľom a medzi zamestnávateľom a zamestnancom a v prípade doplnenia nového zamestnanca počas realizácie projektu predloží prijímateľ aktualizovanú prílohu č.1 k zmluve o podpore špecializačného štúdia zdravotníckeho pracovníka medzi prijímateľom a zamestnávateľom a novú zmluvu medzi zamestnávateľom a zamestnancom.

#### *I. Činnosti vykonávané počas PN, OČR*

Výdavky týkajúce sa činností na projekte (na základe ďalších pracovnoprávných vzťahov alebo iných ako pracovnoprávných vzťahov – napr. občiansky, obchodný zákonník) vykonávané počas PN, OČR nebudú posúdené ako oprávnené výdavky (napr. ak zamestnanec čerpá PN alebo OČR a súčasne v ten istý čas vykonáva zároveň aktivity na základe napr. občianskeho zákonníka alebo zákonníka práce pre projekt, tak výdavky na tieto aktivity nebudú posúdené ako oprávnené).

#### *J. Nepriame cieľové skupiny*

Výdavky vynaložené na nepriamu cieľovú skupinu sú neoprávnené, pokiaľ RO/SORO neurčí inak.

#### *K. Poistenie*

- Nadobudnutý majetok/zhodnotený majetok (hlavná položka 2. Zariadenie/vybavenie a didaktické pomôcky) v hodnote rovnjej alebo vyššej ako 30,00 EUR je prijímateľ povinný poistiť.
- V prípade, ak nie je možné poistiť majetok nadobudnutý/zhodnotený z prostriedkov projektu, je potrebné túto skutočnosť preukázať RO/SORO. Skutočnosť, že prijímateľ si poistenie nerozpočtoval v projekte, ho nezbavuje povinnosti poistiť majetok z vlastných zdrojov.
- V prípade, ak nie je možné/potrebné podľa odseku č. 2 poistiť majetok nadobudnutý resp. zhodnotený z projektu, prijímateľ je povinný zabezpečiť z vlastných zdrojov opätovné zabezpečenie relevantného majetku na účely implementácie projektu, ak dôjde k poškodeniu alebo krádeži majetku, t.j. ak majetok nebude môcť byť riadne využívaný pre účely projektu (až do ukončenia realizácie projektu). Opätovné zabezpečenie majetku podlieha predchádzajúcemu súhlasu RO/SORO. Ak RO/SORO

<sup>30)</sup> § 1 ods. 1 a 8 vyhlášky Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky č. 31/2006 Z. z. o výške úhrady zdravotníckeho pracovníka za ďalšie vzdelávanie.

neschváli opätovné zabezpečenie majetku prijímateľ je povinný vrátiť zodpovedajúcu výšku finančného príspevku, ktorá bola vynaložená na poškodený/odcudzený majetok v lehote, ktorú určí RO/SORO.

- V prípade, ak nastane poistná udalosť, prijímateľ je povinný o tejto skutočnosti bezodkladne informovať písomne RO/SORO. Po obdržaní poistného krytia je prijímateľ povinný bezodkladne písomne informovať RO/SORO. Následne prijímateľ zabezpečí z vyplatenej sumy opätovne chýbajúce/poškodené zariadenie/vybavenie.

Je možné využiť aj vlastné prostriedky prijímateľa a zabezpečiť nový majetok ešte pred vyplatením poistného krytia. Uvedené vlastné prostriedky prijímateľa si však prijímateľ nemôže nárokovať u RO/SORO a to ani v prípade, pokiaľ by poisťovňa poistné krytie nevyplatila.

- V prípade, ak dôjde k poistnej udalosti počas realizácie projektu a poistné plnenie obdrží prijímateľ až po ukončení projektu je prijímateľ povinný opätovne zabezpečiť majetok, príp. vrátiť príspevok RO/SORO v lehote, ktorú určí RO/SORO.
- Na opätovné zabezpečenie majetku sa vzťahujú ustanovenia o verejnom obstarávaní/obchodnej verejnej súťaži.

#### *L. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru*

Oprávnenosť výdavkov vzniknutých na základe dohôd sa bude posudzovať na základe **platnej legislatívy a pravidiel oprávnenosti** uvedených v príručke pre žiadateľa o NFP.

Uplatnenie pravidiel oprávnenosti bude vychádzať z výzvy, v rámci ktorej bol projekt schválený.

#### *M. Osobitné ustanovenia týkajúce sa cestovných náhrad*

Používania individuálnej prepravy (Taxík) pre Odborný/riadiaci/administratívny personál (vrátane monitorovania) v pracovnoprávnom resp. obdobnom vzťahu - RO/SORO môže vo výnimočných prípadoch posúdiť výdavky na tento druh dopravy ako oprávnené. Prijímateľ je povinný zdôvodniť prečo bola využitá individuálna doprava a preukázať (napr. výpis z internetu), že nebolo možné využiť verejnú dopravu (napr. príchod v nočných hodinách - školenie sa koná skoro ráno). Ďalej RO/SORO môže posúdiť výdavok na individuálnu dopravu, ak je preukázateľne tento výdavok hospodárnejší ako verejná doprava – vlak/autobus. V prípade tuzemských pracovných ciest bude výška náhrady určená podľa výšky verejnej dopravy.

#### *N. Daň z pridanej hodnoty*

Osobitou skupinou výdavkov je daň z pridanej hodnoty (ďalej DPH). K DPH a iným daniam sa viaže čl. 11 nariadenia č. 1081/2006 o ESF a zákon o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov. Postup zdaňovania daňou z pridanej hodnoty však umožňuje, aby DPH za určitých okolností bola oprávneným výdavkom. DPH je oprávneným výdavkom u toho prijímateľa NFP, ktorý je síce platiteľom DPH, ale pretože vykonáva v rámci projektu činnosti, ktoré sú oslobodené od DPH, podľa platnej legislatívy nemá nárok na odpočet DPH buď vôbec alebo iba čiastočne.

V prípade, keď je výdavok oprávnený iba čiastočne, daň z pridanej hodnoty vzťahujúca sa k tomuto výdavku je oprávneným výdavkom v rovnakom pomere. Neplatiteľ DPH nemá nárok na odpočet dane na vstupe vôbec a táto daň je v tomto prípade oprávneným výdavkom.

**Neoprávneným výdavkom je aj DPH, ktorej odpočet si platiteľ dane neuplatnil, hoci tak podľa platnej legislatívy urobiť mohol.**

V prípade nadobudnutia tovaru alebo služby z iného členského štátu je zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, povinná podať daňovému úradu žiadosť o registráciu pre daň pred nadobudnutím tovaru a následne

odviesť daň v zmysle zákona č. 222/2004 Z. Z. o DPH v znení neskorších právnych predpisov.

V prípade nadobudnutia tovaru alebo služby z iného členského štátu je zdaniteľná osoba povinná postupovať v zmysle zákona č. 222/2004 Z. Z. o DPH v znení neskorších právnych predpisov.

#### *O. Príjem z projektu*

Projekty spolufinancované z ESF nie sú poskytované za účelom dosahovania príjmov (alebo ziskov<sup>31</sup>). Za príjem z projektu sa považujú príjmy získané z projektu počas obdobia jeho spolufinancovania RO/SORO. Príjmami sú najmä:

- predaj materiálu v rámci projektu (napr. publikácie, metodické materiály, CD a DVD nosiče),
- poskytovanie služieb v rámci projektu (napr. konferenčné poplatky),
- poplatky za školenia, zápisné.

Tieto príjmy je prijímateľ povinný vysporiadať najneskôr pri podaní poslednej žiadosti o platbu (záverečná žiadosť o platbu) nasledovnými spôsobmi:

1. vrátiť (hlavne v prípade úrokových výnosov plynúcich z poskytnutých zálohových platieb),
2. odpočítať od oprávnených výdavkov v jednotlivých žiadostiach o platbu.

Prijímateľ o vygenerovaných príjmoch je povinný informovať RO/SORO prostredníctvom monitorovacích správ, resp. umožni oprávneným osobám skontrolovať na mieste skutočnosti týkajúce sa generovania príjmu z projektu (napr. skutočnosti evidované v účtovných knihách).

#### *P. Štúdie, expertízy, analýzy, posudky a iné odborné vyjadrenia*

RO/SORO neuzná výdavky na štúdie, expertízy, analýzy, posudky za oprávnené, ak tieto dokumenty boli už raz uhradené (t.j. RO/SORO pokladá tieto výdavky za duplicitné, ak už raz boli financované z verejných prostriedkov).

Výdavky týkajúce sa všetkých druhov posudkov, odborných vyjadrení, ktoré nesúvisia s výstavbou a geologickým prieskumom (napr. znalecké, oponentské, expertízne, rozbor (aj vody), územné plány a lesné hospodárske plány, ak nespĺňajú kritéria obstarania dlhodobého nehmotného majetku), analýz a platieb za štúdie a koncepcie všeobecnej nadodvetvovej alebo makroekonomickej povahy, na projekty pre čerpanie finančných prostriedkov z EÚ spĺňajú nasledovné podmienky oprávnenosti:

- prijímateľ doloží **životopisy osôb** podieľajúcich sa na spracovaní štúdie, expertízy alebo posudku, potvrdzujúce odbornosť daných osôb v oblasti, na ktorú je daná štúdia, expertíza alebo posudok zameraný/zameraná;
- prijímateľ predloží **preberacie protokoly<sup>32</sup> alebo pracovné výkazy** (prílohy č. 4a a 5)<sup>33</sup> osôb podieľajúcich sa na spracovaní štúdie, expertízy alebo posudku (a to aj v prípade ak má uvedený typ výdavku v rozpočte projektu zadanú jednotku „projekt“ alebo ak je výsledkom dielo);
- prijímateľ preukáže **pridanú hodnotu** danej štúdie, expertízy alebo posudku pre projekt.

#### *R. Prekrývanie sa personálnych výdavkov*

<sup>31</sup> Napríklad definícia uvádzaná v článku 165 odsek 1 nariadenia Komisie (ES, EURATOM) č.2342/2002.

<sup>32</sup> RO/SORO odporúča, aby preberací protokol obsahoval najmä: Identifikáciu oboch strán, predmet odovzdávanej služby/tovaru, podrobnú špecifikáciu postupov, ktoré dodávateľ použil k dodaniu tovaru/služby, dátum odovzdania tovaru/služby.

<sup>33</sup> Uvedené podlieha schváleniu RO/SORO.

RO/SORO neuzná výdavky ako oprávnené v prípade identifikácie prekryvania sa pracovného času osoby (napr. zamestnanca) pracujúceho na dvoch alebo viacerých projektoch (vrátane prípadu jedného projektu s viacerými pozíciami v rámci toho istého projektu) spolufinancovaných z prostriedkov štrukturálnych fondov. Výdavky, ktoré sa vzťahujú na tieto pracovné výkazy, budú vylúčené z financovania v rámci obidvoch alebo viacerých projektov (v rámci celého pracovného dňa). Uvedené platí aj v prípade identifikácie prekryvania sa pracovného času osoby v rámci projektu, resp. projektov na základe ďalšieho zmluvného vzťahu (napr. Zákonník práce, Občiansky zákonník, ...).

#### *S. Operatívny lízing*

RO/SORO bude považovať operatívny lízing za oprávnený výdavok len za podmienky, že predmet lízingu je využívaný iba pre účely projektu – na odborné aktivity. Nájomca – prijímateľ musí preukázať, že zmluva je najhospodárnejšou metódou k získaniu zariadenia, t.j. využitie operatívneho lízingu musí byť finančne najvýhodnejším riešením pre projekt. V prípade, ak prijímateľ nepreukáže najhospodárnejšiu možnosť v súvislosti s implementáciou projektu, bude daný výdavok v celom rozsahu posúdený ako neoprávnený, t.j. aby bola dodržaná zásada hospodárnosti nesmie byť prekročená trhovú hodnotu predmetu lízingu. Pri posudzovaní oprávnenosti operatívneho lízingu pri využívaní predmetu nájmu bude RO/SORO vychádzať najmä z podmienok uvedených v zmluve uzatvorenej v súlade s Príručkou pre prijímateľa, na základe ktorých bola stanovená cena operatívneho lízingu.

#### *T: Definovanie oprávnenosti nepriamych výdavkov na riadenie projektu vykonávaného prostredníctvom osôb v pracovnoprávnom alebo obdobnom pomere*<sup>34</sup>

Za účelom preukázania oprávnenosti nepriamych výdavkov na riadenie projektu prostredníctvom osôb, ktoré sú k prijímateľovi v pracovnoprávnom alebo obdobnom právnom vzťahu (napr. pracovný pomer, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a pod, pričom podmienkou je, že zmluvný vzťah nie je výsledkom verejného obstarávania) je RO/SORO povinný zabezpečiť adekvátne overenie kvalitatívnej stránky zabezpečenia vykonávaných činností u takýchto osôb zazmluvnených prijímateľom.

Ak boli v rámci konania o žiadosti o NFP výdavky na riadenie projektu schválené ako oprávnené a zároveň bola posúdená oprávnenosť výdavkov z hľadiska splnenia požadovaných kritérií jednotlivých pozícií riadenia projektu, v rámci žiadosti o platbu RO/SORO overí, či nedošlo k zmene na predmetnej pozícii a nie je nutné opakovane predkladať podpornú dokumentáciu preukazujúcu splnenie kritérií pre odbornosť konkrétnej osoby.

Ak boli v rámci konania o žiadosti o NFP výdavky na riadenie projektu schválené ako oprávnené a zároveň nebola posúdená oprávnenosť výdavkov z hľadiska splnenia požadovaných kritérií jednotlivých pozícií zapojenia do riadenia projektu, v rámci žiadosti o platbu RO/SORO overí splnenie kritérií odbornosti stanovených predmetnou výzvou/písomným vyzvaním pri jednotlivých osobách zapojených do riadenia projektu. V prípade, ak sú predmetom žiadosti o platbu výdavky na osobu, ktorá nespĺňa kvalifikačné, resp. odborné kritériá zadefinované vo výzve/písomnom vyzvaní, budú tieto výdavky vyhodnotené zo strany RO/SORO ako neoprávnené.

Prijímateľ je povinný zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry v súlade s platnou legislatívou SR (najmä podľa zákona č. 382/2011 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých právnych predpisov v znení neskorších predpisov)

<sup>34</sup> Platí len pre výzvy a písomné vyzvania vyhlásené odo dňa účinnosti Metodického výkladu CKO k definovaniu oprávnenosti nepriamych výdavkov na riadenie projektu vykonávaného prostredníctvom osôb v pracovnoprávnom alebo obdobnom pomere, t.j. od 28.08.2014.

## 7.2.2 PRIRAĐOVANIE NIEKTORÝCH TYPOV VÝDAVKOV K PROJEKTU SPOLUFINANCOVANÉHO Z ESF A ŠR

### A1. Mzdové výdavky

Mzdové výdavky (vrátane odvodov zamestnávateľa) sa budú refundovať v prípade zamestnancov prijímateľa nasledovným spôsobom:

**Upozornenie:** Uvedený postup platí pre systém refundácie ako aj systém zálohových platieb. **Pomôcka na výpočet oprávnenej výšky mzdy je uvedená v prílohe 12g** (nevzťahuje sa na opatrenie 2.2, rámcovú aktivitu 2.2.1). Pre opatrenie 2.2, rámcovú aktivitu 2.2.1 je výpočet oprávnenej výšky mzdy uvedený v prílohe 12d resp. 12e a príklady výpočtu oprávnenej výšky mzdy sú uvedené v prílohe 12f.

V prípade, ak sumár odvodov na výplatnej páske obsahuje okrem odvodov zamestnávateľa za mzdu zamestnanca aj odvody zamestnávateľa za prácu na dohodu o prácach mimo pracovného pomeru či odvod za iný typ mzdy, vyčíslil prijímateľ na výplatnej páske (napr. formou poznámky) alikvótnu časť zodpovedajúcu ododom za mzdu zamestnanca a alikvótnu časť odvodov za prácu na dohodu o vykonaní mimo pracovného pomeru či iný typ mzdy (jednotlivo po položkách odvodov). Zároveň takto rozpočíta hrubú mzdu. V prípade ak do odvodov na zdravotné poistenie vstupuje aj odvod za sumu doplnkového dôchodkového sporenia a odvod za sumu príspevku zo sociálneho fondu, resp. iného fakultatívneho príspevku zamestnávateľa, je potrebné túto sumu odpočítať od celkových odvodov zamestnávateľa, pričom prijímateľ vyčíslil napr. formou poznámky alikvótnu časť odvodov za mzdu zamestnanca a alikvótnu časť odvodov za doplnkové dôchodkové sporenie odvod za sumu príspevku zo sociálneho fondu, resp. iného fakultatívneho príspevku zamestnávateľa.

1) ak zamestnanec pracuje na projekte (projektoch) iba určitý pracovný čas, t.j. celkový pracovný čas zamestnanca je rozdelený **na aktivity pre projekt/ty spolufinancovaný/é zo štrukturálnych fondov a na aktivity mimo štrukturálnych fondov**. V tomto prípade sa bude refundovať zamestnancovi - **tarifný plat, sviatky, príplatky**<sup>35</sup> (napr. za zastupovanie, činnosť triedneho učiteľa) a **plat za prácu nadčas** (ak zamestnávateľ poskytne náhradné pracovné voľno za vykonanú prácu nadčas, tak náhradné pracovné voľno je posúdené ako oprávnený výdavok) podľa skutočne odpracovaného času na projekte (vrátane prislúchajúcich odvodov za zamestnávateľa<sup>36</sup>). **Odmeny nie sú nárokovateľné na preplatenie** (odmenou sa rozumie zložka hrubej mzdy), ako aj dovolenka, čerpanie PN, návšteva u lekára a iné náhrady vyplývajúce z platnej legislatívy. Činnosti vykonávané počas prestávok medzi vyučovacími hodinami nie je oprávnené si vykazovať.

Uvedený postup výpočtu hrubej mzdy platí počas celej implementácie projektu, t.j. aj vo výnimočnom prípade, ak 100 % celkového pracovného času zamestnanec pracuje len na aktivitách pre projekt a aktivity mimo projektu tvoria 0 % pracovného času zamestnanca.

#### **Príklad č. 1:**

Celkový odpracovaný čas - 168 hodín (60 minút)

Odpracovaný čas pre projekt - 42 hodín (60 minút, v prípade vyučovacieho času, ktorý je menší alebo väčší je potrebné uskutočniť relevantný prepočet - napr. 45 minút 1 vyučovacia hodina = 0,75 hodiny)

Tarifný plat - 700 EUR

Príplatky (spolu) - 150 EUR

<sup>35</sup> V zmysle príslušného zákona, napr. zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

<sup>36</sup> Vreckové pri zahraničných pracovných cestách nevstupuje pri výpočte oprávnených odvodov za zamestnávateľa do oprávnenej zložky mzdy, t.j. vreckové je potrebné vylúčiť ako napríklad odmeny.

<u>Odmena -</u>	<u>100 EUR</u>
Spolu hrubá mzda	950 EUR

Výpočet oprávnenej mzdy:

42/168 (počet odpracovaných hodín pre projekt/celkový odpracovaný čas) \* 850 EUR (tarifný plat + príplatky) = **212,50 EUR**

Odvody - 334,40 EUR<sup>37</sup>

Výpočet oprávnených odvodov za zamestnávateľa:

212,50/950 (alikvotná časť oprávnenej mzdy na projekt/hrubá mzda) \* 334,40 = **74,80 EUR**

**Celkové oprávnené mzdové výdavky = 287,30 EUR**

#### **Príklad č. 2:**

Celkový odpracovaný čas - 152 hodín

Odpracovaný čas pre projekt - 42 hodín

Dovolenka - 16 hodín

Tarifný plat -	600 EUR
Príplatky (spolu) -	100 EUR
Dovolenka -	150 EUR
<u>Odmena -</u>	<u>50 EUR</u>
Spolu hrubá mzda	900 EUR

Výpočet oprávnenej mzdy:

42/152 (počet odpracovaných hodín pre projekt/celkový odpracovaný čas mimo dovoleníek) \* 700 EUR (tarifný plat + príplatky) = **193,42 EUR**

Odvody - 316,80 EUR<sup>38</sup>

Výpočet oprávnených odvodov za zamestnávateľa:

193,42/900 \* 316,80 = **68,08 EUR**

**Celkové oprávnené mzdové výdavky = 261,50 EUR**

#### **Príklad č. 3**

Odpracovaný čas - 168 hodín

Nadčas - 16 hodín

Odpracovaný čas pre projekt - 42 hodín

Tarifný plat -	700 EUR
Príplatky -	150 EUR
Nadčas -	100 EUR
<u>Odmena -</u>	<u>150 EUR</u>

<sup>37</sup> Prijímateľ uvádza sumu odvodov zamestnávateľa zodpovedajúcu iba príslušnému typu pracovného pomeru, ktorého refundáciu mzdy si nárokuje na preplatenie v žiadosti o platbu.

<sup>38</sup> Prijímateľ uvádza sumu odvodov zamestnávateľa zodpovedajúcu iba príslušnému typu pracovného pomeru, ktorého refundáciu mzdy si nárokuje na preplatenie v žiadosti o platbu.

Spolu hrubá mzda 1 100 EUR

Výpočet oprávnenej mzdy:

42/184 (počet odpracovaných hodín pre projekt/celkový odpracovaný čas vrátane nadčasu) \*  
950 EUR (tarifný plat + príplatky + nadčas) = **216,85 EUR**

Odvody - 387,20 EUR<sup>39</sup>

Výpočet oprávnených odvodov za zamestnávateľa:

216,85/1100\* 387,20 = **76,33 EUR**

**Celkové oprávnené mzdové výdavky = 293,18 EUR**

2) ak zamestnanec pracuje na projekte (projektoch) na plný pracovný úväzok, t.j. celkový pracovný čas zamestnanec vykonáva činnosti týkajúce sa iba aktivít na projekte (projektoch) a žiadne iné aktivity mimo projektu (projektov) nevykonáva<sup>40</sup>. V takomto prípade sa budú refundovať zamestnancovi všetky zložky mzdy vrátane odmien (zložka hrubej mzdy mimo odmien na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru), dovoleniek, PN a iných povinných náhrad v zmysle platnej legislatívy (OČR, návšteva u lekára a iné) ako aj povinné odvody za zamestnávateľa<sup>41</sup>. V prípade dovoleniek sú výdavky oprávnené iba ak dovolenka vznikla na základe odpracovaného času na projekte, nie na základe už odpracovaného času mimo realizácie projektu.<sup>42</sup>

RO/SORO nemôže stanoviť spôsob, akým jednotlivé organizácie budú postupovať pri určovaní jednotlivých zložiek mzdy - tarifný plat, príplatky, odmeny a iné zložky mzdy zamestnancov pracujúcich na realizácii projektov spolufinancovaných z ESF, nakoľko za určenie mzdy sú zodpovedné organizácie. Za správny výpočet jednotlivých zložiek mzdy a odvodov podľa platnej ekonomickej klasifikácie na konkrétne podpoložky nesie zodpovednosť prijímateľ.

#### **Príklad č. 1**

Celkový odpracovaný čas - 17,99 hodín

Odpracovaný čas pre projekt - 17,99 hodín

Dovolenka - 29,26

Tarifný plat - 79,96 EUR

Príplatky - 72,54 EUR

Dovolenka - 248,07 EUR

Spolu hrubá mzda - 400,57 EUR

Odvody - 141,20 EUR

<sup>39</sup> Prijímateľ uvádza sumu odvodov zamestnávateľa zodpovedajúcu iba príslušnému typu pracovného pomeru, ktorého refundáciu mzdy si nárokuje na preplatenie v žiadosti o platbu.

<sup>40</sup> Bez ohľadu na dĺžku pracovného času (t.j. môže ísť aj o pracovný pomer na kratší pracovný čas).

<sup>41</sup> Vreckové pri zahraničných pracovných cestách vstupuje pri výpočte oprávnených odvodov za zamestnávateľa do oprávnenej zložky mzdy.

<sup>42</sup> Pri zamestnancoch pracujúcich na plný úväzok na projekte platí, že do čerpania počtu jednotiek v rozpočte vstupuje mesačný fond pracovnej doby (vrátane dovolenia a iných povinných náhrad v zmysle platnej legislatívy).

Celková cena práce - 541,77 EUR

Výpočet oprávnenej mzdy:

$47,25/47,25 - \{(\text{počet odpracovaných hodín pre projekt} + \text{hodiny dovolenka} + \text{hodiny PN (za zamestnávateľa)})/(\text{odpracovaný čas aj s dovolenkou, PN})\} * 400,57 \text{ EUR (hrubá mzda)} = \mathbf{400,57 \text{ EUR}}$

Výpočet oprávnených odvodov za zamestnávateľa:

$\{400,57/400,57\} * 141,20 = \mathbf{141,20 \text{ EUR}}$

**Celkové oprávnené mzdové výdavky = 541,77 EUR**

A2. Mzdové výdavky tretích strán – **platí iba pre opatrenie 2.2., rámcovú aktivitu 2.2.1**

1) Oprávneným výdavkom za **zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu** je základný tarifný plat (základná mzda); náhrada mzdy za oprávnenú dovolenku<sup>43</sup>, návštevu lekára; náhrada mzdy za sviatok a iné náhrady základného tarifného platu v zmysle platnej legislatívy, **maximálne však do výšky definovanej v predmetnej výzve** a tomu zodpovedajúce povinné odvody zamestnávateľa – poskytovateľa zdravotnej starostlivosti<sup>44</sup>.

V prípade ak zamestnávateľ neodvádza odvody za zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu, bude mzda zdravotníckeho pracovníka považovaná za neoprávnený výdavok.

Výpočet oprávnenej výšky náhrady mzdy zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu (lekár, sestra a pôrodná asistentka) sa vykoná v prílohe č. 12a príručky. Príklad výpočtu oprávnenej mzdy zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu je uvedený v prílohe č. 12f príručky.

Postup pri určovaní dovolenky v prípade zamestnancov – zdravotníckych pracovníkov študujúcich v špecializačnom štúdiu

1) Nárok na oprávnenú dovolenku vznikne zamestnancovi v danom roku podľa predpokladanej dĺžky zapojenia sa do projektu v danom roku.

Príklad:

celkový nárok na dovolenku v roku 2009:	<b>30 dní</b>
čas zapojenia sa do projektu v roku 2009:	<b>4 mesiace</b>
počet dní oprávnenej dovolenky v roku 2009:	$(30/12) * 4 = \mathbf{10 \text{ dní}}$

2) Výška oprávnenej dovolenky sa zaokrúhľuje na poľdni nahor.

Príklad 1:

<sup>43</sup> Oprávnená dovolenka, ktorá vznikla na základe predpokladanej dĺžky zapojenia zdravotníckeho pracovníka v projekte v príslušnom kalendárnom roku, čerpanie dovolenky je možné počas celej doby jeho zapojenia v projekte.

<sup>44</sup> Podľa vzorca: **oprávnené odvody zamestnávateľa = (oprávnená mzda / hrubá mzda) \* celkové odvody zamestnávateľa za zamestnanca**. Od hrubej mzdy treba odpočítať položky, ktoré sa nezapočítavajú do vymeriavacieho základu v zmysle zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v znení zákona č. 718/2004 Z. z.) ako aj v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov. V prípade, ak do odvodov na zdravotné poistenie vstupuje aj odvod za sumu doplnkového dôchodkového sporenia a odvod za sumu príspevku zo sociálneho fondu, je potrebné túto sumu odpočítať od celkových odvodov zamestnávateľa.



ak napríklad podľa výpočtu oprávnenej dovolenky uvedenej v bode 1 bude jej výsledná hodnota **6,666666 dní**  
po zaokrúhlení počet dni oprávnenej dovolenky: **7**

Príklad 2:

ak napríklad podľa výpočtu oprávnenej dovolenky uvedenej v bode 1 bude jej výsledná hodnota **8,333333 dní**  
po zaokrúhlení počet dni oprávnenej dovolenky: **8,5**

3) Oprávnená dovolenka môže byť čerpaná v ktoromkoľvek mesiaci<sup>45</sup>, v ktorom je zamestnanec zapojený do projektu.

2) Oprávnené výdavky za zdravotníckeho pracovníka, ktorý je **školiťom** zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu:

a) V prípade ak školiť nepracuje na projekte na 100 %, t.j. celkový pracovný čas školiť je rozdelený na aktivity pre projekt/ty spolufinancovaný/é zo štrukturálnych fondov a na aktivity mimo štrukturálnych fondov, sú oprávneným výdavkom alikvotná časť mzdy, ktorú tvorí základný tarifný plat (základná mzda); určité príplatky<sup>46</sup> a tomu zodpovedajúce odvody zamestnávateľa – poskytovateľa zdravotnej starostlivosti<sup>37</sup>.

V prípade ak zamestnávateľ neodvádza odvody za zdravotníckeho pracovníka – školiť, bude mzda školiť považovaná za neoprávnený výdavok.

Výpočet oprávnenej výšky náhrady mzdy školiť, ktorý pracuje na projekte menej ako 100% celkového pracovného času sa vykoná v prílohe č 12b príručky. Príklad výpočtu oprávnenej mzdy zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu je uvedený v prílohe č. 12f príručky.

b) V prípade ak školiť pracuje na projekte na 100 % sú oprávneným výdavkom základný tarifný plat (základná mzda); náhrada mzdy za oprávnenú dovolenku<sup>47</sup>, návštevu lekára; náhrada mzdy za sviatok; určité príplatky<sup>39</sup> a iné náhrady mzdy v zmysle platnej legislatívy a tomu zodpovedajúce povinné odvody zamestnávateľa – poskytovateľa zdravotnej starostlivosti<sup>37</sup>.

V prípade ak zamestnávateľ neodvádza odvody za zdravotníckeho pracovníka – školiť, bude mzda školiť považovaná za neoprávnený výdavok.

Výpočet oprávnenej výšky náhrady mzdy školiť, ktorý pracuje na projekte 100% celkového pracovného času sa vykoná v prílohe č. 12c príručky. Príklad výpočtu oprávnenej mzdy zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu je uvedený v prílohe č. 12f príručky.

*B1. Výdavky na zariadenie/vybavenie (vrátane nehmotného majetku)*

V prípade, ak prijímateľ využíva zariadenie/vybavenie len pre účely projektu ESF, uplatní si výdavky spojené s prevádzkou zariadenia a vybavenia za dané zariadenie alebo vybavenie v celkovej výške. Pri obstaraní a využívaní zariadenia/vybavenia musí byť dodržaný princíp hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti.

<sup>45</sup> Pri dodržaní podmienok vyplývajúcich zo zákonníka práce resp. vnútorných smerníc zamestnávateľa.

<sup>46</sup> Príplatok za riadenie; príplatok za zastupovanie; osobný príplatok; príplatok za prácu v sťaženom a zdraví škodlivom pracovnom prostredí.

<sup>47</sup> Oprávnená dovolenka, ktorá vznikla na základe reálne odpracovaného času na projekte.

V prípade, že prijímateľ využíva zariadenie/vybavenie pri realizácii projektu ESF ako i pri ostatných aktivitách, vypočíta prijímateľ pomerné výdavky za zariadenie/vybavenie napríklad pomocou nižšie uvedených metód:

- ako **pomer výšky celkového obratu** za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné 3 kalendárne roky (súčet obrátov iných projektov spolufinancovaných z ESF alebo z iných fondov a aktivít financovaných z iných zdrojov) **k celkovým výdavkom projektu ESF**;
- na základe výpočtu osobohodín, ktoré odpracuje pracovník/pracovníci v rámci ESF projektu.

Prijímateľ si sám zvolí vhodnú metódu priradenia výdavkov k projektu a v plnej miere zodpovedá za zvolenú metódu, t.j. uvedené metódy prijímateľ môže využiť alebo si môže určiť inú metódu. V prípade nesprávne zvolenej metódy môžu vzniknúť neoprávnené výdavky.

V prípade využitia zariadenia/vybavenia a/alebo didaktických prostriedkov pre cieľové skupiny, je nutné vychádzať z celkovej novej využiteľnosti daného zariadenia/vybavenia a počtu hodín využívaných cieľovou skupinou a dĺžky realizácie samotného projektu. Ak zariadenie/vybavenie a/alebo didaktické prostriedky sú využívané iba pre účely projektu, zariadenie/vybavenie je možné preplatiť do výšky 100 % ceny pri zohľadnení efektívnosti, hospodárnosti, účelnosti a účinnosti daného zariadenia/vybavenia pre projekt a dĺžky realizácie projektu<sup>48</sup>.

Výdavky na nákup zariadenia/vybavenia a didaktických prostriedkov zakúpených na konci realizácie projektu, môžu byť v prípade nepreukázania dostatočného využitia pre projekt posúdené ako neoprávnené v celom rozsahu.

Výška oprávneného výdavku na majetok obstaraný prostredníctvom krížového financovania, ak hodnota obstaraného majetku presiahne prahovú hodnotu ustanovenú osobitným predpisom sa určí podľa daňového odpisu - metóda rovnomerného odpisovania, doby realizácie projektu a doby využiteľnosti uvedeného majetku počas realizácie projektu s prihliadnutím na fakt, či uvedený majetok sa využíva v plnej miere pre projekt alebo aj na iné činnosti mimo projektových činností.

Ak prijímateľ obstaral majetok v priebehu roka „N“ (napr. júl), uvedený majetok je zaradený do prvej odpisovej skupiny, hodnota majetku je 2 000 €, dĺžka realizácie projektu je 24 mesiacov (predpokladáme, že realizácia začne v roku „N“ v januári) a majetok sa bude využívať počas realizácie projektu iba na projektové aktivity, prijímateľ určí oprávnenú výšku nasledovne:

- ročný daňový odpis sa rovná 1/4 hodnoty majetku (500 €);
- doba využiteľnosti majetku 18 mesiacov (6 mesiacov v roku „N“ a 12 mesiacov v roku „N+1“);
- výška oprávneného výdavku sa rovná 1/2 ročného daňového odpisu v roku „N“ plus ročný daňový odpis v roku „N+1“ (spolu 750 €).

Nehmotný majetok sa odpíše v súlade s účtovnými predpismi (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve), najviac do výšky vstupnej ceny (v zmysle § 25 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov).

## B2. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

<sup>48</sup> Napr. pri jednoročnom projekte a využití počítača na jednu aktivitu výdavky na obstaranie počítačov budú posúdené ako neoprávnené. Doba využitia zariadenia/vybavenia a/alebo didaktických prostriedkov sa bude posudzovať od špecifických podmienok každého projektu.

Odpisy sú oprávnené, ak obstaraný odpisovaný majetok (hmotný/nehmotný majetok) nebol financovaný z akýchkoľvek verejných zdrojov (zdroje EÚ, štátny rozpočet, zdroje obce, VÚC a iné verejné zdroje).

V prípade majetku obstaraného prostredníctvom krížového financovania platí postup uvedený v príručke pre žiadateľa o NFP.

Odpisy si prijímateľ nárokuje počas dĺžky trvania projektu a iba pre účely projektu, t.j. prijímateľ predloží na RO/SORO spôsob výpočtu relevantnej výšky odpisu a za oprávnený výdavok bude považovaná iba proporcionálna časť odpisov. Základným východiskom pre vypočítanie správnej výšky odpisu je rovnomerné odpisovanie podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (s výnimkou nehmotného majetku, v tomto prípade prijímateľ postupuje podľa § 22 ods. 8 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov). Ak sa odpisuje majetok, ktorý nespĺňa požiadavky pre vykázanie hmotného a nehmotného odpisovaného majetku v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov., východiskom pre vypočítanie správnej výšky odpisu je účtovný odpis pre daný hmotný a nehmotný majetok vychádzajúci z odpisového plánu prijímateľa.

Ak prijímateľ využíva zariadenie/vybavenie pri realizácii projektu ESF ako i pri ostatných aktivitách, vypočíta prijímateľ pomerné výdavky za zariadenie/vybavenie napríklad pomocou nižšie uvedených metód:

- ako **pomer výšky celkového obratu** za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné 3 kalendárne roky (súčet obrátov iných projektov spolufinancovaných z ESF alebo z iných fondov a aktivít financovaných z iných zdrojov) **k celkovým výdavkom projektu ESF**;
- na základe výpočtu osobohodín, ktoré odpracuje pracovník/pracovníci v rámci ESF projektu.

Prijímateľ si sám zvolí vhodnú metódu priradenia výdavkov k projektu a v plnej miere zodpovedá za zvolenú metódu, t.j. uvedené metódy prijímateľ môže využiť alebo si môže určiť inú metódu. V prípade nesprávne zvolenej metódy môžu vzniknúť neoprávnené výdavky.

### C. Výdavky na nájomné, energie, spotrebný materiál (vrátane prevádzkového materiálu)

V prípade, ak prijímateľ uvedené výdavky využíva len pre účely projektu ESF, uplatní si tieto výdavky v celkovej výške. Pri vynakladaní finančných prostriedkov na tieto výdavky musí byť dodržaný princíp hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti (napr. ak si prijímateľ nakúpi spotrebný materiál do zásob na konci realizácie projektu, bude tento výdavok uznaný ako neoprávnený vzhľadom ku skutočnosti, že uvedený spotrebný materiál (prevádzkový materiál) bude využívaný aj po ukončení realizácie projektu – výdavok nie je prepojený na projekt).

V prípade, že prijímateľ využíva prenajaté priestory, energie ako aj spotrebný materiál (prevádzkový materiál) pri realizácii projektu ESF ako i pri ostatných aktivitách, vypočíta prijímateľ pomerné výdavky za uvedené výdavky napríklad pomocou nižšie uvedených metód:

- ako **pomer výšky celkového obratu** za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné 3 kalendárne roky (súčet obrátov iných projektov spolufinancovaných z ESF alebo z iných fondov a aktivít financovaných z iných zdrojov) **k celkovým výdavkom projektu ESF**;
- na základe výpočtu osobohodín, ktoré odpracuje pracovník/pracovníci v rámci ESF projektu (platí pre nájomné, energie);

- výpočtom percenta využitia plochy objektu (platí pre nájomné, energie).

Prijímateľ si sám zvolí vhodnú metódu priradenia výdavkov k projektu a v plnej miere zodpovedá za zvolenú metódu, t.j. uvedené metódy prijímateľ môže využiť alebo si môže určiť inú metódu. V prípade nesprávne zvolenej metódy môžu vzniknúť neoprávnené výdavky.

#### *D. Percentuálne ohraničenia na niektoré typy výdavkov*

Percentuálny limit na nepriame výdavky sa sleduje na úrovni reálneho čerpania oprávnených priamych výdavkov rozpočtu projektu (skutočne uhradených výdavkov).<sup>49</sup> Percentuálne limity na dodávky, zariadenie/vybavenie a riziková prirážka sa sledujú na úrovni Zmluvy, t.j. pri uzavretí a prípadnej zmene Zmluvy (nie na úrovni reálneho čerpania jednotlivých výdavkov). Dodržanie limitu na nepriame výdavky bude posúdené po predložení záverečnej žiadosti o platbu. V prípade, že limit pre nepriame výdavky bude prekročený, budú výdavky nad rámec tohto limitu posúdené ako neoprávnené. (Uvedené platí, aj v prípade, že dané výdavky už boli zo strany RO/SORO uhradené.) Spôsob vysporiadania finančných vzťahov v prípade prekročenia limitu na nepriame výdavky bude predmetom individuálnej dohody prijímateľa s RO/SORO.

### **7.3 OBSTARÁVANIE TOVAROV, SLUŽIEB A STAVEBNÝCH PRÁC**

Príručka v časti 7.3 popisuje jednotlivé postupy prijímateľa, ktorý počas implementácie projektu zabezpečuje dodanie tovaru/služieb/ prác alebo súťaže návrhov od dodávateľov.

RO/SORO kontroluje dodržiavanie pravidiel a princípov verejného obstarávania vyplývajúcich zo Zmluvy o fungovaní EÚ, definovaných príslušnými právnymi aktmi EÚ a SR pri verejnom obstarávaní prijímateľom pri realizácii projektu v prípade, že prijímateľ využije právo zabezpečiť dodávku tovarov, poskytnutie služieb a stavebných prác potrebných pre realizáciu odsúhlasených aktivít projektu tretími subjektmi.

## **I. Spoločné ustanovenia**

Pri stanovovaní postupov podľa finančných limitov vo verejnom obstarávaní prijímateľ postupuje podľa § 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „ZVO“). Určujúcim finančným limitom je predpokladaná cena za každý samostatný predmet obstarávania v EUR bez DPH za jeden kalendárny rok alebo za obdobie trvania zmluvy, ak presahuje jeden kalendárny rok. Do tohto limitu sa započítavajú aj plánované obstarávania súvisiace s bežnou činnosťou organizácie vrátane opakovaných plnení, pokiaľ je táto činnosť financovaná z verejných zdrojov alebo zdrojov EÚ a činnosť v rámci iných projektov financovaných zo zdrojov ŠF EÚ a iných zdrojov EÚ.

Prijímateľovi odporúčame vytvoriť vnútroorganizačnú smernicu pre účely obstarávania tovarov/služieb/prác alebo súťaže návrhov pred prvým úkonom spojeným s obstaraním tovarov/služieb/prác (v prílohách 19a-f sú odporúčané formy zdokumentovania určitých procesov vo verejnom obstarávaní).

<sup>49</sup> Po odpočítaní nezrovnalostí.

Prijímateľ si vytvára plán verejných obstarávaní na daný rok podľa finančného plánu na bežnú činnosť financovanú z verejných zdrojov a všetkých projektov financovaných zo zdrojov ŠF EÚ a iných zdrojov EÚ na jednotlivé predmety obstarávania. Napríklad stredná škola potrebuje na svoju bežnú činnosť prevádzkový materiál, a ak zároveň implementuje projekty spolufinancované zo štrukturálnych fondov, tak predpokladaná hodnota zákazky sa skladá z oboch činností, t.j. nákup prevádzkového materiálu pre činnosť školy, nakoľko činnosť školy je financovaná z verejných zdrojov – zo ŠR a nákup prevádzkového materiálu pre realizáciu projektov spolufinancovaných z ESF a ŠR, ktoré sú rovnako verejné zdroje. Celková predpokladaná cena verejného obstarávania za daný predmet zákazky v eurách bez DPH je rozhodujúca pre určenie príslušného zákonného finančného limitu a primeraného postupu podľa ZVO.

Poskytovateľ vyžaduje preukázanie určenia predpokladanej hodnoty zákazky v zmysle § 5 ZVO<sup>50</sup> v odôvodnenej písomnej forme. Výpočet musí preukázať, že predmet zákazky vychádza z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký, alebo porovnateľný predmet zákazky v čase vyhlásenia verejného obstarávania.

Prijímateľia predkladajú RO/SORO plán verejných obstarávaní na príslušný rok pred zaslaním prvej dokumentácie k procesu verejného obstarávania v danom kalendárnom roku. V prípade, ak pred účinnosťou tejto Príručky pre prijímateľa prijímateľ už vykonal verejné obstarávanie, predloží plán verejných obstarávaní na príslušný rok bez zbytočného odkladu, avšak najneskôr pri zaslaní dokumentácie k procesu verejného obstarávania.

V prípade dopytovo-orientovaných projektov ASFEU, prijímateľ predkladá Harmonogram obstarania tovarov a služieb v zmysle Usmernenia č. 3/2013 pre prijímateľov OPV, v znení platnej aktualizácie.

Prijímateľ predkladá RO/SORO dokumentáciu k vykonanému verejnému obstarávaniu bezodkladne po ukončení vyhodnotenia ponúk predložených uchádzačmi a oboznámení uchádzačov s výsledkom vyhodnotenia, avšak najneskôr 30 dní pred plánovaným dátumom podpisu zmluvy na dodávku tovarov, služieb alebo stavebných prác s úspešným uchádzačom, alebo dodatku k takejto Zmluve. Uvedené sa nevzťahuje na zákazky podľa § 9 ods. 9 ZVO, kedy Prijímateľ predloží na RO/SORO dokumentáciu požadovanú RO/SORO najneskôr pri podaní ŽoP, v ktorej si Prijímateľ nárokuje preplatiť výdavky vzniknuté na základe už vykonaného VO (zmluva s úspešným uchádzačom je už uzavretá, resp. objednávka je už vystavená) a v prípade, ak Prijímateľ vykonal verejné obstarávanie a uzavrel zmluvu/dodatok zmluvy s úspešným uchádzačom pred účinnosťou zmluvy o poskytnutí NFP.

V prípade verejného obstarávania spoločného pre OPV a aj pre OPVaV je potrebné, aby dokumentácia bola predložená v rovnakom čase zvlášť pre OPV a aj pre OPVaV (platí pre dopytovo-orientované projekty). V prípade národných projektov, je postačujúce, aby sa dokumentácia predkladala v jednom vyhotovení na RO a prijímateľ uvedie v sprievodnom liste k predkladanej dokumentácii k vykonanému verejnému obstarávaniu číslo projektu a názov operačného programu, ktorý sa týka predmetného verejného obstarávania. Prijímateľovi bude zaslaná informácia o výsledku administratívnej kontroly verejného obstarávania samostatne pre OPV a aj pre OPVaV (v prípade dopytovo-orientovaných

---

<sup>50</sup> Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty v čase vyhlásenia verejného obstarávania.

projektov). V prípade národných projektov bude prijímateľovi zaslaná informácia o výsledku administratívnej kontroly verejného obstarávania spoločne pre OPV a OPVaV.

Prijímateľom predložená dokumentácia k verejnému obstarávaniu tovarov/služieb/prác alebo súťaže návrhov z verejného obstarávania alebo k obchodnej verejnej súťaži musí byť v prípade kópie overená štatutárnym orgánom resp. jeho zástupcom.

**V prípade doručenia neúplnej dokumentácie alebo potreby vysvetlenia nejasností k verejnému obstarávaniu RO/SORO požiada prijímateľa písomne a/alebo elektronickou poštou o odstránenie nedostatkov, resp. o vysvetlenie nejasností.**

Ak prijímateľ obstaráva tovary, služby alebo práce v hodnote nad 5 000EUR bez DPH, je povinný s úspešným uchádzačom uzavrieť písomnú zmluvu<sup>51</sup> na dodanie tovarov/prác/služieb, ktorá bude upravovať vzájomné práva a povinnosti zmluvných strán a zahŕňať povinnosť dodávateľa strpieť výkon kontroly/auditu/kontroly na mieste súvisiaci s dodávaným tovarom/prácami/službami, kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, a to oprávnenými osobami v zmysle článku 12 týchto VZP a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť.

RO/SORO na základe dokumentácie predloženej prijímateľom kontroluje proces VO pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác podľa ZVO:

- a) po ukončení konečného vyhodnotenia ponúk predložených uchádzačmi avšak pred podpisom zmluvy prijímateľa / partnera prijímateľa s úspešným uchádzačom a
- b) po podpise zmluvy prijímateľa / partnera prijímateľa s úspešným uchádzačom a
- c) pred podpisom dodatku zmluvy medzi prijímateľom / partnerom prijímateľa a úspešným uchádzačom a
- d) po podpise dodatku zmluvy medzi prijímateľom / partnerom prijímateľa a úspešným uchádzačom.

RO/SORO upovedomí prijímateľa o záveroch z kontroly VO v každom z vyššie uvedených písmen v tomto bode, nakoľko ide o samostatné kontrolné procesy VO (uvedené neplatí, ak RO/SORO vykonáva kontrolu verejného obstarávania po podpise zmluvy/dodatku zmluvy prijímateľa s úspešným uchádzačom v súlade s ostatnými ustanoveniami tejto časti príručky).

Ak RO/SORO nezašle upovedomenie z administratívnej kontroly v príslušnej lehote od prijatia dokumentácie pri obstarávaní tovarov/služieb/prác pre zákazky podlimitné a nadlimitné, prijímateľ je oprávnený pozastaviť realizáciu projektu do času doručenia upovedomenia o záveroch z kontroly verejného obstarávania.

RO/SORO v rámci upovedomenia prijímateľa o záveroch z kontroly VO vykonanej pred podpisom zmluvy/dodatku zmluvy prijímateľa s úspešným uchádzačom zároveň požiada o zaslanie uzavretej zmluvy/dodatku zmluvy prijímateľa s úspešným uchádzačom. Prijímateľ je následne povinný predložiť na kontrolu RO/SORO uzavretú zmluvu/dodatok zmluvy prijímateľa s úspešným uchádzačom bezodkladne po nadobudnutí ich účinnosti, za účelom kontroly súladu uzatvorenej zmluvy/dodatku zmluvy s návrhom zmluvy/dodatku zmluvy a podmienok stanovených verejným obstarávaním. Prijímateľ nie je následne povinný zasielať uzavretú zmluvu/dodatok zmluvy v rámci ŽoP, ak bola predmetom kontroly VO.

<sup>51</sup>Pod písomnou zmluvou sa na účely preukazovania oprávnenosti výdavkov myslí právny úkon dvoch, resp. viacerých zmluvných strán, ktorý obsahuje podstatné náležitosti právneho úkonu a podpisy zmluvných strán sú na rovnakej listine.

V zmluve / dodatku s úspešným uchádzačom je potrebné stanoviť ich účinnosť v súlade s platnou legislatívou SR (zákon č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, v § 47a odsek 1 stanovuje: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“).

V prípade, že prijímateľ, ktorý je v súlade s platnou legislatívou SR povinný zverejniť zmluvu/dodatok, ktoré boli výsledkom verejného obstarávania, poruší svoju zákonnú povinnosť a zmluvu/dodatok nezverejní (resp. zverejní ju až po uplynutí lehoty 3 mesiacov od jej podpisu zmluvnými stranami) a na základe tejto zmluvy/dodatku dôjde k plneniu, budú považované výdavky vzniknuté na základe tejto zmluvy/dodatku za neoprávnené. Zároveň platí, že reálne plnenie zmluvy/dodatku môže nastať až po nadobudnutí účinnosti zmluvy/dodatku.

Zmluva s úspešným uchádzačom/dodatok zmluvy musí byť v prípade kópie overená štatutárnym orgánom, resp. jeho zástupcom.

Prijímateľ, ktorý je v súlade s platnou legislatívou SR povinný zverejniť zmluvu/dodatok zmluvy s úspešným uchádzačom, zašle zároveň so zaslaním uzavretej zmluvy/dodatku zmluvy písomne/elektronicky RO/SORO bezodkladne po zverejnení zmluvy/dodatku zmluvy odkaz k internetovej adrese zverejnenia.

Upozorňujeme Prijímateľov, že uzavretá a zverejnená zmluva/dodatok zmluvy s úspešným uchádzačom sa musí zhodovať s návrhom zmluvy/dodatku zmluvy s úspešným uchádzačom, ktorý bol odsúhlasený RO/SORO v rámci kontroly verejného obstarávania pred podpisom zmluvy/dodatku zmluvy s úspešným uchádzačom. V prípade zistenia závažných rozporov medzi návrhom zmluvy/dodatkom zmluvy s úspešným uchádzačom schválenými v rámci kontroly verejného obstarávania pred podpisom zmluvy/dodatku zmluvy s úspešným uchádzačom a uzavretou zmluvou/dodatkom zmluvy budú považované výdavky vzniknuté na základe tejto zmluvy/dodatku zmluvy za neoprávnené.

Prijímateľ, ktorý pri zákazkách podľa § 9 ods. 9 ZVO využíva systém elektronického verejného obstarávania iného ako systém EVO, ktorý je spravovaný Úradom pre verejné obstarávanie, predkladá dokumentáciu z priebehu verejného obstarávania podľa podmienok stanovených v tejto príručke najmenej v nasledovnom rozsahu:

- kompletná dokumentácia z priebehu verejného obstarávania, ktorú je možné na základe využitého systému vytlačiť a následne predložiť RO/SORO na kontrolu, preukazujúca splnenie podmienok uvedených v § 9 ods. 9 ZVO,
- ponuky, ktoré boli v rámci systému predložené,
- zápisnica z priebehu a vyhodnotenia zadávania zákazky podľa § 9 ods. 9 ZVO s protokolom z celého priebehu elektronického verejného obstarávania.

Prijímateľ musí aj pri použití elektronického verejného obstarávania pri zákazke podľa § 9 ods. 9 ZVO vždy dodržať povinnosť osloviť minimálne troch dodávateľov. Zároveň je prijímateľ povinný najneskôr pri zaslaní prvého verejného obstarávania vykonaného využitím elektronického systému zaslať podrobný opis využívaného elektronického systému vydaného prevádzkovateľom daného elektronického systému obsahujúci opis postupu priebehu verejných obstarávaní v predmetnom systéme. Upozorňujeme, že pri výbere predmetného elektronického systému musí prijímateľ zohľadniť, aby využívaním predmetného systému nedochádzalo k obmedzovaniu súťaže a ovplyvňovaniu vnútorného trhu EÚ. Prijímateľov

upozorňujeme aj na skutočnosť, že elektronická aukcia realizovaná tak v rámci zadávania zákazky podľa § 9 ods. 9 ZVO, ako aj v rámci vyšších postupov vo verejnom obstarávaní, môže byť od 1. 1. 2014 realizovaná len prostredníctvom elektronických zariadení certifikovaných podľa § 116 ZVO. Ostatné povinnosti prijímateľov týkajúce sa verejného obstarávania nie sú týmto odsekom dotknuté.

**Prijímateľ pri zadávaní zákaziek uplatní najmä princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.**

Prijímateľ je povinný zrušiť použitý postup zadávania zákazky v prípadoch uvedených v § 46 ods. 1 ZVO. Prijímateľ je oprávnený zrušiť použitý postup zadávania zákazky v prípadoch upravených v § 46 ods. 2 ZVO, pričom pri zákazkách, začatých po 30.06.2013, pri obstarávaní ktorých bola predložená len jedna alebo dve ponuky a prijímateľ použitý postup zadávania zákazky nezrušil, je povinný poskytnúť RO/SORO odôvodnenie tejto skutočnosti.

RO/SORO odporúča prijímateľom, aby venovali pozornosť osobnému postaveniu jednotlivých uchádzačov (najmä v prípadoch zákaziek podľa § 9 ods. 9 ZVO) a ich vzájomnému prepojeniu. Uvedené vychádza z potreby zabezpečenia čestnej hospodárskej súťaže.

Právne úkony vzťahujúce sa na všetky zákazky je potrebné robiť v preukázateľnej forme. Najvyššiu preukaznú hodnotu má dokumentácia v písomnej forme, napr.: predloženie zápisnice, zmluvy, faktúry, dodacieho listu, objednávky, výzvy na predloženie ponuky a pod.

RO/SORO má právo požadovať aj inú dokumentáciu súvisiacu s verejným obstarávaním (napr. vnútroorganizačnú smernicu). Zástupca RO/SORO alebo ním poverená osoba sa môžu zúčastniť ako nehlasujúci člen komisie na vyhodnotení splnenia podmienok účasti a vyhodnotení ponúk. Upozorňujeme prijímateľov, že administratívnou kontrolou RO/SORO nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 7 ZVO, za vykonanie verejného obstarávania pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných princípov verejného obstarávania a Zmluvy o poskytnutí NFP.

## **II. Obstarávanie zákaziek podľa § 9 ods. 9 ZVO s hodnotou do 5 000 EUR (bez DPH)**

Prijímateľ je povinný postupovať v súlade so ZVO účinnom v čase vyhlásenia verejného obstarávania. V prípade, ak prijímateľ realizuje verejné obstarávanie na tovary, služby alebo práce v hodnote rovnjej alebo nižšej ako 5 000 EUR bez DPH, postupy uvedené mimo bodu č. I a č. II. tejto časti príručky sa na prijímateľa nevzťahujú, ak nie je ďalej ustanovené inak<sup>52</sup>.

Prijímateľ pri zákazke do 5 000 EUR bez DPH (vrátane) má možnosť zadať zákazku na základe prieskumu trhu u aspoň troch možných relevantných dodávateľov. Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť finančných prostriedkov je prijímateľ povinný dodržať, nakoľko ide o použitie verejných prostriedkov<sup>53</sup> v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o

<sup>52</sup>Uvedený postup sa aplikuje aj na zákazky, na ktoré sa ZVO nevzťahuje (§ 1 ods.2 a ods.3).

<sup>53</sup>Vymedzenie pojmov hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť ustanovuje zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri ponukách do 5 000 EUR bez DPH poskytovateľ požaduje zdôvodnenie výberu úspešného uchádzača na základe prieskumu trhu (napr. formou faxu, internetovej stránky, katalógov, cenových ponúk, telefonického prieskumu, atď.). Tento prieskum trhu musí byť riadne zdokumentovaný a musí byť z neho hodnoverne zrejмый výsledok výberu úspešného uchádzača.

Prijímateľ predloží na RO/SORO v rámci tohto postupu kompletnú relevantnú dokumentáciu z priebehu verejného obstarávania:

- špecifikáciu predmetu zákazky (obsahuje najmä názov predmetu obstarávania, opis predmetu obstarávania služby, tovarov alebo prác, kritéria hodnotenia ponúk, v prípade relevancie lehotu a spôsob predkladania ponúk, predpokladanú hodnotu zákazky<sup>54</sup>);
- záznam z prieskumu trhu spolu s jeho odôvodneným vyhodnotením (zrealizovaného napr. formou prieskumu internetových stránok, katalógov, cenových ponúk, telefonického prieskumu, faxu, e-mailovej komunikácie atď.), z ktorého je hodnoverne zrejмый spôsob, predmet prieskumu, priebeh, čas a výsledok vyhodnotenia prieskumu trhu, pričom tento prieskum bude podpísaný zodpovednou osobou<sup>55</sup> (v zmysle Prílohy č. 19f).

zmluvu, resp. objednávku (v prípade ak to nie je relevantné, predloženie iného účtovného dokladu) s úspešným uchádzačom vrátane všetkých príloh a dodatkov.

### **III. Obstarávanie zákaziek podľa § 9 ods. 9 ZVO s hodnotou nad 5 000 EUR (bez DPH) verejným obstarávateľom**

Prijímateľ je povinný postupovať v súlade so ZVO účinnom v čase vyhlásenia verejného obstarávania.

Podmienky pre uskutočnenie výberu dodávky tovarov, prác a služieb v prípade prijímateľa/verejného obstarávateľa definovaného v § 6 ZVO:

1. Zákazky na dodanie tovarov/služieb v hodnote nad 5 000 EUR bez DPH a zároveň pod finančný limit v hodnote 20 000 EUR bez DPH (resp. v prípade tovaru, ktorým sú potraviny, pod finančný limit v hodnote 40 000 EUR bez DPH) - zákazka podľa § 9 ods. 9 ZVO - prijímateľ zdokladuje, že preukázateľne vyzval ( písomne/elektronicky) viacerých relevantných dodávateľov (najmenej troch) – za takýchto okolností je prijímateľ oprávnený uzavrieť výber úspešného uchádzača.
2. Zákazky na dodanie prác – v hodnote nad 5 000 EUR bez DPH a zároveň pod finančný limit v hodnote 30 000 EUR bez DPH – zákazka podľa § 9 ods. 9 ZVO - prijímateľ zdokladuje, že preukázateľne vyzval ( písomne/elektronicky) viacerých relevantných dodávateľov (najmenej troch), na základe čoho je prijímateľ oprávnený, aby zrealizoval výber úspešného uchádzača.
3. V prípade, ak prijímateľ vyzval písomne/elektronicky viacerých relevantných dodávateľov (najmenej troch) a nebola mu doručená žiadna ponuka (v písomnej/elektronickej forme), je povinný zopakovať proces oslovovania dodávateľov a osloviť v písomnej/elektronickej forme opakovane najmenej ďalších troch relevantných dodávateľov.

<sup>54</sup> Prijímateľ zároveň zdôvodní výšku predpokladanej zákazky.

<sup>55</sup> Ak sa jedná o poverenú osobu, prijímateľ predloží aj menovací dekrét.

4. Prijímateľ môže vyzvať na rokovanie jedného alebo viacerých vybraných záujemcov, s ktorými rokuje o podmienkach zákazky, najmä o technických, administratívnych a finančných podmienkach alebo vyzve vybraného dodávateľa na predloženie ponuky len v prípadoch analogicky odôvodniteľných pri realizácii priameho rokovacieho konania podľa § 58 ZVO, pričom musí aplikovať reštriktívny výklad aplikácie predmetného ustanovenia zákona a zároveň musí splnenie zákonných požiadaviek na takýto postup adekvátne písomne odôvodniť.

a)

5. Prijímateľ je v prípade zákaziek podľa § 9 ods. 9 ZVO nad 5 000 EUR (bez DPH), povinný venovať pozornosť osobnému postaveniu jednotlivých oslovených subjektov a ich vzájomnému prepojeniu. Uvedené vychádza z potreby zabezpečenia čestnej hospodárskej súťaže. V prípade, ak Prijímateľ v rámci prieskumu trhu pri zákazkách podľa § 9 ods. 9 ZVO oslovuje subjekty, ktoré sú navzájom personálne prepojené (napr. štatutárni zástupcovia a pod.), je povinný zvýšiť počet oslovených subjektov tak, aby počet subjektov, ktoré nie sú navzájom prepojené, dosahoval minimálnu hranicu troch subjektov (t.j. v prípade dvoch prepojených subjektov z troch oslovených, navýšenie o jedného uchádzača, v prípade troch prepojených subjektov navýšenie o dvoch uchádzačov.) Prijímateľ je zároveň povinný predložiť na RO/SORO spolu s dokumentáciou z prieskumu trhu aj hodnoverné doklady (napr. printscreeny aktuálnych výpisov z obchodného registra) preukazujúce, že subjekty jednotlivých oslovených subjektov nie sú navzájom personálne prepojené (napr. štatutárni zástupcovia, konatelia). RO/SORO nebude akceptovať nedodržanie vyššie uvedeného pravidla a výdavky vzniknuté z takéhoto prieskumu trhu nebudú uznané za oprávnené.

Prijímateľ predloží na RO/SORO v rámci tohto postupu všetku relevantnú dokumentáciu, najmä:

- **výzvu na predloženie ponuky** (výzva obsahuje najmä identifikáciu prijímateľa, názov predmetu obstarávania, opis predmetu obstarávanej zákazky na dodanie tovarov, poskytnutie služieb alebo prác, kritéria hodnotenia, predpokladanú hodnotu zákazky<sup>56</sup>) vrátane potvrdenia o prevzatí výzvy, resp. odoslani výzvy (napr. osobné prevzatie – podpis zodpovednej osoby za uchádzača vrátane dátumu/potvrdenie o odslaní/prevzatí z elektronickej pošty);
- **písomný zoznam oslovených potenciálnych dodávateľov;**
- **písomný záznam z vyhodnotenia ponúk/ záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu** (záznam obsahuje zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuku; ak ponuky hodnotili poverené osoby resp. komisia, písomný zoznam poverených osôb/členov komisie – vrátane menovacích dekrétov)<sup>57</sup>;
- **zápisnicu z rokovania** (obsahuje zdôvodnenie použitia rokovania – ak je to relevantné);
- **ponuky od všetkých uchádzačov;**
- **návrh zmluvy s úspešným uchádzačom; prípadne zmluvu s úspešným uchádzačom a potvrdenie o jej zverejnení v centrálnom registri zmlúv, ak je táto už uzavretá;**
- **doklady k osobnému postaveniu oslovených subjektov, ak je to relevantné.**

#### IV. Obstarávanie zákaziek osobou podľa § 7 ZVO

<sup>56</sup> Prijímateľ zároveň zdôvodní výšku predpokladanej hodnoty zákazky.

<sup>57</sup> Poverené osoby/členovia komisie nemôžu byť v konflikte záujmov s uchádzačmi.

Prijímateľ, ktorého ZVO definuje ako subjekt v zmysle § 7 ods. 1 a 2 ZVO, je povinný postupovať pri obstarávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 ZVO s hodnotou do 5 000 EUR (bez DPH) v súlade s bodom II. tejto časti príručky a pri obstarávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 ZVO nad 5 000 EUR (bez DPH) v súlade s bodom III. tejto časti príručky.

Ak prijímateľovi, ktorý je osobou podľa § 7 ods. 1 ZVO poskytovateľ, ktorý je verejným obstarávateľom, poskytol viac ako 50 % finančných prostriedkov na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác alebo na poskytnutie služieb, je prijímateľ povinný postupovať ako tento poskytovateľ podľa ZVO s výnimkou povinností podľa § 10 ods. 2 ZVO.

Ak prijímateľovi, ktorý je osobou podľa § 7, ods. 2 ZVO poskytovateľ poskytol časť finančných prostriedkov predstavujúcich percentuálny podiel rovnaký alebo nižší ako 50 % finančných prostriedkov na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb, je prijímateľ povinný postupovať podľa nižšie uvedených postupov:

1. Zákazky na tovary a služby, ktorých predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako finančný limit podľa § 4 ods. 3 písm. b) bod 1 ZVO, t.j. 20 000 EUR bez DPH a viac - prijímateľ je povinný použiť postup pri zadávaní podlimitnej zákazky podľa § 100 až 102 ZVO;
2. Zákazky na uskutočnenie stavebných prác, ktorých predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako finančný limit podľa § 4 ods. 3 písm. b) bod 2 ZVO, t.j. 30 000 EUR bez DPH a viac - prijímateľ je povinný použiť postup pri zadávaní podlimitnej zákazky podľa § 100 až 102 ZVO.

**Prijímateľ predloží na RO/SORO v rámci tohto postupu dokumentáciu v súlade s bodmi II., III. alebo bodom V. tejto časti príručky v závislosti od použitého postupu zadávania zákazky.**

## **V. Ostatné ustanovenia týkajúce sa obstarávania tovarov/služieb/prác pre zákazky podlimitné a nadlimitné:**

Prijímatelia sú povinní v týchto prípadoch postupovať podľa aktuálne účinného ZVO v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, oznámenia pozitívneho ako výzva na predkladanie ponúk na uverejnenie, resp. v čase preukázateľného začatia priameho rokovacieho konania.

RO/SORO je oprávnený si vyžiadať od Prijímateľa príslušnú dokumentáciu z verejného obstarávania aj pred jej zverejnením.

V prípade opomenutia jednotlivých povinností, ktoré stanovujú všeobecne záväzné právne predpisy, resp. zmluva o poskytnutí NFP a dokumenty, na ktoré Zmluva odkazuje, môže to mať vplyv na pozastavenie, zamietnutie alebo zníženie príspevku.

RO/SORO prostredníctvom príručky definuje minimálnu dokumentáciu, ktorú je prijímateľ povinný zabezpečiť a následne predložiť na RO/SORO:

- a) menovanie zodpovednej osoby za verejné obstarávanie (vrátane poverenia na vykonávanie tejto činnosti);
- b) oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo jeho plnohodnotnému zákonnému ekvivalentu vrátane vytlačenej kópie zverejneného oznámenia vo vestníkoch;

- c) výzvu na predkladanie ponúk, ak je to relevantné;
- d) súťažné podklady v plnom rozsahu;
- e) výpočet predpokladanej hodnoty zákazky<sup>58</sup>;
- f) zoznam uchádzačov a kompletne ponuky jednotlivých uchádzačov;
- g) potvrdenie o prevzatí súťažných podkladov aj so zoznamom záujemcov v zmysle § 34 ods. 15 ZVO / potvrdenie o doručení výzvy na predkladanie ponúk, resp. aj o odoslaní súťažných podkladov/výzvy doporučenou poštou (t.j. osobné prevzatie, na ktorom je podpísaná zodpovedná osoba za uchádzača a uvedený dátum a čas prevzatia alebo podací lístok na pošte - doporučená zásielka, zásielka do vlastných rúk alebo doporučená zásielka s potvrdením o prevzatí), alebo potvrdenie o odoslaní a prijatí elektronickej pošty. Skutočnosť, že sú súťažné podklady zverejnené v jeho profile v súlade s § 49a ods. 1 písm. a) ZVO, musí byť zdokumentovaná s jasne identifikovateľným časovým údajom ich zverejnenia;
- h) potvrdenie o doručení ponuky (podpisuje zodpovedná osoba za uchádzača, resp. ustanovený zástupca a zaznamenáva sa dátum a čas doručenia ponuky);
- i) vysvetlenie súťažných podkladov zo strany obstarávateľa – ak je relevantné;
- j) žiadosti o vysvetlenie súťažných podkladov zo strany záujemcov (uchádzačov) vrátane odpovedí a potvrdení o ich doručení záujemcom/uchádzačom – ak je to relevantné;
- k) doplnenie súťažných podkladov zo strany obstarávateľa – ak je to relevantné;
- l) čestné vyhlásenie členov komisie, resp. poroty;
- m) žiadosti o účasť jednotlivých záujemcov (v prípade užšej súťaže);
- n) oznámenie prijímateľa o začatí priameho rokovacieho konania – ak je to relevantné;
- o) zápisnicu z otvárania ponúk (vrátane prezenčnej listiny zúčastnených), resp. zápisnica z otvárania súťažných návrhov;
- p) zápisnicu z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti – ak je to relevantné;
- q) zápisnicu z vyhodnotenia ponúk, resp. z vyhodnotenia súťažných návrhov;
- r) zápisnica z priameho rokovacieho konania, resp. z rokovacieho konania so zverejnením;
- s) ponuky jednotlivých uchádzačov;
- t) informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk alebo ich ekvivalent vrátane upovedomenia uchádzačov o výsledku obstarávania;
- u) dokumentácia týkajúca sa uplatnenia revízných postupov (ak relevantné);
- v) návrh zmluvy/rámcovej dohody na dodávku tovarov, služieb alebo stavebných prác s úspešným uchádzačom;
- w) návrh dodatku k zmluve/rámcovej dohode s dodávateľom tovarov, služieb a prác projektu, ktorého prílohou je v prípade dodávky stavebných prác alebo tovarov aj podporné stanovisko stavebného dozoru alebo iného príslušného odborníka. Stanovisko by malo obsahovať dôvody, ktoré vedú k zazmluvneniu dodatočných tovarov, prác a služieb nad rámec zmluvy medzi prijímateľom a úspešným uchádzačom, resp. aj rozhodnutie rady Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle § 10a ZVO, ak je to relevantné;
- x) zmluva/rámcová dohoda uzatvorená medzi prijímateľom a víťazným uchádzačom;
- y) dodatok zmluvy/rámcovej dohody uzatvorený medzi prijímateľom a víťazným uchádzačom;
- z) relevantnú dokumentáciu z vykonanej elektronickej aukcie, vrátane aukčného poriadku.

<sup>58</sup> Vráťane spôsobu určenia predpokladanej hodnoty zákazky v súlade s § 5 ZVO a preukázateľnosti postupu pri určení predpokladanej hodnoty zákazky zo strany prijímateľa (ak je to relevantné – prieskum trhu s podrobnou dokumentáciou a vzájomnou komunikáciou s oslovenými dodávateľmi na trhu).

RO/SORO je oprávnený vyžiadať si od prijímateľa prihlasovacie údaje do príslušného systému, v rámci ktorého bola vykonaná elektronická aukcia/elektronické verejné obstarávanie za účelom vykonania kontroly.

V súvislosti s vydaním výkladového stanoviska ÚVO k stanoveniu lehoty na prijímanie žiadostí o súťažné podklady, odporúčame neobmedzovať lehotu na prijímanie žiadostí o súťažné podklady, t.j. ponechať lehotu na prijímanie žiadostí o súťažné podklady totožnú s lehotou na predkladanie ponúk.

## 7.4 PREUKAZOVANIE OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV

Prijímateľ musí doložiť oprávnené výdavky najmä nasledovnou dokumentáciou:

- účtovné doklady;
- doklady o úhrade (bankový výpis, výdavkový pokladničný doklad);
- sumarizačný hárok (pre vybrané typy výdavkov);
- inú podpornú dokumentáciu požadovanú RO/SORO na preukázanie oprávnenosti výdavkov.

V prípade identifikovania nedostatkov v rámci administratívnej kontroly každej ŽoP predloženej na RO/SORO, RO/SORO môže vyzvať prijímateľa na ich odstránenie. Ak RO/SORO vyzve prijímateľa na doplnenie predmetnej ŽoP a následne prijímateľ zašle žiadosť a podpornú dokumentáciu (vrátane účtovných dokladov a dokladov o úhrade) druhýkrát s rovnakými nedostatkami identifikovanými pri predchádzajúcej administratívnej kontrole nerešpektujúc pokyny RO/SORO, RO/SORO má právo znížiť ŽoP o neoprávnené výdavky, ku ktorým prijímateľ ani na základe výzvy na doplnenie nepredložil relevantnú podpornú dokumentáciu preukazujúcu oprávnenosť uskutočneného výdavku.

RO/SORO môže rozhodnúť aj o vykonaní kontroly na mieste k predmetnej žiadosti, resp. uvedenú žiadosť zamietne.

RO/SORO je oprávnený znížiť výšku ŽoP z dôvodu existencie neoprávnených výdavkov aj bez predchádzajúceho vyzvania prijímateľa, pokiaľ prijímateľ nesplnil všetky požiadavky uvedené v záväzných dokumentoch. V prípade zistenia závažných nedostatkov alebo nedoplnenia požadovaných údajov v stanovenej lehote, uvedenú ŽoP zamietne. RO/SORO je oprávnené pozastaviť/zamietnuť/znížiť platbu prijímateľovi, pokiaľ zistí nedostatky na strane prijímateľa.

### Systémy financovania projektov z ESF

Prostriedky EÚ a spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu sú prijímateľom poskytované systémom zálohových platieb alebo refundácie (prijímateľovi - štátnej rozpočtovej organizácii môže byť poskytované systémom predfinancovania, systémom zálohových platieb alebo systémom refundácie).

**Refundácia** – systém refundácie môže uplatňovať prijímateľ zo súkromného sektora alebo zo sektora verejnej správy<sup>59</sup>. Finančné prostriedky budú poskytnuté prijímateľovi po schválení

<sup>59</sup> Na základe rozhodnutia RO/SORO a v prípade záverečných platieb sa uplatňuje systém refundácie pre subjekty verejnej správy.

ŽoP certifikačným orgánom. V prípade systému refundácie prijímateľa budú predkladať ŽoP každé dva mesiace<sup>60</sup> prípadne dlhšie obdobie<sup>61</sup>, v súlade so Zmluvou.

**Upozornenie:** Ustanovenia týkajúce sa systému refundácie – časť „obdobie predkladania ŽoP“ a „výška ŽoP“ neplatia pre opatrenie 2.2

**Zálohová platba** – systém zálohových platieb sa pri ESF uplatňuje pri prijímateľoch zo sektora verejnej správy a prijímateľoch združenia právnických osôb z verejnej správy vrátane štátnych rozpočtových organizácií a základných a stredných cirkevných a súkromných škôl. Prijímateľovi budú poskytnuté finančné prostriedky po predložení úplnej a správnej ŽoP vrátane „Vyhlásenia o začatí realizácie aktivít projektu“<sup>62</sup> v prípade prvej zálohovej platby a za súčasného schválenia RO/SORO. Zálohová platba sa poskytne do výšky 95 % NFP (neplatí pre štátne rozpočtové organizácie), zvyšnú časť NFP si môže prijímateľ nárokovať v rámci záverečnej ŽoP. V prípade opatrenia 2.2, je prijímateľ povinný zadať podnet na realizáciu platby zo zálohovej platby na tretiu stranu pred vystavením žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby.

**Prijímateľ pri výpočte zálohovej platby postupuje podľa vzorca uvedeného v aktuálnej verzii Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013 v časti 4.8.2 Systém zálohových platieb, resp. 4.8.3 Systém zálohových platieb pre prijímateľov – štátne rozpočtové organizácie a výšku zálohovej platby zaokrúhli na celé euro smerom nadol.**

Príklad:

Prijímateľ vypočítal zálohovú platbu vo výške 75 789, 748 EUR. Uvedenú sumu zaokrúhli na 75 789,00 EUR.

### **Zúčtovanie zálohovej platby<sup>63</sup>**

V súlade s platným Systémom finančného riadenia ŠF a KF je prijímateľ povinný zúčtovať:

- minimálne 50 % z poskytnutej zálohovej platby do 6 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov zálohovej platby na účet prijímateľa, resp. odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia, pričom táto povinnosť sa vzťahuje na sumu poslednej poskytnutej zálohovej platby, ku ktorej je pripísaný nezúčtovaný zostatok predchádzajúcej (predchádzajúcich) zálohovej platby (tzv. kumulatív);
- 100 % z poskytnutej zálohovej platby (t.j. sumy každej poskytnutej tranže zálohovej platby) do 12 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov zálohovej platby na účet prijímateľa, resp. odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia, teda táto povinnosť sa vzťahuje osobitne na každú poskytnutú tranžu zálohovej platby.

Za splnenie povinnosti prijímateľa zúčtovať 50 % do 6 mesiacov, resp. 100 % do 12 mesiacov poskytnutej zálohovej platby sa považuje:

<sup>60</sup> Mesiacom sa myslí kalendárny mesiac, t.j. od prvého dňa do posledného dňa.

<sup>61</sup> Výdavky v žiadosti o platbu môžu byť zahrnuté za maximálne obdobie jedného kalendárneho roka (bez ohľadu na výšku žiadosti o platbu). V prípade prvej žiadosti o platbu prijímateľ predloží „Vyhlásenie o začatí realizácie aktivít projektu“, ak uvedené vyhlásenie nebolo doručené na RO/SORO skôr ako bola doručená žiadosť o platbu.

<sup>62</sup> Ak uvedené vyhlásenie nebolo doručené na RO/SORO skôr ako bola doručená žiadosť o platbu.

<sup>63</sup> Uvedené sa vzťahuje na zálohové platby poskytnuté po dni účinnosti Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, verzia. 7.0 a Systému riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007–2013, verzia 4.8, teda po 01. 02. 2014. Celú sumu, teda 100% každej zálohovej platby poskytnutej pred 01. 02. 2014 j prijímateľ povinný zúčtovať najneskôr do 31. 01. 2015.

- odoslanie ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) cez verejný portál ITMS najneskôr v posledný deň príslušného obdobia 6 mesiacov / 12 mesiacov a súčasne odoslanie písomnej verzie ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) alebo jej osobné doručenie RO/SORO, a to najneskôr do 5 dní odo dňa odoslania ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) cez verejný portál ITMS. V prípade neodoslania, resp. osobného nedoručenia písomnej verzie ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) zo strany prijímateľa najneskôr do 5 dní odo dňa odoslania ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) cez verejný portál ITMS, je RO/SORO oprávnený predmetnú ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) v portáli ITMS zamietnuť;
- vrátenie celej sumy, resp. rozdielu poskytnutej zálohovej platby, ktorý nebol zúčtovaný na základe ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby, do výšky 50 % / 100 % z poskytnutej zálohovej platby platobnej jednotke, a to najneskôr do 7 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia 6 mesiacov, resp. 12 mesiacov.

V súlade s platným Systémom finančného riadenia ŠF a KF je prijímateľ povinný poskytnutú zálohovú platbu priebežne zúčtovať, pričom **najneskôr do 6 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov zálohovej platby na účet prijímateľa, v prípade štátnych rozpočtových organizácií odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia minimálne 50 % z poskytnutej zálohovej platby**, prípadne poslednej poskytnutej zálohovej platby, ku ktorej sa prirába nezúčtovaný zostatok predchádzajúcej (predchádzajúcich) zálohovej platby (tzv. kumulatív) Najneskôr do 12 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov zálohovej platby na účet prijímateľa, v prípade štátnych rozpočtových organizácií odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia **100 % z poskytnutej zálohovej platby** (t.j. sumy každej poskytnutej tranže zálohovej platby). V prípade nezúčtovania tejto čiastky alebo jej časti je prijímateľ povinný, najneskôr do 7 kalendárnych dní od ukončenia uvedeného obdobia 6/12 mesiacov, vrátiť platobnej jednotke sumu nezúčtovaného rozdielu.

**Predfinancovanie** - systém predfinancovania sa pri ESF uplatňuje pri prijímateľoch – štátna rozpočtová organizácia, a to súčasne so systémom zálohových platieb.<sup>64</sup>

Ak prijímateľ štátna rozpočtová organizácia bude využívať systém zálohových platieb súčasne so systémom predfinancovania, musia byť jasne identifikované typy výdavkov určené pre jednotlivé systémy financovania, ktoré sa nebudú navzájom prelínať, t. j. výdavok, ktorý bol deklarovaný v rámci systému predfinancovania nebude možné aplikovať v rámci systému zúčtovania zálohovej platby / systému refundácie a naopak.

Prijímateľ je povinný po poskytnutí každej platby systémom predfinancovania uhradiť do štyroch kalendárnych dní odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia dodávateľovi /dodávateľom účtovné doklady súvisiace s realizáciou aktivít projektu a následne zúčtovať do desiatich kalendárnych dní odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia celú jej výšku RO/SORO. K jednej žiadosti o platbu (poskytnutie predfinancovania) môže prijímateľ predložiť len jednu žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania).

Za splnenie povinnosti prijímateľa zúčtovať poskytnuté predfinancovanie sa považuje:

<sup>64</sup> Na základe rozhodnutia RO/SORO a na základe výzvy/výziev na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok vyhlásenej/vyhlásených po dni účinnosti Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, verzia. 7.0 a Systému riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007–2013, verzia 4.8.

- odoslanie ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) na celú sumu poskytnutého predfinancovania do desiatich kalendárnych dní odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia cez verejný portál ITMS a zároveň odoslanie písomnej verzie ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) alebo jej osobné doručenie RO/SORO najneskôr do 5 kalendárnych dní odo dňa odoslania ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) cez verejný portál ITMS. V prípade neodoslania písomnej verzie alebo nedoručenia osobne do 5 kalendárnych dní odo dňa odoslania žiadosti o platbu (zúčtovanie predfinancovania) cez verejný portál ITMS, je RO/SORO oprávnený predmetnú žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania) v portáli ITMS zamietnuť;
- bezodkladné vrátenie celej sumy poskytnutého predfinancovania, resp. jej časti, ktorá nie je deklarovaná v žiadosti o platbu (zúčtovanie predfinancovania)<sup>65</sup>.

Kombináciu systému zálohovej platby a systému refundácie, resp. systému predfinancovania, systému zálohovej platby alebo systému refundácie v prípade prijímateľa - štátnej rozpočtovej organizácie, je možné povoliť iba na základe **rozhodnutia** RO/SORO (podmienky využitia systému kombinácie budú uvedené v Zmluve - napr. obdobie predkladania ŽoP na jednotlivé systémy, druhy a výška výdavkov na ktoré je možné použiť jednotlivé systémy, systém predkladania ŽoP na jednotlivé systémy platieb).

**Od prijímateľov, ktorí majú spolufinancovanie alebo si uplatňujú pomerný odpočet DPH, sa vyžaduje, aby každý realizovaný výdavok zahŕňal príslušnú percentuálnu výšku príspevku prijímateľa (výška spolufinancovania) alebo príslušnú výšku pomernej časti DPH podľa Zmluvy. Zároveň prijímateľ účtuje v analytickej evidencii o jednotlivých zdrojoch financovania (prostriedky ESF, prostriedky štátneho rozpočtu určeného na spolufinancovania a vlastné zdroje prijímateľa - ak relevantné)<sup>66</sup>.**

**Použitie účtov prijímateľa v projektoch vyplýva zo zmluvy o poskytnutí NFP. V prípade, že prijímateľ používa na realizáciu projektu iné účty (okrem účtu na príjem prostriedkov EÚ a SR) v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP je povinný identifikáciu takýchto účtov prijímateľa oznámiť písomne formou listu (vrátane overenej kópie zmluvy o účte prijímateľa<sup>67</sup>) na RO/SORO najneskôr pri predložení predmetnej ŽoP.**

### Účty prijímateľa

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

<sup>65</sup> Pokiaľ prijímateľ nezúčtovaný rozdiel predfinancovania nevráti, nemôže byť administratívna kontrola ŽoP zúčtovanie predfinancovania zo strany RO/SORO ukončená.

<sup>66</sup> V prípade systému refundácie prijímateľ nevedie evidenciu na úrovni jednotlivých zdrojov financovania, s výnimkou prijatia finančných prostriedkov na základe žiadosti o platbu.

<sup>67</sup> Ak prijímateľ nemôže doložiť z objektívnych dôvodov zmluvu o účte, prijímateľ zabezpečí písomné potvrdenie od relevantnej bankovej inštitúcie, že prijímateľ má v danej banke vedený príslušný účet.



Účty tretej strany (poskytovateľa zdravotnej starostlivosti):

**Upozornenie:** Platí len pre opatrenie 2.2., rámcová aktivita 2.2.1.

- tretia strana môže realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov otvorených treťou stranou pri dodržaní podmienky existencie jedného účtu na príjem finančných prostriedkov od prijímateľa. Prijímateľ je povinný zabezpečiť, aby tretia strana (poskytovateľ zdravotnej starostlivosti) oznámila prijímateľovi finančnú identifikáciu takýchto účtov najneskôr pri predložení predmetnej žiadosti o refundáciu prijímateľovi na preplatenie.

### **Prijímateľ predkladá na RO/SORO nasledovnú dokumentáciu:**

**1. Personálne výdavky - interné** (pracovnoprávne vzťahy - pracovný pomer, služobný pomer, dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru)

**Upozornenie:** Platí aj pre výdavky tretích strán v rámci opatrenia 2.2., rámcová aktivita 2.2.1

#### *Pracovná zmluva*

- pracovná zmluva, resp. vymenovanie do štátnej služby spolu s náplňou práce (s uvedením špecifikácie pracovnej náplne pre projekt/projekty), resp. opisom činnosti štátno-zamestnaneckého miesta a platový návrh, vrátane dodatkov k vyššie uvedeným dokumentom<sup>68</sup>,
- pracovné výkazy a kumulatívny mesačný výkaz práce (prílohy č. 4a-b a 5 tejto príručky - nevzťahuje sa na zdravotníckych pracovníkov študujúcich v špecializačnom štúdiu v rámci opatrenia 2.2, rámcová aktivita 2.2.1, príloha č. 4b platí iba pre školiteľov v rámci opatrenia 2.2 rámcová aktivita 2.2.1)<sup>69</sup>. Pracovný výkaz - príloha č. 4c (bez prílohy č. 5)<sup>70</sup>, za národné projekty 4d (bez prílohy č. 5) sa predkladá v prípade zamestnanca, ktorý pracuje v rámci svojich pracovných činností **iba na jednom projekte** (bez ohľadu na ustanovený pracovný čas) na základe jedného pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu, t.j. **nevykonáva iné činnosti** financované prostredníctvom **verejných prostriedkov** u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické alebo fyzické osoby (bez ohľadu na povahu zmluvných vzťahov), pričom súčet všetkých pracovných pozícií na projekt tvorí jeden pracovnoprávny vzťah.

<sup>68</sup> V prípade, ak v pracovnej zmluve, resp. dodatku k pracovnej zmluve a obdobných dokumentoch nie je špecifikovaná pracovná doba, prestávky v práci a pod., je potrebné doložiť k ŽoP aj interný predpis ošetrojúci uvedené skutočnosti, napr. pracovný poriadok, kolektívna zmluva.

<sup>69</sup> Pracovné výkazy sa predkladajú za zamestnanca majúceho pracovný pomer (resp. štátnozamestnanecký pomer), pričom zároveň tento zamestnanec pracuje na jednom, resp. viacerých projektoch na základe dodatku k pracovnej zmluve resp. na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu, pričom vykonáva aj iné činnosti financované prostredníctvom verejných prostriedkov u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické alebo fyzické osoby.

<sup>70</sup> Ak RO/SORO identifikuje porušenie podmienky týkajúcej sa nevykonávania ďalšej činnosti financovanej z verejných prostriedkov (ďalší zmluvný vzťah a bez ohľadu na dodávateľské, resp. subdodávateľské kontrakty), tak v takomto prípade budú všetky výdavky týkajúce sa činností preukázaných prostredníctvom pracovného výkazu 4c uznané ako neoprávnené od začiatku obdobia, v ktorom zamestnanec začal vykonávať ďalšiu činnosť financovanú z verejných prostriedkov (napr. v priebehu kalendárneho mesiaca marec začal zamestnanec vykonávať ďalšiu činnosť, tak výdavky na činnosti vykázané prostredníctvom pracovného výkazu 4c bude neoprávnené od začiatku kalendárneho mesiaca marec).

Pracovný výkaz - príloha č. 4a a príloha č. 5 sa v prípade vybraných subjektov implementujúcich dopytovo-orientované projekty prostredníctvom SORO - ASFEU vyplňa a predkladá podľa aktuálnej verzie Usmernenia pre prijímateľov k vyplňaniu a predkladaniu pracovných výkazov uverejneného na webovom sídle ASFEU. Pracovný výkaz - príloha č. 4c (bez prílohy č. 5) sa predkladá v papierovej verzii, t.j. nepodlieha usmerneniu pre prijímateľov k vyplňaniu a predkladaniu pracovných výkazov uverejnenom na webovom sídle ASFEU.

- doklad preukazujúci prítomnosť zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu na pracovisku (napr. dochádzka, mzdový list alebo obdobný dokument)<sup>71</sup> – platí iba pre zdravotníckych pracovníkov študujúcich v špecializačnom štúdiu v rámci opatrenia 2.2 rámcová aktivita 2.2.1,
- mzdový list, resp. výplatnú pásku, iný relevantný doklad preukazujúci štipendium v prípade doktoranda - ak uplatniteľné,
- sumárny prehľad príloha č. 10a alebo príloha č. 10b (podľa typu organizácie) tejto príručky - nevzťahuje sa na opatrenie 2., 2, rámcovú aktivitu 2.2.1,
- spôsob výpočtu oprávnenej mzdy – príloha č. 12g<sup>72</sup> (ak relevantné),
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu - prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise okrem úhrady oprávnenej mzdy zamestnancovi aj zodpovedajúce odvody vrátane dane z príjmov fyzických osôb,
- výpočet a členenie oprávnenej mzdy (12a, 12b, 12c, 12d, 12e<sup>73</sup>) – platí len pre opatrenie 2.2 rámcovú aktivitu 2.2.1,
- členenie oprávnenej mzdy na podpoložky platnej EK, príloha 10 d (platí pre štátne rozpočtové organizácie – prijímateľov SORO ASFEU a SORO MZ SR).

#### *Dohody<sup>74</sup>*

- dohoda o vykonaní práce, resp. iná dohoda v zmysle zákonníka práce,
- pracovné výkazy a kumulatívny mesačný výkaz práce (prílohy č. 4a-b a 5 tejto príručky)<sup>75</sup>. Pracovný výkaz - príloha č. 4c (bez prílohy č. 5)<sup>76</sup>, za národné projekty 4d

<sup>71</sup> V prípade ak je v projekte zahrnutý aj školiteľ, je potrebné preukázať, že zdravotnícky pracovník študujúci v špecializačnom štúdiu bol fyzicky prítomný na pracovisku počas doby školenia, inak bude nárokováný výdavok za školiteľa neoprávnený.

<sup>72</sup> Uvedená príloha nie je povinná, prijímateľ môže použiť aj iný spôsob výpočtu oprávnenej mzdy, ktorý musí byť však v súlade s Príručkou pre prijímateľa.

<sup>73</sup> Príloha 12a je pre zdravotníckeho pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu, Príloha 12b je pre školiteľa, ktorý pracuje na projekte menej ako 100%, 12c je pre školiteľa, ktorý pracuje na projekte na 100%, 12d je pre riadiaceho pracovníka, ktorý pracuje na projekte menej ako 100%, 12e je pre riadiaceho pracovníka, ktorý pracuje na projekte na 100%.

<sup>74</sup> V prípade, že príslušný zamestnanec zamestnávateľa (prijímateľa) pracuje pre projekt na dohodu o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru a zároveň pracuje pre toho istého zamestnávateľa (prijímateľa) aj na pracovnú zmluvu uzatvorenú v zmysle Zákonníka práce, prijímateľ na RO/SORO predkladá aj výplatnú pásku pre daný pracovný pomer, pracovnú zmluvu a pracovnú náplň príslušného zamestnanca.

<sup>75</sup> Pracovné výkazy sa predkladajú za zamestnanca pracujúceho na základe dohody mimo pracovno-právneho vzťahu, pričom zároveň tento zamestnanec pracuje na jednom, resp. viacerých projektoch na základe dodatku k pracovnej zmluve resp. na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu, pričom vykonáva aj iné činnosti financované prostredníctvom verejných prostriedkov u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické alebo fyzické osoby.

<sup>76</sup> Nevzťahuje sa na národné projekty. Ak RO/SORO identifikuje porušenie podmienky týkajúcej sa nevykonávania ďalšej činnosti financovanej z verejných prostriedkov (ďalší zmluvný vzťah a bez ohľadu na dodávateľské, resp. subdodávateľské kontrakty), tak v takomto prípade budú všetky výdavky týkajúce sa činností preukázaných prostredníctvom pracovného výkazu 4c uznané ako neoprávnené od začiatku obdobia, v ktorom zamestnanec začal vykonávať ďalšiu činnosť financovanú

(bez prílohy č. 5) sa predkladá v prípade zamestnanca, ktorý pracuje v rámci svojich pracovných činností iba na jednom projekte (bez ohľadu na rozsah dojednaných pracovných činností) na základe jedného pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu, t.j. **nevykonáva iné činnosti** financované prostredníctvom **verejných prostriedkov** u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické alebo fyzické osoby (bez ohľadu na povahu zmluvných vzťahov), pričom súčet všetkých pracovných pozícií na projekt tvorí jeden pracovnoprávny vzťah.

Pracovný výkaz - príloha č. 4a a príloha č. 5 sa v prípade vybraných subjektov implementujúcich dopytovo-orientované projekty prostredníctvom SORO - ASFEU vyplňa a predkladá podľa aktuálnej verzie Usmernenia pre prijímateľov k vyplňaniu a predkladaniu pracovných výkazov uverejneného na webovom sídle ASFEU. Pracovný výkaz - príloha č. 4c (bez prílohy č. 5) sa predkladá v papierovej verzii, t.j. nepodlieha usmerneniu pre prijímateľov k vyplňaniu a predkladaniu pracovných výkazov uverejnenom na webovom sídle ASFEU

- mzdový list, resp. výplatná páska (ak relevantné),
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu - prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise okrem úhrady oprávnenej mzdy zamestnancovi aj zodpovedajúce odvody vrátane dane z príjmov fyzických osôb,
- sumárny prehľad (príloha č. 10a alebo 10b – podľa typu organizácie)

**A. Personálne výdavky - interné je možné predkladať prostredníctvom sumarizačných hárkov<sup>77</sup>, avšak len a na základe písomného rozhodnutia udeleného Prijímateľovi zo strany RO/SORO. V prípade predloženia personálnych výdavkov – interných prostredníctvom sumarizačných hárkov, bez predchádzajúceho rozhodnutia zo strany RO/SORO budú tieto výdavky posúdené ako neoprávnené. Prijímateľ predloží nasledovnú dokumentáciu na RO/SORO:**

- sumarizačný hárok (príloha 7a, resp. príloha 7b v závislosti od typu organizácie),
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu - prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise okrem úhrady oprávnenej mzdy zamestnancovi aj zodpovedajúce odvody vrátane dane z príjmov fyzických osôb,
- pracovné výkazy (prílohy č. 4a-c a 5 tejto príručky). Pracovný výkaz - príloha č. 4a a príloha č. 5 sa v prípade vybraných subjektov implementujúcich dopytovo-orientované projekty prostredníctvom SORO - ASFEU vyplňa a predkladá podľa aktuálnej verzie Usmernenia pre prijímateľov k vyplňaniu a predkladaniu pracovných výkazov na webovom sídle ASFEU. Pracovný výkaz - príloha č. 4c (bez prílohy č. 5) sa predkladá

---

z verejných prostriedkov (napr. v priebehu kalendárneho mesiaca marec začal zamestnanec vykonávať ďalšiu činnosť, tak výdavky na činnosti vykázané prostredníctvom pracovného výkazu 4c bude neoprávnené od začiatku kalendárneho mesiaca marec).

<sup>77</sup> Výdavky na štipendia denných doktorandov je možné predkladať tiež prostredníctvom sumarizačných hárkov. Sumarizačný hárok sa použije pre organizácie mimo štátnych rozpočtových organizácií.

v papierovej verzii (nepodlieha usmerneniu pre prijímateľov k vyplňaniu a predkladaniu pracovných výkazov uverejnenom na webovom sídle ASFEU),

- výpis z denníka, resp. z hlavnej knihy prijímateľa alebo peňažného denníka prijímateľa (jednoduché účtovníctvo) o zaúčtovaní účtovného prípadu vrátane úhrady výdavku.

**B. Personálne výdavky - interné je možné predkladať prostredníctvom sumárnych prehľadov (príloha 10c), avšak len a základe písomného rozhodnutia udeleného Prijímateľovi zo strany RO/SORO. V prípade predloženia personálnych výdavkov – interných prostredníctvom sumárnych prehľadov, bez predchádzajúceho rozhodnutia zo strany RO/SORO budú tieto výdavky posúdené ako neoprávnené. RO/SORO vykoná kontrolu na mieste každej ŽoP, ktorá obsahuje interné personálne výdavky uplatňované prostredníctvom sumárneho prehľadu. Prijímateľ predloží nasledovnú dokumentáciu na RO/SORO.**

- sumárny prehľad (príloha 10c);
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu - prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise okrem úhrady oprávnenej mzdy zamestnancovi aj zodpovedajúce odvody vrátane dane z príjmov fyzických osôb,
- výpis z denníka, resp. z hlavnej knihy prijímateľa alebo peňažného denníka prijímateľa (jednoduché účtovníctvo) o zaúčtovaní účtovného prípadu vrátane úhrady výdavku.

**Prijímateľ je povinný archivovať relevantnú dokumentáciu (mzdové listy, spôsob výpočty mzdy zamestnanca, atď.), ktorá nie je súčasťou dokumentácie zasielanej na RO/SORO v súlade so Zmluvou. Prijímateľ je povinný na základe tejto dokumentácie umožniť overenie nárokováných výdavkov prostredníctvom sumarizačných hárkov a sumárneho prehľadu.**

**2. Personálne výdavky - externé - dodávka služieb** (zmluvné vzťahy na základe napr. Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka - zmluvné vzťahy mimo pracovnoprávných vzťahov, služobných pomerov)

- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- písomná zmluva v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom,

Za písomnú zmluvu sa **nepovažuje objednávka**. Uvedený pojem „písomná zmluva“ je chápaná ako dokument, ktorý upravuje podstatné, pravidelné a iné náležitosti dohodnuté v písomnej forme uzavreté v jednom dokumente. Na rozdiel od objednávky, písomná zmluva obsahuje aj práva a povinnosti zmluvných strán a ďalšie skutočnosti. V prípade, ak písomná zmluva bola predložená v rámci kontroly obstarávania služieb nie je potrebné ju opätovne predkladať so žiadosťou o platbu, prijímateľ uvedie v Zozname všeobecných príloh ŽoP, že predmetná zmluva bola súčasťou dokumentácie verejného obstarávania.

- faktúra (ak relevantné),

- preberací protokol<sup>78</sup> (**písomné potvrdenie o prevzatí diela alebo<sup>79</sup> pracovné výkazy - prílohy č. 4a-b a 5 tejto príručky<sup>80</sup>**) o vykonaní príslušných aktivít, prác,
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu.

Pri vzdelávacích aktivitách (napr. prednáška, lektorovanie) je potrebné doložiť k personálnym výdavkom (interným ako aj externým - dodávka služieb) **prezenčnú listinu (príloha č. 8a tejto príručky)** podpísanú lektorom, učiteľom, resp. osobou vykonávajúcou vzdelávaciu aktivitu a **časový harmonogram** uskutočnenia sa jednotlivých aktivít (prednášok, cvičení,...). Pri vzdelávacích aktivitách formou dištančného vzdelávania môže prezenčnú listinu nahradiť iná adekvátne podporná dokumentácia s rovnakou výpovednou hodnotou (napr. výstupná zostava z e-learningového systému, alebo možnosť voľného prístupu zamestnanca RO/SORO do e-learningového systému za účelom operatívnej kontroly).

V prípade výkonu pedagogickej činnosti na stredných a základných školách (vrátane súkromných a cirkevných škôl) môže byť za náhradu prezenčnej listiny a časového harmonogramu považovaná aj kópia triednej knihy vrátane písomného zoznamu žiakov zúčastnených sa danej aktivity. Písomný zoznam žiakov je podpísaný príslušným lektorom a štatutárnym orgánom.

Prijímateľ k personálnym výdavkom - interným ako aj k personálnym výdavkom - externým - dodávka služieb predkladá na RO/SORO aj identifikáciu účtu zamestnanca, resp. oprávnenej osoby, ak účet nie je identifikovaný v zmluvnom vzťahu (napr. v pracovnej zmluve, v príkaznej zmluve).

## 2a . Personálne výdavky - externé – transfer<sup>81</sup>

### *Pracovná zmluva*

- pracovná zmluva, resp. vymenovanie do štátnej služby spolu s náplňou práce (s uvedením špecifikácie pracovnej náplne), resp. opisom činnosti štátno-zamestnaneckého miesta a platový návrh, vrátane dodatkov k vyššie uvedeným dokumentom<sup>82</sup>;
- pracovný výkazy a kumulatívny mesačný výkaz práce (prílohy č. 4a a 5 tejto príručky, príloha 4d (bez prílohy č. 5) sa predkladá len v prípade zamestnanca, ktorý pracuje v rámci svojich pracovných činností **iba na jednom projekte** (bez ohľadu na ustanovený pracovný čas) na základe jedného pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného vzťahu, t.j. **nevykonáva iné činnosti** financované prostredníctvom **verejných prostriedkov** u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické

<sup>78</sup> RO/SORO odporúča, aby preberací protokol obsahoval najmä: identifikáciu oboch strán, predmet odovzdávanej služby/tovaru, podrobnú špecifikáciu postupov, ktoré dodávateľ použil k dodaniu tovaru/služby, dátum odovzdania tovaru/služby.

<sup>79</sup> Uvedené podlieha schváleniu RO/SORO.

<sup>80</sup> Ak merná jednotka uvedená v rozpočte je odlišná od osobohodiny, mesiac, t.j. je určená výsledkovo - normostrana, autorský hárok, prijímateľ predkladá iba prílohu č. 5. Uvedené sa nevzťahuje v prípade štúdií, expertíz, posudkov v zmysle časti 7.2.1, písm. p) príručky pre prijímateľa.

<sup>81</sup> **Uvedené platí len pre národné projekty.**

<sup>82</sup> V prípade, ak v pracovnej zmluve, resp. dodatku k pracovnej zmluve a obdobných dokumentoch nie je špecifikovaná pracovná doba, prestávky v práci a pod., je potrebné doložiť k ŽoP aj interný predpis ošetrojúci uvedené skutočnosti, napr. pracovný poriadok, kolektívna zmluva.

alebo fyzické osoby (bez ohľadu na povahu zmluvných vzťahov), pričom súčet všetkých pracovných pozícií na projekt tvorí jeden pracovnoprávny vzťah. mzdový list, resp. výplatnú pásku, sumárny prehľad príloha č. 10a;

- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu – prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise okrem úhrady oprávnenej mzdy zamestnancovi aj zodpovedajúce odvody vrátane dane z príjmov fyzických osôb;
- bankový výpis – transfer – preukazujúci úhradu mzdy prijímateľa zamestnávateľovi asistenta.

**Personálne výdavky – externé – transfer je možné predkladať prostredníctvom sumárnych prehľadov (príloha 10a), avšak len a základe písomného rozhodnutia udeleného Prijímateľovi zo strany RO/SORO. V prípade predloženia personálnych výdavkov – externých – transfer prostredníctvom sumárnych prehľadov, bez predchádzajúceho rozhodnutia zo strany RO/SORO budú tieto výdavky posúdené ako neoprávnené. RO/SORO vykoná kontrolu na mieste každej ŽoP, ktorá obsahuje personálne výdavky uplatňované prostredníctvom sumárneho prehľadu. Kontrola na mieste môže byť vykonaná ex-post. Prijímateľ predloží nasledovnú dokumentáciu na RO/SORO:**

- sumárny prehľad (príloha 10a);
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu – prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise okrem úhrady oprávnenej mzdy zamestnancovi aj zodpovedajúce odvody vrátane dane z príjmov fyzických osôb;
- bankový výpis – transfer – preukazujúci úhradu mzdy prijímateľa zamestnávateľovi asistenta;
- výpis z denníka, resp. z hlavnej knihy prijímateľa alebo peňažného denníka prijímateľa (jednoduché účtovníctvo) o zaúčtovaní účtovného prípadu vrátane úhrady výdavku.

**Prijímateľ je povinný archivovať relevantnú dokumentáciu, ktorá nie je súčasťou dokumentácie zaslanej na RO/SORO v súlade so Zmluvou. Prijímateľ je povinný na základe tejto dokumentácie umožniť overenie nárokováných výdavkov sumárneho prehľadu.**

**Výdavky – externé – transfer tretím stranám (napr. transfer školy) - je možné využiť nasledovný spôsob zjednodušenia.**<sup>83</sup>

Pri posudzovaní oprávnenosti výdavkov vzniknutých pri finančnom transfere, ktorých konečným príjemcom je tretia strana (napr. škola), je potrebné predkladať nasledovnú dokumentáciu:

*tarifný plat + príplatky*  
**Odstránené:** *mesačný*

<sup>83</sup> Uvedené platí len pre národné projekty.

### **Vo vzťahu Tretia strana (napr. Škola) - Prijímateľ:**

- Žiadosť školy o finančnú náhradu osobných nákladov zamestnancov s uvedením mien zamestnancov, výpočtom výšky nároku za stanovené obdobie a čísla bankového účtu, na ktorý si škola žiada zaslať finančné prostriedky;
- Doklad o zriadení účtu v banke, na ktorý si škola žiada zaslať finančné prostriedky;
- Pracovná zmluva, resp. dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru jednotlivých zamestnancov participujúcich na projekte (s uvedením špecifikácie pracovnej náplne) a oznámenie o výške a zložení funkčného platu, vrátane dodatkov k vyššie uvedeným dokumentom;
- Pracovný výkaz (príloha č. 4a Príručky);
- Bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu osobných nákladov zamestnancov (mzdy a odvody) – prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise okrem úhrady oprávnenej mzdy zamestnancovi aj zodpovedajúce odvody vrátane dane z príjmov fyzických osôb;
- Výplatná páska
- Súhlasy dotknutej osoby so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov;

Vyššie uvedená dokumentácia bude uložená u Prijímateľa.

### **Vo vzťahu Prijímateľ – riadiaci orgán OPV:**

- Bankový výpis dokladujúci úhradu žiadaných finančných prostriedkov jednotlivým školám;
- Sumárny prehľad podľa prílohy 7e);

Riadiaci orgán vykoná kontrolu na mieste každej ŽoP, ktorá bude obsahovať výdavky uplatňované prostredníctvom sumárneho prehľadu. Kontrola na mieste môže byť vykonaná ex-post. Kontrola na mieste vykonávaná RO OPV, resp. akákoľvek kontrola alebo audit vykonávaný ďalšími oprávnenými subjektmi, sa môže uskutočniť aj u tretej strany – napr. školy.

Prijímateľ je povinný archivovať relevantnú dokumentáciu, ktorá nie je súčasťou dokumentácie zaslanej na RO v súlade so Zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Prijímateľ je povinný na základe tejto dokumentácie umožniť overenie nárokováných výdavkov sumárneho prehľadu. Povinnosť archivovania účtovných dokladov súvisiacich s projektom – mzdové listy alebo iné doklady o zaúčtovaní účtovnej operácie, bankové výpisy a pod. sa týka aj tretej strany – napr. školy, ktorá je povinná umožniť overenie nárokováných výdavkov sumárneho prehľadu.

Postup dokladovania výdavkov – transferov tretím stranám je možné predkladať prostredníctvom sumárnych prehľadov len na základe písomného rozhodnutia udeleného Prijímateľovi zo strany RO. V prípade predloženia výdavkov – transferov tretím stranám bez predchádzajúceho rozhodnutia zo strany RO budú tieto výdavky posúdené ako neoprávnené.

### 3. Cestovné náhrady (tuzemské a zahraničné pracovné cesty) - riadiaci, administratívny (vrátane monitorovania a publicity) a odborný personál

- cestovný príkaz,
- cestovný lístok<sup>84</sup>, palubný lístok (ak relevantné),
- doklad za ubytovanie,
- písomná správa zo služobnej cesty,
- pri využití súkromného motorového vozidla pre služobné účely<sup>85</sup>: spôsob výpočtu oprávnených výdavkov (je postačujúce, ak postup pre výpočet je uvedený v cestovnom príkaze), doklad o výške cestovného prostredníctvom verejnej dopravy (napr. potvrdenie dopravcu),
- bankový výpis dokumentujúci reálnu úhradu, resp. výdavkový pokladničný doklad dokumentujúci reálnu úhradu (ak relevantné - cestovné príkazy môžu obsahovať pokladničný doklad),
- v prípade stravného, cestovného alebo ubytovacích služieb poskytnutých na faktúru (prílohami k faktúre je písomná objednávka alebo písomná zmluva, dodací list, resp. preberací protokol a písomná dokumentácia k verejnému obstarávaniu - ak relevantné) ako podporná dokumentácia sa predloží *prezenčná listina*, na ktorej bude uvedené prebratie stravného, cestovného alebo poskytnutie ubytovania účastníkmi a presný termín a čas konania aktivity (je možné vyhotoviť aj samostatnú listinu - príloha 8b na prevzatie stravného, cestovného alebo poskytnutie ubytovania účastníkmi s presným termínom a časom konania aktivity),
- pri využití motorového vozidla organizácie pre služobné účely<sup>86</sup>: žiadanka na prepravu, kniha jázd s označenými pracovnými cestami súvisiacimi s projektom, faktúra alebo pokladničný blok ERP z nákupu PHM zodpovedajúce času uskutočnenia pracovnej cesty, overená kópia technického preukazu, zákonná poisťka (ak relevantné<sup>87</sup>), spôsob výpočtu oprávnených výdavkov na pohonné hmoty,
- doklady o ďalších nevyhnutných výdavkoch (napr. taxi služba<sup>88</sup> vrátane písomného zdôvodnenia použitia taxi služby, pozri časť 7.2.1. písm. M).
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné).

Limity cestovných náhrad musia byť v súlade s aktuálnymi opatreniami k zákonu č. 283/2002 o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Prijímatelia môžu dokumentáciu k cestovným náhradám predkladať v rámci žiadosti o platbu až po

<sup>84</sup> V prípade vlaku bude akceptovaná za oprávnený výdavok cena lístku vo vlaku pre II. triedu + miestenka. Je možné využiť aj na tuzemské pracovné cesty aj leteckú prepravu, pričom za oprávnený výdavok sa bude považovať max. cena vlaku pre II. triedu + miestenka, t.j. ak letenka bude lacnejšia ako cena lístku pre II. triedu + miestenka tak sa preplatí cena letenky (v prípade leteniek sa uplatňuje ekonomická trieda, uvedené platí aj pre zahraničné pracovné cesty).

<sup>85</sup> Prijímateľ zabezpečí, že osoba má oprávnenie viesť motorové vozidlo. Nárok na úhradu cestovného má iba vodič motorového vozidla, t.j. ak v motorovom vozidle sú viaceré osoby, tak nárok na úhradu má iba jedna osoba - vodič motorového vozidla – a to do výšky cestovného prostredníctvom verejnej dopravy.

<sup>86</sup> Výdavky týkajúce sa údržby a poistenia vozidla nie sú zahrňované do cestovných náhrad.

<sup>87</sup> Uplatňuje sa, ak prijímateľ si nárokuje na čiastočnú úhradu zákonnú poisťku motorového vozidla organizácie.

<sup>88</sup> Ak vnútroorganizačné smernice neumožňujú úhradu taxi služby - uvedené výdavky budú rovnako neoprávnené.



vyúčtovaní cestovných náhrad (vyčíslenie reálnych výdavkov na služobnú cestu), t.j. po zúčtovaní preplatku/nedoplatku.

Prijímateľ predloží súčasne s požadovanou dokumentáciou k ŽoP aj **sumarizačný hárok** (požadovaná dokumentácia sa predkladá k momentu, kedy sa výdavky na cestovné náhrady prvýkrát uplatňujú). V ďalších ŽoP prijímateľ predkladá nasledovnú dokumentáciu (po tom ako prijímateľ si prvýkrát uplatnil výdavky na cestovné náhrady - administratívny, riadiaci, odborný a obslužný personál):

- sumarizačný hárok (prílohy č. 6a tejto príručky), sumarizačné hárky sa nepredkladajú v prípade, keď ubytovanie, stravné alebo cestovné je poskytnuté dodávateľsky,
- správa z pracovnej cesty,
- bankový výpis (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu,
- výpis z denníka, resp. z hlavnej knihy prijímateľa alebo peňažného denníka prijímateľa (jednoduché účtovníctvo) o zaúčtovaní účtovného prípadu vrátane úhrady výdavku,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné).

**Prijímateľ je povinný archivovať relevantnú dokumentáciu (napr. cestovný lístok, doklad o ubytovaní, cestovný príkaz), ktorá nie je súčasťou dokumentácie zasielanej na RO/SORO v súlade so Zmluvou. Prijímateľ je povinný na základe tejto dokumentácie umožniť overenie nárokováných výdavkov prostredníctvom sumarizačných hárkov.**

**Sumarizačné hárky sa nepredkladajú v prípade, keď ubytovanie, stravné alebo cestovné je poskytnuté dodávateľsky.**

**Do ŽoP sa zaraďujú výdavky na tuzemské a zahraničné pracovné cesty až po vykonaní zúčtovania týchto ciest.**

#### **4. Zariadenie/vybavenie<sup>89</sup>**

Zariadenie/vybavenie mimo krížového financovania<sup>90</sup>

- písomná zmluva<sup>91</sup> (zmluva musí byť v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom) vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve,
- písomná objednávka (do hodnoty 5 000,00 EUR alebo ak je tak uvedené v písomnej zmluve uzavretej medzi dodávateľom a prijímateľom),
- poisťná zmluva (preukázanie poistenia obstaraného majetku – ak relevantné<sup>92</sup>),

<sup>89</sup> Prijímateľ zakúpi tovar v zmysle parametrov uvedených v Zmluve o poskytnutí NFP. V prípade odchýlky môže byť Prijímateľ vyzvaný k zdôvodneniu nesúladu parametrov uvedených v komentári rozpočtu.

<sup>90</sup> Prijímateľ vedie evidenciu zariadenia/vybavenia obstaraného mimo krížového financovania (napr. evidenčný list).

<sup>91</sup> Písomná zmluva sa vyžaduje vždy, ak hodnota obstarávaného zariadenia/vybavenia (vrátane nehmotného majetku) prekročí hodnotu 5 000,00 EUR, pod písomnou zmluvou sa na účely preukázovania oprávnenosti výdavkov myslí právny úkon dvoch, resp. viacerých zmluvných strán, ktorý obsahuje podstatné náležitosti právneho úkonu a podpisy zmluvných strán sú na rovnakej listine. V prípade, ak písomná zmluva bola predložená v rámci kontroly obstarávania tovarov nie je potrebné ju opätovne predkladať so žiadosťou o platbu, prijímateľ uvedie v Zozname všeobecných príloh ŽoP, že predmetná zmluva bola súčasťou dokumentácie verejného obstarávania.

<sup>92</sup> Ak prijímateľ nie je schopný predložiť poisťnú zmluvu k žiadosti o platbu, kde sa nárokuje majetok na preplatenie, uvedenú poisťnú zmluvu predloží pri nárokovani poisťného ako oprávneného výdavku (spoločne s výpisom účtu prijímateľa a spôsobom výpočtu oprávnenej výšky výdavku - ak je to relevantné) alebo v rámci kontroly na mieste predloží prijímateľ poisťnú zmluvu, resp. na požiadanie RO/SORO, ak prijímateľ nezahrnul do oprávnených výdavkov poistenie.

- faktúra,
- dodací list alebo preberací protokol vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia,
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné).

#### Zariadenie/vybavenie cez krížové financovanie<sup>93</sup>

- písomná zmluva<sup>94</sup> (zmluva musí byť v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom) vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve,
- písomná objednávka (do hodnoty 5 000,00 EUR alebo ak je tak uvedené v písomnej zmluve uzavretej medzi dodávateľom a prijímateľom),
- poisťná zmluva (preukázanie poistenia obstaraného majetku – ak relevantné<sup>95</sup>),
- evidencia o daňových odpisoch (napr. odpisový plán, ktorý zahŕňa daňové odpisy) alebo evidencia o účtovných odpisoch - odpisový plán (v prípade nehmotného majetku a zariadenia/vybavenia, ktorého obstarávacía cena nepresiahne výšku uvedenú v zákone č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov a uvedené zariadenie/vybavenie je evidované u prijímateľa ako (drobný) dlhodobý hmotný/nehmotný majetok),
- faktúra,
- dodací list alebo preberací protokol vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia,
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné).

#### **5. Energie a nájomné (priestorov)**

- faktúra (nie vnútroorganizačná faktúra),
- písomná zmluva<sup>96</sup> v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom (ak relevantné),
- písomná objednávka (do hodnoty 5 000,00 EUR alebo ak je tak uvedené v písomnej zmluve uzavretej medzi dodávateľom a prijímateľom),
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (nájomné, elektrická energia, voda, plyn, teplo a iné) (ak relevantné),

<sup>93</sup> V prípade nábytku, ktorý prijímateľ neodpisuje, sa neaplikujú podmienky týkajúce sa preukázania protokolu o zaradení a evidencie odpisov. Prijímateľ však nábytok eviduje prostredníctvom evidenčného listu, resp. rovnocenného dokumentu.

<sup>94</sup> Písomná zmluva sa vyžaduje vždy ak hodnota obstarávaného zariadenia/vybavenia (vrátane nehmotného majetku) prekročí hodnotu 5 000,00 EUR, pod písomnou zmluvou sa na účely preukazovania oprávnenosti výdavkov myslí právny úkon dvoch, resp. viacerých zmluvných strán, ktorý obsahuje podstatné náležitosti právneho úkonu a podpisy zmluvných strán sú na rovnakej listine. V prípade, ak písomná zmluva bola predložená v rámci kontroly obstarávania tovarov, nie je potrebné ju opätovne predkladať so žiadosťou o platbu, Prijímateľ uvedie v Zozname všeobecných príloh ŽoP, že predmetná zmluva bola súčasťou dokumentácie verejného obstarávania.

<sup>95</sup> Ak prijímateľ nie je schopný predložiť poisťnú zmluvu k žiadosti o platbu, kde sa nárokuje majetok na preplatenie, uvedenú poisťnú zmluvu predloží pri nároku poistného ako oprávneného výdavku (spoločne s výpisom účtu prijímateľa a spôsobom výpočtu oprávnenej výšky výdavku - ak je to relevantné) alebo v rámci kontroly na mieste predloží prijímateľ poisťnú zmluvu, resp. na požiadanie RO/SORO, ak prijímateľ nezahrnul do oprávnených výdavkov poistenie.

<sup>96</sup> Písomná zmluva sa vyžaduje vždy ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000,00 EUR, pod písomnou zmluvou sa na účely preukazovania oprávnenosti výdavkov myslí právny úkon dvoch, resp. viacerých zmluvných strán, ktorý obsahuje podstatné náležitosti právneho úkonu a podpisy zmluvných strán sú na rovnakej listine. V prípade, ak písomná zmluva bola predložená v rámci kontroly obstarávania tovarov alebo služieb, nie je potrebné ju opätovne predkladať so žiadosťou o platbu, Prijímateľ uvedie v Zozname všeobecných príloh ŽoP, že predmetná zmluva bola súčasťou dokumentácie verejného obstarávania

- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu.

## **6. Spotrebný tovar, prevádzkový materiál a nájomné (stroje, prístroje)**

- písomná zmluva<sup>97</sup>,
- písomná objednávka (do hodnoty 5 000,00 EUR alebo ak je tak uvedené v písomnej zmluve uzavretej medzi dodávateľom a prijímateľom),
- faktúra,
- dodací list, resp. preberací protokol vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia,
- pokladničný blok (blok ERP),
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu,
- v prípade operatívneho lízingu aj ďalšiu podpornú dokumentáciu (knihu jász, prezenčné listiny, pozvánku, správu z pracovnej cesty a p.), ktorá preukáže účel lízingu v prepojení na príslušnú odbornú aktivitu projektu a spôsob výpočtu relevantnej časti oprávnených výdavkov v závislosti od využívania predmetu nájmu.

## **7. Poštovné a telekomunikačné poplatky**

- podací lístok alebo výpis z podacieho hárku s adresami,
- faktúra,
- písomná zmluva,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu.

## **8. Odpisy majetku**

- protokol o zaradení,
- denník, resp. hlavná kniha alebo peňažný denník - účtovné prípady týkajúce sa zaúčtovania majetku v evidencii prijímateľa a úhrady majetku,
- stanovená metóda odpisovania (odpisový plán),
- výpočet výšky oprávnených odpisov,
- čestné vyhlásenie o finančných zdrojoch odpisovaného majetku.

Obstaraný odpisovaný majetok nesmie byť financovaný z akýchkoľvek verejných zdrojov (zdroje EÚ, štátny rozpočet, zdroje obce, VÚC a iné verejné zdroje). V prípade obstarania majetku darovaním finančného a nefinančného charakteru sú odpisy neoprávneným výdavkom v plnej miere.

## **9a. Cestovné náhrady - frekventanti**

- cestovný príkaz a/alebo žiadosť o refundáciu cestovného príkazu, schválenú prijímateľom pri frekventantoch bez zmluvného vzťahu s prijímateľom, ktorej forma a použitie podlieha schváleniu RO/SORO,
- doklad za ubytovanie,

<sup>97</sup>Písomná zmluva sa vyžaduje vždy ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000,00 EUR, pod písomnou zmluvou sa na účely preukazovania oprávnenosti výdavkov myslí právny úkon dvoch, resp. viacerých zmluvných strán, ktorý obsahuje podstatné náležitosti právneho úkonu a podpisy zmluvných strán sú na rovnakej listine. V prípade, ak písomná zmluva bola predložená v rámci kontroly obstarávania tovarov alebo služieb, nie je potrebné ju opätovne predkladať so žiadosťou o platbu. Prijímateľ uvedie v Zozname všeobecných príloh ŽoP, že predmetná zmluva bola súčasťou dokumentácie verejného obstarávania.

- cestovný lístok (resp. iný doklad o zaplatení cestovného),
- prezenčná listina (dátum, miesto, čas trvania, názov aktivity a podpis frekventanta) - príloha č. 8a tejto príručky,
- návratka s potvrdením účasti frekventanta na školení/kurze<sup>98</sup> (príloha č. 9 tejto príručky),
- bankový výpis dokumentujúci reálnu úhradu, resp. výdavkový pokladničný doklad dokumentujúci reálnu úhradu,
- pri využití súkromného motorového vozidla: doklad o výške cestovného prostredníctvom verejnej dopravy (napr. potvrdenie SAD o cene lístka)<sup>99</sup>.
- v prípade stravného, cestovného alebo ubytovacích služieb poskytnutých na faktúru (prílohami k faktúre je písomná objednávka alebo písomná zmluva, dodací list, resp. preberací protokol a písomná dokumentácia k verejnému obstarávaniu - ak relevantné) ako podporná dokumentácia sa predloží aj *prezenčná listina*, na ktorej bude uvedené prebratie stravného, cestovného alebo poskytnutie ubytovania účastníkmi a presný termín a čas konania aktivity (je možné vyhotoviť aj samostatnú listinu (príloha 8b) na prevzatie stravného, cestovného alebo poskytnutie ubytovania účastníkmi s presným termínom a časom konania aktivity),
- doklady o ďalších nevyhnutných výdavkoch.

Limity cestovných náhrad musia byť v súlade s aktuálnymi opatreniami k zákonu č. 283/2002 o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Prijímateľ predloží súčasne s požadovanou dokumentáciou k ŽoP aj **sumarizačný hárok** (požadovaná dokumentácia sa predkladá k momentu, kedy sa výdavky na cestovné náhrady prvýkrát uplatňujú). V ďalších ŽoP prijímateľ predkladá nasledovnú dokumentáciu (po tom ako prijímateľ si prvýkrát uplatnil výdavky na cestovné náhrady - frekventantov):

- sumarizačný hárok (prílohy č. 6a tejto príručky),
- prezenčné listiny<sup>100</sup> (dátum, miesto, čas trvania, názov aktivity a podpis frekventanta) - príloha č. 8a tejto príručky,
- bankový výpis (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu,
- výpis z denníka, resp. z hlavnej knihy prijímateľa alebo peňažného denníka prijímateľa (jednoduché účtovníctvo) o zaúčtovaní účtovného prípadu vrátane úhrady výdavku.

**Prijímateľ je povinný archivovať relevantnú dokumentáciu (napr. cestovný lístok, doklad o ubytovaní, cestovný príkaz), ktorá nie je súčasťou dokumentácie zasielanej na RO/SORO v súlade so Zmluvou. Prijímateľ je povinný na základe tejto dokumentácie umožniť overenie nárokováných výdavkov prostredníctvom sumarizačných hárkov.**

**Sumarizačné hárky sa nepredkladajú v prípade, keď ubytovanie, stravné alebo cestovné je poskytnuté dodávateľsky.**

#### **9b. Personálne výdavky - náhrada mzdy**

- pracovná zmluva, resp. vymenovanie do štátnej služby spolu s náplňou práce, resp. opisom činnosti štátno-zamestnaneckého miesta a platový návrh (vrátane dodatkov),

<sup>98</sup> Uvedená dokumentácia sa nevyžaduje v prípade národných projektov.

<sup>99</sup> Nárok na úhradu cestovného má iba vodič motorového vozidla, t.j. ak v motorovom vozidle sú viacerí frekventanti tak nárok má iba jeden - vodič motorového vozidla. Prijímateľ zabezpečí, že frekventant má oprávnenie viesť motorové vozidlo.

<sup>100</sup> Na základe rozhodnutia RO v prípade národných projektov uvedený dokument nemusí byť predkladaný v rámci administratívnej kontroly žiadosti o platbu.

- prezenčná listina (dátum, miesto, čas trvania, názov aktivity a podpis frekventanta) - príloha č. 8a tejto príručky
- mzdový list, resp. výplatnú pásku,
- návratka s potvrdením účasti frekventanta na školení/kurze<sup>101</sup> (príloha č. 9 tejto príručky),
- spôsob výpočtu oprávnenej mzdy (ak relevantné),
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu - prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise okrem úhrady oprávnenej mzdy zamestnancovi aj zodpovedajúce odvody vrátane dane z príjmov fyzických osôb.

**Personálne výdavky - náhrady mzdy je možné predkladať prostredníctvom sumarizačných hárkov, avšak len a základe písomného rozhodnutia udeleného Prijímateľovi zo strany RO/SORO. V prípade predloženia personálnych výdavkov – náhrady mzdy prostredníctvom sumarizačných hárkov, bez predchádzajúceho rozhodnutia zo strany RO/SORO budú tieto výdavky posúdené ako neoprávnené. Prijímateľ predloží nasledovnú dokumentáciu na RO/SORO:**

- sumarizačný hárok (príloha č. 7c, resp. príloha č. 7d v závislosti od typu projektu),
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu - prijímateľ je povinný označiť na bankovom výpise okrem úhrady oprávnenej mzdy zamestnancovi aj zodpovedajúce odvody vrátane dane z príjmov fyzických osôb,
- prezenčná listina (dátum, miesto, čas trvania, názov aktivity a podpis frekventanta) - príloha č. 8a tejto príručky<sup>102</sup> (ak relevantné),
- výpis z denníka, resp. z hlavnej knihy prijímateľa alebo peňažného denníka prijímateľa (jednoduché účtovníctvo) o zaúčtovaní účtovného prípadu vrátane úhrady výdavku.

**Prijímateľ je povinný archivovať relevantnú dokumentáciu (mzdové listy, spôsob výpočty mzdy frekventanta, atď.), ktorá nie je súčasťou dokumentácie zasielanej na RO/SORO v súlade so Zmluvou. Prijímateľ je povinný na základe tejto dokumentácie umožniť overenie nárokováných výdavkov prostredníctvom sumarizačných hárkov.**

#### **10. Ostatné výdavky tretej strany – poskytovateľa zdravotnej starostlivosti (výdavky, uhradené za špecializačné štúdium vzdelávacej ustanovizni)**

Prijímateľ je povinný preukázať prvotné výdavky prostredníctvom zodpovedajúcich účtovných dokladov:

- faktúra,
- príjmový pokladničný doklad;
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu pracovníka študujúceho v špecializačnom štúdiu,
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu tretej strany – poskytovateľa zdravotnej starostlivosti zamestnancovi.

<sup>101</sup> Uvedená dokumentácia sa nevyžaduje v prípade národných projektov.

<sup>102</sup> Na základe rozhodnutia RO v prípade národných projektov uvedený dokument nemusí byť predkladaný v rámci administratívnej kontroly žiadosti o platbu.

## 11. Ostatné výdavky

- písomná zmluva<sup>103</sup>,
- písomná objednávka (do hodnoty 5 000,00 EUR alebo ak je tak uvedené v písomnej zmluve uzavretej medzi dodávateľom a prijímateľom),
- prezenčné listiny (ak relevantné - napr. knihy pre frekventantov),
- faktúra,
- dodací list, resp. preberací protokol vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia<sup>104</sup>,
- pokladničný blok (blok ERP),
- bankový výpis (originál alebo overená kópia), resp. výdavkový pokladničný doklad (originál alebo overená kópia) dokumentujúci reálnu úhradu,

**V prípade štátnych rozpočtových organizácií je potrebné predkladať k ŽoP aj ELÚR z dôvodu sledovania neprekročenia upravených výdavkoch na jednotlivých ekonomických klasifikáciách.**

Uvedená dokumentácia bude vyžadovaná RO/SORO od prijímateľa pri predkladaní jednotlivých ŽoP. Na posúdenie jednotlivých výdavkov, či sú oprávnené, môže RO/SORO vyžiadať od prijímateľov aj ďalšiu dokumentáciu preukazujúcu oprávnenosť výdavku (napr. v prípade telekomunikačných poplatkov - výpisy hovorov, v prípade obstarania tovaru - príjemka alebo výdajka, pracovná dochádzka zamestnancov).

V rámci národných projektov je možné nahradiť prílohy 4a, 5 prílohami 13a a 13b. Prijímateľ však zabezpečí použitie rovnakého typu podporných dokumentov (prílohy 4a, 5 alebo prílohy 13a a 13b) ako podkladov pre preukázanie výdavkov spojených s interným personálom (t.j. buď prílohy 4a, 5 alebo prílohy 13a a 13b pre všetkých interných zamestnancov) a rovnakého typu podporných dokumentov (prílohy 4a, 5 alebo prílohy 13a a 13b) ako podkladov pre preukázanie výdavkov spojených s externým personálom (t.j. buď prílohy 4a, 5 alebo prílohy 13a a 13b pre externý personál projektu). Kombinované používanie príloh 4a, 5 s prílohami 13a a 13b ako podkladov pre preukázanie výdavkov v rámci interného personálu nie je prípustné rovnako ako aj kombinované používanie príloh 4a, 5 s prílohami 13a a 13b ako podkladov pre preukázanie výdavkov v rámci externého personálu. Rozsah úprav príloh 13a a 13b je umožnený z hľadiska počtu pozícií na projekte. RO môže na základe písomného zdôvodnenie od prijímateľa národného projektu udeliť z tohto pravidla výnimku. Pri posudzovaní výnimky RO zoberie do úvahy najmä hospodárnosť, efektívnosť a administratívnu náročnosť spojenú s vypracovaním a kontrolou pracovných výkazov.

<sup>103</sup> Písomná zmluva sa vyžaduje vždy ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000,00 EUR, pod písomnou zmluvou sa na účely preukazovania oprávnenosti výdavkov myslí právny úkon 2, resp. viacerých zmluvných strán, ktorý obsahuje podstatné náležitosti právneho úkonu a podpisy zmluvných strán sú na rovnakej listine. V prípade, ak písomná zmluva bola predložená v rámci kontroly obstarávania tovarov alebo služieb, nie je potrebné ju opätovne predkladať so žiadosťou o platbu, Prijímateľ uvedie v Zozname všeobecných príloh ŽoP, že predmetná zmluva bola súčasťou dokumentácie verejného obstarávania.

<sup>104</sup> Preberacím protokolom sú aj pracovné výkazy - prílohy č. 4a-b (príloha 4b platí len pre opatrenie 2.2. rámcovú aktivitu 2.2.1. a týka sa iba školiťov) a 5 tejto príručky, ak ide o osobné služby nezačlenené do bodu 2 - Personálne výdavky - externé - dodávka služieb. Ak merná jednotka uvedená v rozpočte je odlišná od osobohodiny, mesiac, t.j. je určená výsledkovo - normostrana, autorský hárok, prijímateľ predkladá iba prílohu č. 5 (uvedené sa nevzťahuje v prípade štúdií, expertíz, posudkov v zmysle časti 7.2.1, písm. p) príručky pre prijímateľa).

V rámci opatrenia 2.2. SORO zabezpečí alternatívnym spôsobom preukázateľnosť nárokováných výdavkov, ak nie je možné použiť prezenčné listiny, návratku, resp. inú povinnú dokumentáciu uvedenú v tejto príručke. SORO informuje RO ako aj prijímateľov v rámci opatrenia 2.2. o alternatívnom spôsobe preukázateľnosti výdavkov a zabezpečí povinné dodržiavanie alternatívneho spôsobu preukázateľnosti výdavkov prijímateľmi.

**Všetky dokumenty - ŽoP, podporná dokumentácia, účtovné doklady a účtovné záznamy - musia byť predložené na RO/SORO minimálne v jednom rovnopise originálu, resp. overenej kópie. V prípade, že povaha účtovného dokladu (vrátane podpornej dokumentácie a účtovných záznamov) neumožňuje vyhotoviť viac rovnopisov originálov (napr. pokladničný blok, cestovný príkaz), prijímateľ predkladá kópiu príslušného dokladu označenú pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu (alebo ním poverenou osobou) prijímateľa<sup>105</sup> (takto vyhotovená kópia sa rozumie overená kópia dokumentu). Prijímateľ je povinný každý výdavok dokladovať výpisom z účtu prijímateľa<sup>106</sup>, resp. dokladom deklarujúcim uhradenie výdavkov v hotovosti. Na výpise z účtu prijímateľa, prijímateľ čitateľne označí, že ide o predmetný druh výdavku.**

**Prijímateľ predkladá na ASFEU dokumentáciu nasledovne:**

- Jeden originál žiadosti o platbu (vrátane povinných príloh – zoznam deklarovaných výdavkov) uložený v úložnej jednotke (zakladač,...); podporná dokumentácia (napr. pracovné výkazy, preberacie protokoly), účtovné doklady a účtovné záznamy sa predkladajú v jednom rovnopise originálu, resp. overenej kópie (podpis štatutárneho orgánu prijímateľa alebo ním poverenou osobou a pečiatka prijímateľa - ak prijímateľ má pečiatku), ak nie je možné vyhotoviť viac ako jeden originál predkladanej dokumentácie.  
Zároveň prijímateľ je povinný uvedenú dokumentáciu archivovať aj u seba, v takej podobe akej bola zasielaná na ASFEU tzv. zrkadlový obraz zasielanej žiadosti o platbu (originál žiadosti o platbu vrátane povinných príloh, podpornú dokumentáciu, účtovné doklady a účtovné záznamy v rovnopise originálu/overenej kópie).  
Podpornú dokumentáciu k žiadosti o platbu prijímateľ predkladá zoradenú a roztriedenú jednotlivo podľa zoznamu deklarovaných výdavkov.
- Originál alebo overenú kópiu výpisu z účtu prijímateľa<sup>107</sup> o pohyboch finančných prostriedkov<sup>105</sup> (overené štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním poverenou osobou vrátane pečiatky prijímateľa - ak prijímateľ má pečiatku)<sup>104</sup>.

**Prijímateľ predkladá na SORO – Ministerstvo zdravotníctva SR dokumentáciu nasledovne:**

- Prijímateľ je povinný vystaviť žiadosť o platbu v troch originálnych vyhotoveniach, pričom jeden formulár ostáva u prijímateľa a dva zasiela prijímateľ na SORO – MZ SR.

<sup>105</sup> Ak prijímateľ nemá pečiatku, je postačujúce, ak kópia účtovných dokladov alebo podpornej dokumentácie je overená podpisom štatutárneho orgánu (alebo ním poverenou osobou) prijímateľa. Dokumentáciu ako aj účtovné doklady nie je možné overovať faxmílou podpisom - vždy musí ísť o vlastnoručný podpis zodpovednej osoby. Overuje sa každá strana dokumentu (účtovného dokladu, účtovného záznamu, podpornej dokumentácie), resp. zviazaný celok dokumentov sa overuje pečiatkou a podpisom štatutárneho zástupcu prijímateľa, tak aby bola overená pravosť celého zväzku.

<sup>106</sup> V prípade výpisov zo Štátnej pokladnice, ktoré sú vytlačené zo systému (nejedná sa o kópiu už vytlačeného výpisu) nie je potrebné ich overovať štatutárom organizácie, resp. splnomocnenou osobou.

<sup>107</sup> V prípade štátnych rozpočtových organizácií dva originály alebo overené kópie z účtu prijímateľa o pohyboch finančných prostriedkov.

- V prípade zúčtovania zálohovej platby a refundácie prijímateľ predkladá na SORO spolu s formulárom žiadosti o platbu aj účtovné doklady a inú podpornú dokumentáciu – jeden rovnopis originálu faktúry, prípadne dokladu rovnocennej dôkaznej hodnoty ako aj jeden rovnopis originálu podpornej dokumentácie. Druhý rovnopis originálu účtovného dokladu a podpornej dokumentácie si ponecháva prijímateľ. V prípade, ak povaha tohto dokladu neumožňuje vyhotoviť viac rovnopisov originálov (napr. pokladničný blok), prijímateľ predkladá kópiu overenú pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa alebo ním poverenou osobou. Prijímateľ zároveň predkladá na SORO dva originály výpisu z účtu prijímateľa (originál alebo kópiu overenú pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa alebo ním poverená osoba) potvrdzujúci príjem prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a jeden originál výpisu alebo kópiu overenú pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa alebo ním poverenej osoby z účtu prijímateľa potvrdzujúci skutočné uhradenie účtovných dokladov dodávateľovi/zhotoviteľovi, resp. tretej strane.

**Dokumenty, ktoré boli RO/SORO doručené už v predošlej ŽoP vrátane žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby, resp. predfinancovanie (jeden rovnopis originálu, resp. overená kópia - pracovné zmluvy, dohoda o vykonaní práce, faktúry...) nie je potrebné opakovane predkladať pri ďalších ŽoP, musí však byť priložené písomné vyhlásenie prijímateľa, že predmetná dokumentácia sa už nachádza v predošlej ŽoP s uvedením jej čísla a pôvodného čísla prílohy.**

**Vrátenie finančných prostriedkov upravuje Systém finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013 v časti 4.5.6. Vysporiadanie finančných vzťahov.**

V prípade opatrenia 2.2., rámcová aktivita 2.2.1., môžu byť účtovné doklady vystavené aj na inú osobu (tretia osoba/strana) ako prijímateľa.

## **7.5 RIZIKOVÁ PRIRÁŽKA**

Prijímateľ je oprávnený využívať finančné prostriedky z rizikovej prirážky, ak Zmluva rizikovú prirážku obsahuje. Prijímateľ využívajúci rizikovú prirážku je povinný predložiť písomný oznam o jej použití (spolu so zdôvodnením jej použitia) najneskôr pri podaní ŽoP. Pre posúdenie oprávnenosti použitia rizikovej prirážky je pre RO/SORO rozhodný dátum, ktorý prijímateľ určí v ozname (dátum uvedený v ozname na aplikáciu rizikovej prirážky musí predchádzať úhrade oprávnených výdavkov uvedených v ŽoP). Prijímateľ v ozname jednoznačne identifikuje výdavok (najmä označenie rozpočtovej položky, resp. podpoložky - číslo a názov, výška výdavku, účtovný doklad vzťahujúci sa k výdavku), na ktorý bola použitá (prijímateľ je oprávnený identifikovať iba tie výdavky, ktoré boli označené v Zmluve na použitie rizikovej prirážky, na iné výdavky RO/SORO nebude prihliadať). V prípade, ak nebude zrejmé, na ktorý výdavok bola riziková prirážka použitá, RO/SORO na oznam nebude prihliadať. Využitie rizikovej prirážky bude posúdené v procese posudzovania oprávnenosti výdavkov v rámci ŽoP.

Rizikovú prirážku nie je možné aplikovať na výdavky spojené s riadením projektu (administrácia, riadenie, monitoring vrátane iných výdavkov súvisiacich



s riadením/administráciou projektu) publicitou a informovaním, zároveň pri čerpaní rizikovej prirážky musia byť dodržané zásady hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.<sup>108</sup>

---

<sup>108</sup> Vysúťaženie vyššej sumy vo verejnom obstarávaní nie je dôvodom na použitie rizikovej prirážky.

## 8. MONITOROVANIE PROJEKTU

Cieľom monitorovania na úrovni projektu je dôsledné a pravidelné sledovanie pokroku (stavu) realizácie aktivít projektu a plnenia ďalších povinností stanovených prijímateľovi v Zmluve, vrátane monitorovania zachovania účelu príspevku na projekt, využitím fyzických a finančných ukazovateľov výsledku projektu.

Základnými zdrojmi údajov pre monitorovanie sú údaje poskytnuté prijímateľom formou monitorovacích správ projektu a údaje uložené v ITMS v súvislosti s projektom.

### **Monitorovanie projektu je vykonávané:**

**a) pred platnosťou a účinnosťou Zmluvy, v prípade, ak časová oprávnenosť realizácie aktivít projektu zahŕňa aj obdobie pred platnosťou a účinnosťou Zmluvy;**

**b) počas obdobia platnosti a účinnosti Zmluvy, a to:**

- po nadobudnutí platnosti Zmluvy pred začatím realizácie aktivít projektu;
- počas realizácie aktivít projektu;
- počas platnosti a účinnosti Zmluvy po ukončení realizácie aktivít projektu.

**Monitorovacia správa projektu** (príloha č. 2 príručky) je výstup v písomnej forme generovaný ITMS na základe údajov od prijímateľa a údajov uložených v ITMS, ktorých rozsah je pevne stanovený. Pokyny pre vyplnenie Monitorovacej správy projektu sú súčasťou prílohy č. 2a príručky.

Monitorovacia správa projektu je tvorená údajmi:

- vkladanými prijímateľom prostredníctvom portálu ITMS, ktoré sú akceptované projektovým manažérom RO/SORO;
- načítanými pre príslušný projekt z ITMS;
- priloženými prijímateľom k monitorovacej správe v písomnej forme podľa požiadaviek RO/SORO.

### **Povinné prílohy k monitorovacej správe projektu:**

- zápisy z porád a stretnutí projektového tímu/expertov vrátane prezenčných listín<sup>109</sup>;
- potvrdenie oprávnenosti cieľovej skupiny (napr. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu prijímateľa, čestné vyhlásenie zamestnávateľa vysielajúceho účastníka na vzdelávacie aktivity);
- v prípade relevantnosti dokumentáciu preukazujúcu realizovanie informovania a publicity projektu (napr. fotodokumentáciu\* inštalovanej informačnej tabule, fotodokumentáciu\* z realizovania vzdelávacích aktivít, ako napr. školenia, kurzy, semináre, kópiu článku uverejneného v periodiku, záznam z televízneho alebo rozhlasového vysielania a pod.);
- iné prílohy (na vyžiadanie od projektového resp. finančného manažéra).

\*fotodokumentácia vytlačená na tlačiarňi, resp. uložená na elektronickom nosiči

**Uvedené sa netýka opatrenia 2.2, rámcová aktivita 2.2.1**

<sup>109</sup> Ak uvedené prílohy prijímateľ predložil v ŽoP, danú skutočnosť uvedie v MS.

Prijímateľ je povinný počas platnosti a účinnosti Zmluvy **pravidelne predkladať RO/SORO monitorovacie správy**<sup>110</sup> vo formáte určenom RO, a to:

**Priebežnú monitorovaciu správu** – počas realizácie aktivít projektu.

Prijímateľ v súlade so Zmluvou predkladá priebežné monitorovacie správy počas realizácie aktivít projektu **raz za 6 mesiacov** a to do 15. dňa mesiaca nasledujúceho po sledovanom období, pričom prvým mesiacom, ktorý je predmetom priebežnej monitorovacej správy, je mesiac nadobudnutia platnosti Zmluvy (t.j. ak bola Zmluva uzavretá napr. 25. januára, monitorovaným obdobím je obdobie od 1. januára do 31. júna a prvá priebežná monitorovacia správa projektu sa predkladá v termíne do 15. júla daného roku, a to aj v prípade, že Zmluva nadobudla účinnosť napr. 2. februára)..

V prípade, ak časová oprávnenosť realizácie aktivít projektu zahŕňa aj obdobie pred platnosťou a účinnosťou Zmluvy, prvá priebežná monitorovacia správa zahŕňala okrem monitorovaného obdobia aj obdobie od začiatku realizácie aktivít projektu do okamihu platnosti a účinnosti Zmluvy.

**Záverečnú monitorovaciu správu** – po ukončení realizácie aktivít projektu.

Záverečná monitorovacia správa projektu je posledná priebežná monitorovacia správa. Prijímateľ v záverečnej správe zadáva údaje ako v priebežnej monitorovacej správe. Prijímateľ v súlade so Zmluvou predloží záverečnú monitorovaciu správu projektu v lehote do 15 dní od ukončenia realizácie aktivít projektu podľa článku 2. bod 2.4. zmluvy o poskytnutí NFP (t.j. ak bola realizácia aktivít projektu ukončená napr. 9. mája, za dátum ukončenia realizácie aktivít projektu sa považuje posledný deň daného mesiaca, t.j. 31. mája a záverečná monitorovacia správa projektu sa predkladá v termíne do 15. júna daného roku).. Na formu a obsah záverečnej monitorovacej správy projektu sa vzťahujú rovnaké podmienky ako na priebežnú monitorovaciu správu projektu.

Záverečná monitorovacia správa projektu obsahuje okrem iného:

- reálne dosiahnuté hodnoty výsledkových ukazovateľov projektu;
- zoznam výstupov jednotlivých aktivít projektu<sup>111</sup>;
- ďalšiu dokumentáciu požadovanú zo strany RO/SORO vo vzťahu k overeniu výsledkov projektu (napr. výstupy projektu v tlačenej podobe, ktoré neboli súčasťou ŽoP).

**Následnú monitorovaciu správu** – (príloha č. 2b príručky) počas obdobia udržateľnosti projektu, t.j. 5 rokov odo dňa ukončenia realizácie projektu.<sup>112</sup> Ukončenie realizácie projektu zahŕňa ukončenie realizácie aktivít projektu, t.j. ukončenie vecnej realizácie projektu, ako aj ukončenie finančnej realizácie projektu.

Následné monitorovacie správy predkladá prijímateľ každých 12 mesiacov odo dňa ukončenia realizácie projektu, do 15. dňa mesiaca nasledujúceho po sledovanom období.

<sup>110</sup> V prípade, že je realizácia aktivít projektu pozastavená, má v tejto dobe prijímateľ právo nepredkladať monitorovacie správy a nemôže byť za ich nepredkladanie sankcionovaný. V prípade, že sa prijímateľ rozhodne naďalej predkladať monitorovacie správy dobrovoľne, upozorňujeme, že vzniknuté výdavky budú neoprávnené.

<sup>111</sup> Prijímateľ je povinný uviesť odôvodnenie v prípade nedosiahnutia stanovených výstupov jednotlivých aktivít projektu.

<sup>112</sup> Prijímateľ bude mailom informovaný o dni, ktorý sa považuje za deň ukončenia realizácie projektu.

Prvým mesiacom, ktorý je predmetom následnej monitorovacej správy je mesiac, v ktorom bola ukončená realizácia projektu (t.j. ak bola realizácia projektu ukončená napr. 23. januára, monitorovaným obdobím je obdobie od 1. januára do 31. decembra daného roku a prvá následná monitorovacia správa projektu sa predkladá v termíne do 15. januára nasledujúceho roku).

V prípade, ak k ukončeniu realizácie projektu došlo neskôr ako k ukončeniu realizácie aktivít projektu, prijímateľ predloží prvú následnú monitorovaciu správu aj za obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu do ukončenia realizácie projektu.

Následná monitorovacia správa projektu musí obsahovať nasledovné údaje:

- týkajúce sa udržateľnosti projektu (zhodnotenie prínosu realizovaného projektu) zahrňujúce údaje potrebné na overenie dodržania podmienky vyplývajúcej z čl. 57 ods. 1 všeobecného nariadenia a údaje o udržaní (zachovaní) výsledkov projektu definovaných prostredníctvom merateľných ukazovateľov výsledku vrátane zdôvodnenia v prípade neudržania hodnôt merateľných ukazovateľov výsledku dosiahnutých bezprostredne po ukončení realizácie aktivít projektu;
- aktuálne hodnoty výsledkových ukazovateľov;
- aktuálne hodnoty dopadových ukazovateľov vrátane zdôvodnenia prípadného nesúladu plánovaných a reálnych hodnôt dopadových ukazovateľov;
- správu o príjmoch a výdavkoch vyplývajúcich z užívania výsledku projektu;
- príspevok projektu k zamestnanosti vyjadrujúci počet vytvorených a počet udržaných pracovných miest k poslednému dňu monitorovaného obdobia.

Následná monitorovacia správa obsahuje údaje, ktoré sú potrebné pre overenie splnenia podmienky udržania výsledkov projektu v zmysle čl. 57 Nariadenia Rady (ES) 1083/2006. Za podstatnú zmenu projektu sa považuje minimálne generovanie príjmov výstupmi a výsledkami projektu, ktoré neboli zahrnuté v žiadosti o NFP, odpredaj/odstúpenie alebo prenájom výstupov alebo výsledkov projektu inému právnomu subjektu bez jednoznačného zmluvného zachovania ich používania na pôvodný účel, zmena právnej formy a charakteru činnosti prijímateľa alebo ukončenie činnosti prijímateľa. Počas obdobia udržateľnosti projektu prijímateľ zabezpečí, aby nedošlo k podstatnej zmene projektu v prípadoch, ak tieto projekty podliehajú povinnosti zachovať investíciu podľa uplatniteľných pravidiel o štátnej pomoci v zmysle článku 107 Zmluvy o fungovaní Európskej únie. V prípade identifikácie ukončenia výrobnéj činnosti<sup>113</sup> RO/SORO pri projektoch, ktoré podliehajú povinnosti zachovať investíciu podľa uplatniteľných pravidiel o štátnej pomoci v zmysle článku 107 Zmluvy o fungovaní EÚ skúma či táto skutočnosť ovplyvňuje povahu schváleného projektu alebo podmienky jeho vykonávania (vyjadrené súborom práv a povinností v rámci platnej a účinnej Zmluvy), alebo poskytuje právnickej osobe, fyzickej osobe alebo orgánu verejnej správy neoprávnené zvýhodnenie. V prípade identifikácie aspoň jednej z týchto skutočností, ktoré majú pôvod v ukončení produktívnej činnosti, ide o podstatnú zmenu projektu a RO/SORO je povinný postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami Zmluvy.

V súvislosti s implementáciou projektov realizovaných malými a strednými podnikmi, môže RO svojím rozhodnutím obdobie, počas ktorého je prijímateľ povinný predkladať následné monitorovacie správy, skrátiť v súlade s čl. 57 všeobecného nariadenia na tri roky.

<sup>113</sup> V prípade vzniku podstatnej zmeny projektu následkom ukončenia výrobnéj činnosti z dôvodu nepodvodného úpadku prijímateľa nejde o podstatnú zmenu projektu.

Účelom monitorovania projektov po ukončení ich realizácie je sledovanie dodržiavania povinností prijímateľa týkajúcej sa udržateľnosti projektu a plnenia ďalších povinností stanovených v Zmluve.

Prijímateľ je zodpovedný za presnosť, správnosť, pravdivosť a úplnosť všetkých informácií poskytovaných poskytovateľovi NFP.

Povinnosťou prijímateľa je predkladanie samostatnej **Informácie o účastníkoch projektu** v písomnej forme na adresu RO/SORO počas realizácie aktivít projektu, a to za každý ukončený kalendárny rok realizácie aktivít projektu vždy do 15. 1. roku nasledujúceho po monitorovanom období. Prvým kalendárnym rokom, ktorý je predmetom informácie o účastníkoch projektu je kalendárny rok, v ktorom došlo k začatiu realizácie aktivít projektu. V prípade, ak začiatok realizácie aktivít projektu nastal pred platnosťou a účinnosťou Zmluvy, prijímateľ predloží prvú informáciu o účastníkoch projektu, v ktorej zahrnie aj obdobie od začiatku realizácie aktivít projektu do okamihu platnosti a účinnosti Zmluvy. V prípade, ak koniec realizácie aktivít projektu je pred 31.12., prijímateľ zašle informáciu o účastníkoch projektu v lehote záverečnej monitorovacej správy projektu, t.j. od 1. 1. daného roku do ukončenia realizácie aktivít projektu.

Pokiaľ je informácia o účastníkoch projektu neúplná, poskytovateľ písomne, resp. elektronicky prostredníctvom e-mailu vyzve prijímateľa na úpravu a/alebo doplnenie informácie o účastníkoch projektu a prijímateľ je povinný v lehote 14 kalendárnych dní informáciu o účastníkoch projektu doplniť. V prípade rozporu informácie o účastníkoch projektu so skutkovým stavom, alebo so Zmluvou je prijímateľ povinný v lehote 14 kalendárnych dní tento rozpor odôvodniť a v tejto lehote odstrániť. Ak prijímateľ poruší niektorú z povinností uvedených v tomto odseku a ak to určí poskytovateľ, prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť v súlade s článkom 10 VZP.

V prípade chýb v písaní, počítaní alebo iných zrejmych nesprávností v informácii o účastníkoch projektu je prijímateľ povinný v lehote určenej poskytovateľom tieto nedostatky odstrániť.

Povinnosť predkladania informácie o účastníkoch projektu sa vzťahuje na všetky projekty spolufinancované z ESF . Výnimku z tejto povinnosti predstavujú projekty, ktoré nemajú účastníkov projektu, t.j. u ktorých vzhľadom na zameranie aktivít projektu nie je možné zbierať a vykazovať informácie o účastníkoch projektu (napr. pri projektoch zameraných na vydanie publikácií).

Záväzný obsah informácie o účastníkoch projektu je definovaný v prílohe č. 2c príručky.

### **Monitorovanie napĺňania cieľov horizontálnych priorít v rámci monitorovacích správ projektu**

Prijímateľ v tabuľke č. 2 Monitorovacej správy uvádza príspevok k HP v zmysle Zmluvy. V prípade, ak v uvedenej tabuľke odpovie „áno“ pri niektorej zo štyroch horizontálnych priorít, v tabuľke č. 15 slovne popíše ako v danom monitorovacom období zabezpečil súlad s cieľmi danej horizontálnej priority a v tabuľke č. 8 vyhodnotí napĺňanie merateľných ukazovateľov výsledku s relevanciou k HP, ktoré si stanovil v Zmluve. Merateľné ukazovatele sú základným prostriedkom pre monitorovanie pokroku implementácie a hodnotenie dosiahnutia cieľov HP.

Pri príprave Následných monitorovacích správ Prijímateľ vyhodnotí napĺňanie merateľných ukazovateľov dopadu s relevanciou k HP v tabuľke č. 5 Následnej monitorovacej správy. Dopad projektu na danú HP môže Prijímateľ slovne popísať v tabuľke č. 7 Následnej monitorovacej správy.

### **Proces predkladania monitorovacích správ projektu prostredníctvom portálu ITMS**

Užívateľská príručka pre prácu s portálom ITMS je zverejnená na portáli ITMS.

Prijímateľ je povinný predkladať monitorovacie správy projektu v stanovených lehotách v elektronickej forme prostredníctvom verejnej časti ITMS a v písomnej forme spolu s povinnými prílohami doručiť na RO/SORO ihneď po jej odoslaní prostredníctvom portálu ITMS. Údaje z formulára monitorovacej správy sa z portálu prenesú do Core ITMS. Po odoslaní je daná monitorovacia správa na portáli ITMS pre prijímateľa uzamknutá na úpravy. Následne prijímateľ z portálu ITMS vygeneruje monitorovaciu správu vo formáte PDF, vytlačí ju a takúto písomnú verziu monitorovacej správy po podpise štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. jeho splnomocneného zástupcu doručí na RO/SORO. Je nevyhnutné, aby prijímateľ vygeneroval písomnú formu monitorovacej správy až potom, ako vyplnený formulár monitorovacej správy odošle do Core ITMS, v opačnom prípade bude daná monitorovacia správa označená predtlačou „DRAFT“ a takáto monitorovacia správa nebude zo strany RO/SORO akceptovaná. Prílohy k monitorovacej správe projektu prijímateľ predkladá len v písomnej forme, nie prostredníctvom ITMS. V prípadoch ak predloženie prílohy/príloh v písomnej forme nie je možné, prijímateľ môže jednotlivé prílohy po dohode s projektovým manažérom predložiť na elektronickej nosiči.

RO/SORO vykoná kontrolu súladu doručenej monitorovacej správy projektu v písomnej forme a monitorovacej správy predloženej prostredníctvom portálu ITMS.

V prípade nevyplnenia monitorovacej správy v celom rozsahu, nepriloženia požadovaných príloh a/alebo zadania údajov, ktoré sú nejasné, chybné alebo sú v rozpore so Zmluvou, projektový manažér RO/SORO príslušnú monitorovaciu správu neakceptuje, zabezpečí zaznamenanie tejto skutočnosti do ITMS prostredníctvom stavu monitorovacej správy v ITMS „na doplnenie – portál“ a zároveň je prijímateľ elektronickej poštou vyzvaný na úpravu a/alebo doplnenie údajov.

RO/SORO rovnako vyzve prijímateľa na doplnenie monitorovacej správy projektu aj v prípade nesúladu elektronickej verzie monitorovacej správy s písomnou verziou monitorovacej správy. V takomto prípade je prijímateľ povinný doplniť, resp. odstrániť nesúlad v elektronickej verzii v zmysle údajov uvedených v písomnej verzii monitorovacej správy.

Prijímateľ je povinný požadované údaje doplniť v lehote **do 14 kalendárnych dní** odo dňa doručenia výzvy zo strany projektového manažéra RO/SORO.

Ak RO/SORO vyzve prijímateľa na doplnenie monitorovacej správy projektu, resp. jej príloh, formulár monitorovacej správy na portáli ITMS sa pre prijímateľa odomkne na úpravy. Po doplnení požadovaných údajov alebo dokumentov zo strany prijímateľa v stanovenej lehote, prijímateľ prostredníctvom portálu ITMS opätovne zašle monitorovaciu správu projektu na RO/SORO. Prijímateľ následne predkladá aj písomnú formu doplnenej monitorovacej správy. RO/SORO

znovu vykoná kontrolu súladu monitorovacej správy podanej prostredníctvom portálu ako aj doručenej v písomnej forme.

Po akceptovaní opravenej, resp. doplnenej monitorovacej správy projektu zo strany projektového manažéra sú použité údaje zablokované proti zmenám a prijímateľ nemá možnosť akejkolvek zmeny údajov použitých v príslušnej monitorovacej správe.

Projektový manažér RO/SORO schvaľuje monitorovaciu správu, ktorá je podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa, alebo inou oprávnenou osobou a obsahuje aj ďalšie prílohy v zmysle inštrukcie RO/SORO najneskôr do 60 kalendárnych dní od jej predloženia prijímateľom v písomnej forme. Do tohto času sa nepočíta čas, ktorý prijímateľ potreboval na úpravy alebo doplnenie monitorovacej správy.

Projektový manažér RO/SORO v prípade identifikácie rozporu medzi údajmi uvedenými v monitorovacej správe a reálnym pokrokom (stavom) v realizácii aktivít projektu, resp. v prípade identifikácie akéhoľvek iného porušenia povinnosti vyplývajúcej prijímateľovi z ustanovení Zmluvy, vyhodnotí vzniknutý stav a podľa závažnosti identifikovaného rozporu bude postupovať v súlade so Zmluvou.

RO/SORO na základe posúdenia monitorovacích správ s ohľadom na pôvodný návrh projektu môže:

- **vykonať kontrolu na mieste** najmä v súvislosti s dodržaním časového harmonogramu realizácie aktivít, proporionalitou použitých finančných zdrojov k dosahovaným výstupom a výraznejšími zmenami rozpočtov aktivít;
- **pozastaviť preplatenie ŽoP** v prípade nedodržania stanovených lehôt na predkladanie monitorovacích správ projektu, resp. nedodržania stanovených lehôt pri potrebe opravy údajov vo formulári predloženej monitorovacej správy;
- **požadovať vrátenie časti vyplateného NFP** v prípade nedosiahnutia zmluvne záväzných výsledkových ukazovateľov projektu;
- **odstúpiť od Zmluvy.**

Nesplnenie povinnosti prekladať monitorovacie správy projektu, ktorá vyplýva pre prijímateľa zo zmluvy o poskytnutí NFP (čl. 3 prílohy č. 1 zmluvy o poskytnutí NFP), je **porušením Zmluvy**. RO/SORO je oprávnený využiť niektorý zo zabezpečovacích prostriedkov upravených v právnom poriadku SR, napr. inštitút zmluvnej pokuty ako sankcie za nedodržanie povinnosti prekladať monitorovacie správy projektu v súlade s podmienkami Zmluvy.

#### **Merateľné ukazovatele na úrovni projektu**

Prijímateľ je v rámci monitorovania projektu povinný monitorovať merateľné ukazovatele podľa zoznamu merateľných ukazovateľov na úrovni projektov, ktoré boli súčasťou výzvy na predkladanie žiadostí o NFP a ktorých očakávané hodnoty priamo naviazané na obdobie realizácie projektu uviedol v tabuľke č. 12 a č. 15 formulára žiadosti o NFP a ktoré sú zároveň definované v tabuľke „Merateľné ukazovatele Projektu“ prílohy č. 2 „Predmet podpory NFP“ v zmluve o poskytnutí NFP.

Prijímateľ sa v Zmluve zaväzuje, že projekt bude realizovaný riadne, včas a v súlade s podmienkami Zmluvy. Táto povinnosť sa vzťahuje aj na napĺňanie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov projektu.

### **Merateľný ukazovateľ výsledku:**

Merateľné ukazovatele výsledku a/alebo ich hodnoty, ku ktorým sa prijímateľ podpísaním Zmluvy zaviazal, je možné meniť len v objektívne odôvodnených prípadoch. V prípade, že budú plánované hodnoty pri ukončení projektu naplnené **minimálne na 90 % a viac** nebude RO/SORO uplatňovať žiadny sankčný mechanizmus.

Naplnenie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov výsledku v rozsahu **od 30 % do 89 %** sa nepovažuje za porušenie Zmluvy v zmysle čl. 9, bod 2 Všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí NFP. Z dôvodu nenaplnenia očakávaných hodnôt merateľného ukazovateľa však RO/SORO môže pristúpiť ku kráteniu nenávratného finančného príspevku nasledovne:

- a) naplnenie ukazovateľa od 89 do 50% = pomerné krátenie celkových oprávnených priamych výdavkov
- b) naplnenie ukazovateľa od 49 do 30% = pomerné krátenie všetkých oprávnených výdavkov (celkové oprávnené priame a nepriame výdavky).

RO/SORO môže pristúpiť ku kráteniu výdavkov v prípade nenaplnenia plánovaných hodnôt ukazovateľov výsledku, pri zohľadnení reálneho čerpania rozpočtu.

V prípadoch, že prijímateľ zvolí viac ako jeden výsledkový ukazovateľ, rozpočet sa bude krátiť na základe percenta vypočítaného ako aritmetický priemer týchto percentuálnych hodnôt. Pri výpočte aritmetického priemeru sa zohľadňuje naplnenie plánovaných hodnôt ukazovateľov max. na 100 %, nie prekročených hodnôt ukazovateľov (t. j. viac ako 100 %).

Naplnenie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov výsledku na **29 % a menej** sa považuje za podstatné porušenie Zmluvy a v zmysle čl. 9, bod 2 Prílohy 1 Všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí NFP RO/SORO pristúpi k mimoriadnemu ukončeniu zmluvného vzťahu s následkom vrátenia všetkých poskytnutých prostriedkov.

V prípade, že prijímateľ nebude dosahovať napĺňanie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov výsledku na 100% dochádza k porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, konkrétne ustanovenie §31 ods. 1 písm. j) zákona – ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

### **Merateľný ukazovateľ dopadu:**

Merateľné ukazovatele dopadu, ku ktorým sa prijímateľ podpísaním Zmluvy zaviazal, nie je možné meniť. Nenaplnenie plánovaných hodnôt ukazovateľov dopadu nie je považované za porušenie podmienok Zmluvy. RO/SORO však zabezpečí, aby prijímateľ v zmysle Zmluvy správne a pravidelne monitoroval dopady projektu a predkladal ich hodnoty v následných monitorovacích správach projektu vrátane vysvetlenia odchýlok oproti plánovaným hodnotám.

### **Vypĺňanie tabuľky č. 7 a č. 8 Monitorovacej správy projektu<sup>114</sup>**

<sup>114</sup> Tabuľka č. 4 a č. 5 v prípade Následnej monitorovacej správy projektu.



Tabuľka č. 7 „Merateľné ukazovatele projektu“ v Monitorovacej správe projektu sa vyplňa na základe dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov výsledku<sup>115</sup> a dopadu<sup>116</sup>, ku ktorým sa prijímateľ zaviazal v Zmluve, v tabuľke č. 4 „Merateľné ukazovatele projektu“ prílohy č. 2 zmluvy o poskytnutí NFP „Predmet podpory NFP“.

**Prijímateľ je povinný správne a pravidelne monitorovať výsledky projektu a predkladať ich hodnoty v priebežných monitorovacích správach projektu a v záverečnej monitorovacej správe projektu vrátane vysvetlenia odchýlok oproti plánovaným hodnotám.**

Tabuľka č. 8 „Merateľné ukazovatele projektu s relevanciou k horizontálnym prioritám“ sa vyplňa na základe dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov výsledku a dopadu, ku ktorým sa prijímateľ zaviazal v Zmluve, v tabuľke č. 4 „Merateľné ukazovatele projektu s relevanciou k horizontálnym prioritám“ prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP „Predmet podpory NFP“.

V prípade projektov zazmluvnených pred nadobudnutím účinnosti aktualizovaného Systému riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007-2013, verzia 4.0<sup>117</sup>, kde podľa formulára prílohy č. 2 „Predmet podpory NFP“ zmluvy o poskytnutí NFP nie je tabuľka č. 4 „Merateľné ukazovatele projektu“ rozdelená na *merateľné ukazovatele projektu* a *merateľné ukazovatele projektu s relevanciou k horizontálnym prioritám*, je pri vyplňaní monitorovacej správy projektu v tabuľke č. 8 „Merateľné ukazovatele projektu s relevanciou k horizontálnym prioritám“ v prípade projektov s relevanciou k horizontálnym prioritám potrebné postupovať nasledovne:

**Prijímateľ pri vyplňaní tabuľky č. 8 Monitorovacej správy projektu vyberie tie ukazovatele z tabuľky č. 4 „Merateľné ukazovatele projektu“ prílohy č. 2 „Predmet podpory NFP“ zmluvy o poskytnutí NFP, ktoré si ako žiadateľ zároveň zadefinoval pri príslušnej horizontálnej prioritě v tabuľke č. 15 „Súlad s horizontálnymi prioritami“ v Žiadosti o NFP.**

V prípade identifikácie rozporu medzi údajmi uvedenými v monitorovacej správe projektu a reálnym pokrokom (stavom) v realizácii aktivít projektu, resp. v prípade identifikácie akéhokoľvek iného porušenia povinnosti vyplývajúcej prijímateľovi z ustanovení Zmluvy, RO/SORO vyhodnotí vzniknutý stav a podľa závažnosti identifikovaného rozporu postupuje v súlade so Zmluvou a môže uplatniť právo odstúpiť od Zmluvy.

#### **Vypĺňanie tabuľky č. 11 Monitorovacej správy projektu**

Tabuľka č. 11 „Príspevok projektu k zamestnanosti“ v Monitorovacej správe projektu sa vyplňa na základe vytvorených a udržiavaných pracovných miest.

Počet vytvorených pracovných miest – predstavuje čistý prírastok pracovných miest obsadených mužmi alebo ženami v subjekte prijímateľa za sledované obdobie. Vytvorené pracovné miesta musia vzniknúť v priamej súvislosti s realizovaným podporeným projektom,

<sup>115</sup> V priebežných monitorovacích správach projektu a záverečnej monitorovacej správe projektu.

<sup>116</sup> V následných monitorovacích správach projektu.

<sup>117</sup> Systém riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013, verzia 4.0, platný a účinný od 23.3.2010.

t.j. bez realizácie podporeného projektu by nevznikli. Medzi vytvorené pracovné miesta patria aj pracovné miesta vzniknuté v dôsledku nárastu miery využívania kapacít podporených projektom.

Vytvorené pracovné miesto je také miesto:

- a) ktoré je obsadené vlastným zamestnancom prijímateľa po dobu minimálne 365 dní od svojho vzniku;
- b) ktoré za uplynulých 365 kalendárnych dní nebolo neobsadené viac ako 60 kalendárnych dní;
- c) môže mať charakter plného alebo čiastkového pracovného úväzku v zmysle osobitných právnych predpisov. Za účelom vykazovania počtov vytvorených pracovných miest sa pracovné miesta prepočítavajú na plné pracovné úväzky;
- d) ktoré nie je obsadené SZČO. SZČO nijakým spôsobom nevstupujú do tejto evidencie;
- e) ktoré neexistovalo pred realizáciou podporeného projektu a vzniklo len v jeho dôsledku. Za takéto pracovné miesto sa nepovažuje také miesto, ktoré existovalo ešte pred realizáciou podporeného projektu, ale bolo neobsadené;
- f) ktoré je obsadené na základe trvalého pracovného pomeru ustanoveného osobitnými právnymi predpismi. Za trvalý pracovný pomer sa nepovažuje zastupovanie na materskej dovolenke, vykonávanie práce na dohodu alebo pracovnoprávne vzťahy mimo pracovného pomeru;
- g) o ktorom existuje kompletná a preukázateľná evidencia záznamov odvodov do relevantných fondov (napr. sociálna poisťovňa, zdravotná poisťovňa,...) a platná zmluva v zmysle osobitných právnych predpisov;
- h) ktoré nie je obsadené zamestnancami subjektu prijímateľa, ktorí zodpovedajú výlučne za implementáciu a riadenie projektu<sup>118</sup>;

Vykazovanie počtu vytvorených pracovných miest:

- a) mernou jednotkou je „počet“;
- b) vykazovanie existencie vytvoreného pracovného miesta sa vzťahuje na obdobie realizácie projektu a obdobie udržateľnosti projektu, a je monitorované na ročnej báze k 31.12. za predchádzajúci kalendárny rok;
- c) pracovné miesto obsadené osobou pracujúcou na základe plného pracovného úväzku sa vykazuje ako jedno vytvorené pracovné miesto. Pracovné miesto obsadené osobou pracujúcou na základe čiastkového pracovného úväzku sa vykazuje ako 0,5 vytvoreného pracovného miesta, teda 2 čiastkové úväzky = 1 plný úväzok = 1 vytvorené pracovné miesto;
- d) pracovné miesto vytvorené v dôsledku realizácie projektu a obsadené počas monitorovaného obdobia rôznymi pracovníkmi (napr. z dôvodu fluktuácie) sa vykazuje ako 1 vytvorené pracovné miesto;

---

<sup>118</sup> Za zamestnancov subjektu prijímateľa (resp. podniku alebo inštitúcie), ktorí zodpovedajú výlučne za implementáciu a riadenie projektu sú pre potreby tabuľky č. 11 Monitorovacej správy projektu považovaní takí zamestnanci, ktorých 100% pracovných povinností tvorí príprava a riadenie projektu (napr. projektoví manažéri, administratívne sily prijaté len za účelom výkonu administratívnych činností spojených s projektom ...). Sú to pracovné miesta, ktoré nevznikli v priamej súvislosti s realizáciou hlavných aktivít projektu. Naopak za takýchto sa nepovažujú tí zamestnanci, ktorých výkon práce priamo súvisí a priamo prispieva k realizácii projektu (napr. lektori, ...). Sú to pracovné miesta vytvorené v priamej súvislosti s projektom a na základe realizovaných aktivít projektu.

**Príklad 1:**

*Osoba 1 je prijatá na vytvorené pracovné miesto do trvalého pracovného pomeru na plný pracovný úväzok. Po 150 kalendárnych dňoch je s ňou pracovný pomer rozviazaný. Nasledujúcich 30 kalendárnych dní je miesto neobsadené. Do trvalého pracovného pomeru na plný pracovný úväzok je prijatá Osoba 2, ktorá zotrvá minimálne 185 kalendárnych dní. Medzi rozviazaním pracovného pomeru s Osobou 1 a uzatvorením pracovného pomeru s Osobou 2 môže uplynúť nie viac ako 60 kalendárnych dní, pričom táto doba sa počíta do minimálnej lehoty 365 kalendárnych dní, počas ktorej musí byť pracovné miesto obsadené aby ho bolo možné vykázat ako vytvorené. V monitorovacej správe v Tabuľke č.11 vykáže tento stav prijímateľ k 31.12. toho kalendárneho roka, v ktorom bola naplnená minimálna lehota 365 kalendárnych dní, ako čistý prírastok jedného vytvoreného pracovného miesta až do okamihu zániku pracovného miesta alebo ukončenia monitorovaného obdobia.*

- e) po zaniknutí vytvoreného pracovného miesta počas monitorovaného obdobia nie je možné v ďalších fázach monitorovania takéto miesto ďalej vykazovať ako vytvorené. Pri neobsadení vytvoreného pracovného miesta dlhšom ako 60 kalendárnych dní tiež nie je možné takéto miesto vykazovať ako vytvorené;

**Príklad 2:**

*V priamej súvislosti s podporeným projektom zamestná subjekt v roku realizácie projektu (2009) 5 nových pracovníkov = 5 vytvorených pracovných miest. Následne v prvom roku obdobia udržateľnosti zamestná prijímateľ ďalších 2 nových pracovníkov = 2 vytvorené pracovné miesta. V druhom roku po ukončení realizácie projektu je subjekt nútený 3 pracovníkov prepustiť (nemusí sa jednať o novoprijatých, stačí ak je to v priamej súvislosti s podporeným projektom) a jedno z pôvodne vytvorených pracovných miest sa uvoľnilo a je neobsadené viac ako 60 kalendárnych dní = -4 pracovné miesta. V nasledovnom roku zamestná prijímateľ 3 pracovníkov, rovnako aj v poslednom roku monitorovaného obdobia. Vytvorené pracovné miesta vykazuje subjekt až po uplynutí lehoty 365 kalendárnych dní. Tabuľka s počtom vytvorených miest bude vyzerať nasledovne:*

Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Počet vytvorených pracovných miest	5	7	3	6	9

*Keďže výsledná hodnota na konci obdobia udržateľnosti je 9, podporený projekt vytvoril 9 pracovných miest.*

- f) počet vytvorených pracovných miest je vykazovaný za celý subjekt prijímateľa (napr. podnik alebo inštitúciu, resp. jej organizačnú jednotku priamo zapojenú do realizácie projektu), nezávisle od charakteru a pozície vytvoreného pracovného miesta.

Počet udržaných pracovných miest – predstavuje všetky pracovné miesta obsadené mužmi alebo ženami, ktoré sa udržali v subjekte prijímateľa výlučne v dôsledku realizovaného podporeného projektu, vrátane pracovných miest udržaných v dôsledku nárastu miery využívania kapacít podporených projektom, t.j. ktoré by bez existencie pomoci boli príslušným subjektom (napr. podnikom alebo inštitúciou) zrušené najneskôr do jedného roka.

Udržané pracovné miesto je také miesto:

- a) ktoré je obsadené vlastným zamestnancom prijímateľa;
- b) môže mať charakter plného alebo čiastkového pracovného úväzku. Za účelom vykazovania počtov udržaných pracovných miest sa pracovné miesta prepočítavajú na plné pracovné úväzky;
- c) ktoré nie je obsadené SZČO. SZČO nijakým spôsobom nevstupujú do tejto evidencie;
- d) ktoré nevzniklo v priamej súvislosti s realizáciou podporeného projektu, t.j. vzniklo ešte pred začiatkom realizácie projektu;
- e) ktoré je obsadené na základe trvalého pracovného pomeru ustanoveného osobitnými právnymi predpismi. Za trvalý pracovný pomer sa nepovažuje zastupovanie na materskej dovolenke, vykonávanie práce na dohodu alebo pracovnoprávne vzťahy mimo pracovného pomeru;
- f) o ktorom existuje kompletná a preukázateľná evidencia záznamov odvodov do relevantných fondov (napr. sociálna poisťovňa, zdravotná poisťovňa,...) a platná zmluva v zmysle osobitných právnych predpisov;
- g) ktoré nie je obsadené zamestnancami podniku alebo inštitúcie, ktorí zodpovedajú výlučne za implementáciu a riadenie projektu počas jeho realizácie<sup>61</sup>.

Vykazovanie počtu udržaných pracovných miest:

- a) mernou jednotkou je „počet“;
- b) vykazovanie existencie udržaného pracovného miesta sa vzťahuje na obdobie realizácie a obdobie udržateľnosti projektu a je monitorované na ročnej báze k 31.12. za predchádzajúci kalendárny rok.
- c) pracovné miesto obsadené osobou pracujúcou na základe plného pracovného úväzku sa vykazuje ako jedno udržané pracovné miesto. Pracovné miesto obsadené osobou pracujúcou na základe čiastkového pracovného úväzku sa vykazuje ako 0,5 udržaného pracovného miesta, teda 2 čiastkové úväzky = 1 plný úväzok = 1 udržané pracovné miesto;
- d) udržané pracovné miesto obsadené počas monitorovaného obdobia rôznymi pracovníkmi (napr. z dôvodu fluktuácie) sa vždy vykazuje ako 1 udržané pracovné miesto (pozri Príklad 1);
- e) po zániknutí udržaného pracovného miesta počas monitorovaného obdobia nie je možné v ďalších fázach monitorovania takéto miesto ďalej vykazovať ako udržané. Pri neobsadení udržaného pracovného miesta dlhšom ako 60 kalendárnych dní tiež nie je možné takéto miesto vykazovať ako udržané (pozri Príklad 2);
- f) počet udržaných pracovných miest je vykazovaný za celý subjekt prijímateľa (napr. podnik alebo inštitúciu, resp. jej organizačnú jednotku priamo zapojenú do realizácie projektu), nezávisle od charakteru a pozície udržaného pracovného miesta.

**Tieto pravidlá nebudú uplatňované bez výnimky, ale budú pravidlom.**

## 9. INFORMOVANIE A PUBLICITA

Prijímateľ je povinný počas platnosti a účinnosti Zmluvy informovať verejnosť o pomoci, ktorú na základe Zmluvy získa, resp. získal formou NFP, prostredníctvom opatrení v oblasti informovania a publicity.

Podrobnejší popis týchto povinností je súčasťou týchto dokumentov :

- príloha č. 1 zmluvy o poskytnutí NFP (Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP) – článok 4 – Publicita a informovanosť
- Manuál pre informovanie a publicitu – zverejnený na stránkach:
  - <http://www.minedu.sk/1537-sk/publicita/>
  - <http://opv.health-sf.sk/manualy-prirucky-a-metodicke-predpisy/manual-pre-informovanie-a-publicit/manual-pre-informovanie-a-publicitu>
  - <http://www.asfeu.sk/agentura/dolezite-dokumenty/dokumenty-k-strukturalnym-fondom/>
- **USMERNENIE pre prijímateľa k realizácii opatrení v oblasti informovania a publicity - operačný program Vzdelávanie (ďalej len „Usmernenie“)** – zverejnené na stránkach:
  - <http://www.minedu.sk/data/att/2639.pdf>
  - <http://opv.health-sf.sk/odporucania-usmernenia-a-pokyny-ro-k-projektom-financovanim-z-OPV/usmernenia>
  - <http://www.asfeu.sk/operacny-program-vzdelavanie/dokumenty-pre-prijimatelov/>

**Prijímateľ je povinný riadiť sa aktuálnymi verziami dokumentov.**

Prijímateľ sa podpisom Zmluvy zaviazal, že všetky opatrenia v oblasti informovania a publicity budú obsahovať minimálne nasledujúce informácie:

a) **znak Európskej únie a odkaz na Európsku úniu:**



V prípade, že prijímateľ nemá k dispozícii farebnú tlačiareň, vytlačí obdĺžnik, hviezdy a text v čiernej farbe.

b) **odkaz na Európsky sociálny fond**, ktorý spolufinancuje projekt, s použitím nasledujúcich označení ESF – Európsky sociálny fond **vrátane znaku operačného programu Vzdelávanie**;

- odkaz na Európsky sociálny fond (vyznačený červeným kruhom):



- znak operačného programu Vzdelávanie:



V prípade, že prijímateľ nemá k dispozícii farebnú tlačiareň, použije čiernobielu verziu podľa pokynov uvedených v Dizajn/Grafickom manuáli loga OPV. Uvedené znaky je možné použiť aj v inom vizuálnom prevedení (pozri Usmernenie).

c) **Vyhlásenie určené Poskytovateľom**, v ktorom je zdôraznená pridaná hodnota intervencie EÚ:

**Moderné vzdelávanie pre vedomostnú spoločnosť/Projekt je spolufinancovaný zo zdrojov EÚ**

**V prípade podpornej dokumentácie a malých reklamných predmetov sa uplatňuje iba písm. a).**

V prípade, ak prijímateľ uzavrel Zmluvu s ASFEU, je povinný v rámci určitých opatrení v oblasti informovania a publicity špecifikovaných v Usmernení, uvádzať spolu s povinnými informáciami aj názov/**logo ASFEU**.

Príslušné grafické štandardy **znaku EÚ** (vlajka) a **loga OPV** (dizajn, resp. grafický manuál loga OPV) nájdete na stránkach:

- <http://www.minedu.sk/data/att/2641.pdf>
- <http://opv.health-sf.sk/manualy-prirucky-a-metodicke-predpisy>
- <http://www.asfeu.sk/operacny-program-vzdelavanie/dokumenty-pre-prijimatelov/>

Grafické varianty loga ASFEU nájdete na stránke:

- <http://www.asfeu.sk/operacny-program-vzdelavanie/dokumenty-pre-prijimatelov/>

**Znak EÚ a odkaz na EÚ a ďalšie súvisiace náležitosti musia byť vždy takej veľkosti, aby boli dostatočne výrazné, viditeľné, čitateľné a zrozumiteľné.**

**Povinné znaky informovania a publicity je povinné uplatňovať všade tam, kde majú k informáciám o projekte prístup cieľové skupiny projektu a verejnosť:**

1. miesto realizácie aktivít projektu,
2. informačné materiály a dokumenty,
3. informačné a malé propagačné predmety,
4. majetok a spotrebný materiál,
5. informačné aktivity,
6. internetové stránky,
7. propagácia v médiách.

**Konkrétne pokyny k realizácii uvedených bodov v oblasti informovania a publicity sú podrobne opísané v Usmernení.**

Informácia o aktivitách v oblasti publicity je súčasťou monitorovacích správ.

## 10. KONTROLA PROJEKTU

Predmetom kontroly projektov zo strany RO/SORO je kontrola plnenia podmienok poskytnutia pomoci, súlad ŽoP a súvisiacej dokumentácie s predpismi SR, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky z EÚ a uzavretými zmluvami podľa Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka. RO/SORO overuje kontrolou projektu aj hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia pomoci a podpory.

Kontrolou projektu je RO/SORO oprávnený kontrolovať jednotlivé žiadosti o platbu a iné relevantné dokumenty a skutočnosti aj opakovane, pokiaľ je to potrebné pre správne stanovenie oprávnenosti výdavkov, alebo je výkon uvedenej činnosti potrebný z iných relevantných dôvodov (napr. podozrenie z nezrovnalosti, žiadosť Európskej komisie, žiadosť vnútroštátnych orgánov a pod.).

**RO/SORO je oprávnený poveriť výkonom kontroly projektov aj právnickú osobu (prizvanú osobu), ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon tejto kontroly.**

Kontrola projektov je vykonávaná ako administratívna kontrola a kontrola na mieste.

**Administratívna kontrola** je kontrola vykonávaná RO/SORO, ktorý overuje doklady a iné písomnosti predložené prijímateľom na RO/SORO a môže byť z procesného hľadiska vykonávaná ako:

- administratívna kontrola obstarávania tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov;
- administratívna kontrola ŽoP<sup>119</sup>;
- administratívna kontrola iných skutočností.

V prípade zistenia nedostatkov počas administratívnej kontroly RO/SORO vyzve prijímateľa na ich odstránenie v písomnej alebo elektronickej forme<sup>120</sup>. Lehota na odstránenie nedostatkov nesmie byť kratšia ako 7 dní odo dňa doručenia predmetnej výzvy.

Vykonávanie administratívnej kontroly je možné vykonať v akejkoľvek fáze počas alebo po ukončení realizácie projektu, pričom predmetom kontroly môže byť aj kontrola výkonu predchádzajúcich kontrol, ktoré RO/SORO vykonal u prijímateľa. RO/SORO informuje prijímateľa o výsledku administratívnej kontroly.

### **Kontrola na mieste**

Prijímateľ je povinný umožniť výkon kontroly/auditu/kontroly na mieste zo strany oprávnených osôb na výkon kontroly/auditu/kontroly na mieste v zmysle príslušných právnych predpisov SR a EÚ a Zmluvy. Prijímateľ je počas výkonu kontroly/auditu/kontroly na mieste povinný najmä preukázať oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia NFP v zmysle Zmluvy.

<sup>119</sup> Administratívna kontrola ŽoP zahŕňa kontrolu formálnej a vecnej správnosti.

<sup>120</sup> Ak pôjde o závažné nedostatky RO/SORO, môže v prípade administratívnej kontroly ŽoP uvedenú ŽoP aj zamietnuť.



Prijímateľ je povinný zabezpečiť prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu aktivít projektu, vytvoriť primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly/audit/kontroly na mieste a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh výkonu kontroly/audit/kontroly na mieste.

Oprávnené osoby na výkon kontroly/audit/kontroly na mieste môžu vykonať kontrolu/audit/kontroly na mieste u prijímateľa, resp. na mieste konania aktivít projektu. V prípade opatrenia 2.2 oprávnené osoby na výkon kontroly/audit/kontroly na mieste vykonávajú kontrolu/audit/kontrolu na mieste aj u tretej strany. Oprávnené osoby na výkon kontroly/audit/kontroly na mieste sú oprávnené vykonať kontrolu/audit/kontrolu na mieste u Dodávateľa tovarov, služieb a prác Projektu v súlade s prílohou č. 1 zmluvy o poskytnutí NFP článok 2 bod 15.

V rámci výkonu kontroly/audit/kontroly na mieste je prijímateľ povinný vytvoriť oprávneným zamestnancom, resp. oprávneným osobám vykonávajúcim kontrolu primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly. Prijímateľ je povinný riadne predložiť všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä vecnej a časovej realizácie projektu, stavu jeho rozpracovanosti, použitia príspevku a poskytnúť im bezodkladne potrebnú súčinnosť, ktorú sú od neho oprávnení požadovať v zmysle všeobecne záväzných predpisov o hospodárení s verejnými prostriedkami.

V rámci výkonu kontroly/audit/kontroly na mieste, prijímateľ preukáže oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia NFP v zmysle Zmluvy, pričom predmetom kontroly bude najmä:

1. kontrola skutočného dodania tovarov, vykonania prác, alebo poskytnutia služieb deklarovaných na faktúrach a iných relevantných účtovných dokladoch;
2. kontrola súladu realizácie projektu so Zmluvou z časového ako aj vecného hľadiska – vrátane overenia s rozpočtom;
3. kontrola, či prijímateľ predkladá prostredníctvom monitorovacích správ správne informácie ohľadom fyzického pokroku realizácie projektu a plnenia si ďalších povinností vyplývajúcich zo Zmluvy;
4. kontrola dodržiavania pravidiel publicity;
5. výber a naplnenie cieľových skupín – dokumentácia k osloveniu, spôsob a zdokumentovanie výberu, preukázanie zaradenia osoby k cieľovej skupine a pod.;
6. kontrola, či sú v účtovnom systéme prijímateľa záúčtované 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 v analytickej evidencii vedenej v technickej forme bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov, (ak prijímateľ účtuje v sústave podvojného účtovníctva), alebo v účtovných knihách a číselným označením projektu v účtovných zápisoch (ak prijímateľ účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva); v prípade, že prijímateľ nie je účtovnou jednotkou v zmysle § 1 ods. 2 zákona o účtovníctve, vedie evidenciu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov týkajúcich sa projektu v účtovných knihách používaných v jednoduchom účtovníctve so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich;
7. kontrola pravidiel rovnosti príležitostí, nediskriminácie a pravidiel v oblasti ochrany životného prostredia (ak relevantné);
8. kontrola pravidiel poskytnutia štátnej pomoci a schémy pomoci de minimis;
9. kontrola neprekrývania sa výdavkov;
10. kontrola udržateľnosti projektu vrátane dodržiavania podmienok vyplývajúcich z čl. 57 všeobecného nariadenia. Počas obdobia udržateľnosti projektu prijímateľ zabezpečí, aby

nedošlo k podstatnej zmene projektu v prípadoch, ak tieto projekty podliehajú povinnosti zachovať investíciu podľa uplatniteľných pravidiel o štátnej pomoci v zmysle článku 107 Zmluvy o fungovaní Európskej únie. V prípade ESF projektov RO/SORO skúma, či nedošlo k ukončeniu produktívnej činnosti počas obdobia stanoveného v pravidlách o štátnej pomoci v zmysle článku 107 Zmluvy o fungovaní Európskej únie a v prípade posúdenia tejto skutočnosti ako podstatnej zmeny projektu je RO/SORO povinný postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami Zmluvy o podstatnej zmene projektu. Ustanovenia týkajúce sa podstatnej zmeny projektu sa nepoužijú, v prípade ak projekt prejde podstatnou zmenou v dôsledku ukončenia výrobnnej činnosti z dôvodu nepodvodného bankrotu.

11. kontrola odstránenia nedostatkov a plnenia prijatých opatrení identifikovaných príslušnými kontrolnými orgánmi a orgánom auditu (ak relevantné);
12. kontrola existencie a uchovávanía podpornej dokumentácie v originálnom vyhotovení:
  - existencie výstupov, napr. sylabus, učebných textov, prekladov, pomôcok, učebného rozvrhu a pod.
  - preukazujúcej skutočné množstvo práce vyplývajúcej z vykázaného a preplateného počtu hodín osôb pracujúcich na základe dohôd o vykonaní práce, pracovných zmlúv, príkazných zmlúv a pod., (evidenciu dochádzky). Napr.: príprava na lektorovanie 6 hod. – osnova prednášky, poznámky z prípravy zodpovedajúce trvaniu prípravy; hodnotenie testov 4 hod. – testy a ich vyhodnotenie, spracovanie výsledkov zodpovedajúce 4 hodinám práce; poskytovanie konzultácií (napr. finančné poradenstvo, právne poradenstvo, konzultácie v procese výučby a pod.) – záznamy komu, kedy, na akú tému boli poskytnuté, korešpondencia ku konzultáciám; lektorská činnosť - téma, prezenčná listina, trvanie prednášok a pod.; evidencia dochádzky.

Pri kontrole na mieste sa overujú aj vykonané finančné operácie, t. j. aj výdavky, ktoré boli prijímateľovi schválené a uhradené platobnou jednotkou v rámci predchádzajúcich žiadostí o platbu.

V rámci kontroly na mieste môže RO/SORO požadovať aj ďalšie podklady preukazujúce oprávnenosť nárokováných výdavkov prijímateľom.

Kontrola na mieste sa vykonáva spravidla po dosiahnutí určitého stupňa fyzického a finančného pokroku v implementácii projektu. Každý projekt musí byť predmetom kontroly na mieste minimálne jedenkrát počas jeho realizácie, najneskôr však pred uhradením záverečnej ŽoP a minimálne jedenkrát po skončení realizácie projektu, najneskôr posledný deň účinnosti Zmluvy.

Pri projektoch financovaných z ESF sa kontrola na mieste vykonáva prednostne počas realizácie aktivít projektu (napr. školení, seminárov), keďže pri týchto typoch projektov spravidla neexistuje žiadny hmotný výstup po ukončení ich realizácie.

Pri kontrole na mieste sa postupuje v súlade s ustanoveniami Zmluvy. Kontrola na mieste sa môže vykonávať aj po ukončení realizácie aktivít projektu, resp. po úhrade záverečnej žiadosti o platbu v zmysle Zmluvy.

**RO/SORO kontrolou na mieste skontroluje u prijímateľa na náhodne vybranej vzorke správnosť, reálnosť dokladov preukazujúcich oprávnenosť výdavkov, ktoré v rámci administratívnej kontroly ŽoP boli preukázané sumarizačnými hárkami.**

V prípade dopytovo-orientovaných projektov pri kontrole sumarizačných hárkov<sup>121</sup> na mzdové výdavky, náhrady miezd frekventantov sa postupuje nasledovne:

1) Výber vzorky<sup>122</sup> - minimálne **15 %**<sup>123</sup> z objemu deklarovaných a reálne uhradených mzdových výdavkov (náhrady miezd) zo strany prijímateľa, ktoré boli preukázané sumarizačnými hárkami v **jednotlivých žiadostiach o platbu** (výber vzorky sa uskutočňuje z objemu deklarovaných a reálne uhradených mzdových výdavkov zo strany prijímateľa, ktoré ešte neboli predmetom kontroly na mieste, t.j. ak ide o ďalšiu kontrolu na mieste, tak výber vzorky bude vychádzať zo žiadostí o platbu, v ktorých sú zahrnuté sumarizačné hárky, ale tieto žiadosti o platbu neboli predmetom predchádzajúcich kontrol na mieste zameraných na kontrolu sumarizačných hárkov).

2) V prípade, ak chybovosť vybranej vzorky sa **nerovná** alebo **neprekročí 2,0 %**<sup>124</sup>, t.j. je nižšia, identifikované neoprávnené výdavky vo vybranej vzorke sa vyčíslia a uvedú sa v správe z kontroly na mieste<sup>125</sup>.

3) Ak chybovosť vo vybranej vzorke sa rovná alebo je vyššia ako uvedená v bode 2), SORO rozšíri vzorku o ďalších minimálne **15 %** z objemu deklarovaných a reálne uhradených mzdových výdavkov (náhrady miezd) zo strany prijímateľa. Postupuje sa nasledovne:

a) Ak identifikovaná celková chybovosť vo vzorke (vrátane rozšírenia vzorky) je menšia ako chybovosť uvedená v bode 2), tak v takomto prípade SORO uplatní postup ako je určený v bode 2) na rozšírenej vzorke.

b) Ak identifikovaná celková chybovosť vo vzorke (vrátane rozšírenia vzorky) je rovná alebo vyššia ako je uvedená v bode 2), tak zistená celková chybovosť sa aplikuje na celkový objem deklarovaných a reálne uhradených mzdových výdavkov zo strany prijímateľa (t.j. na všetky deklarované a reálne uhradené mzdové výdavky zo strany prijímateľa preukázané prostredníctvom sumarizačných hárkov, ktoré boli zaradené v jednotlivých žiadostiach o platbu a tieto žiadosti o platbu sú predmetom kontroly na mieste). Výška neoprávnených výdavkov v tomto prípade sa určí ako celková chybovosť (určená v percentách) vynásobená celkovým objemom deklarovaných a reálne uhradených mzdových výdavkov zo strany prijímateľa v jednotlivých žiadostiach o platbu<sup>126</sup>.

V prípade **národných projektov** pri kontrole sumarizačných hárkov na **mzdové výdavky a náhrady miezd frekventantov** sa aplikuje postup uvedený vyššie (viď. dopytovo-orientované projekty) s tým, že výber vzorky predstavuje minimálne 10 % z objemu deklarovaných a reálne uhradených výdavkov a chybovosť vo vybranej vzorke je nižšia ako 2 %.

<sup>121</sup> Sumarizačné hárky sa na SORO predkladajú na základe písomného rozhodnutia SORO.

<sup>122</sup> Výber vzorky sa uskutoční prostredníctvom **náhodného výberu** (napr. v programe EXCEL).

<sup>123</sup> V prípade dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru výber vzorky je stanovený na **5 %** z objemu deklarovaných a reálne uhradených výdavkov na dohody.

<sup>124</sup> Chybovosť vzorky sa určí nasledovne: (identifikované neoprávnené výdavky z dôvodu nesprávneho spôsobu výpočtu (vrátane matematickej chyby) v rámci vybranej vzorky)/(celkový objem deklarovaných a reálne uhradených mzdových výdavkov zo strany prijímateľa vo vzorke)\*100.

<sup>125</sup> Zároveň SORO uskutoční všetky potrebné úkony týkajúce sa vysporiadania identifikovaných nezrovnalostí.

<sup>126</sup> Napríklad, ak objem deklarovaných a reálne uhradených mzdových výdavkov v jednotlivých žiadostiach o platbu, ktoré boli predmetom kontroly na mieste, je vo výške 25 000 € a celková chybovosť vybranej vzorky je 10 %, tak neoprávnené výdavky sú vo výške 2 500 € z objemu deklarovaných a reálne uhradených mzdových výdavkov zo strany prijímateľa.

V prípade **národných projektov a dopytovo-orientovaných projektov** pre **cestovné náhrady** sa aplikuje postup uvedený vyššie (viď. dopytovo-orientované projekty) s tým, že výber vzorky predstavuje minimálne 10 % z objemu deklarovaných a reálne uhradených výdavkov a chybovosť vo vybranej vzorke je nižšia ako 2 %.

Ak si to nevyžadujú iné skutočnosti, plánovaná kontrola realizácie projektu na mieste sa oznámi prijímateľovi odoslaním **Oznámenia o vykonaní kontroly na mieste** listom a/alebo elektronickou poštou v lehote najmenej 3 dni pred dňom začatia kontroly na mieste. V oznámení je prijímateľ informovaný o predmete, termíne, o pravdepodobnom začiatku a pravdepodobnej dĺžke trvania kontroly na mieste, ako aj o povinnosti prijímateľa zabezpečenia relevantnú dokumentáciu a účasť relevantných osôb.

Súčasťou Oznámenia o vykonaní kontroly na mieste je „Návratka“, ktorú prijímateľ ihneď po doručení vyplní, opatrí pečiatkou, štatutárny zástupca, resp. ním splnomocnená osoba návratku podpíše a zašle poštou (prednostne), resp. e-mailom na RO/SORO. V prípade, že prijímateľ nedoručí RO/SORO vyplnenú návratku, táto skutočnosť sa považuje za pripravenosť prijímateľa dodržať všetky podmienky kontroly na mieste v oznámenom termíne. V prípade, že prijímateľ požiada RO/SORO o iný termín výkonu kontroly na mieste, poštou doručí RO/SORO návratku potvrdenú štatutárom, resp. ním poverenou osobou s návrhom nového termínu. Zároveň je možné do času doručenia návratky s návrhom nového termínu poštou akceptovať aj fax, resp. scan návratky potvrdený štatutárom, resp. ním splnomocnenou osobou odoslaný elektronicky.

V odôvodnených prípadoch v závislosti od charakteru projektov je možné vykonať kontrolu na mieste zameranú na zistenie reálnosti aktivít projektu, bez predchádzajúceho oznámenia tejto skutočnosti prijímateľovi.

### **Správa z kontroly na mieste**

Výstupom kontroly na mieste je Správa z kontroly na mieste, s ktorou bude prijímateľ oboznámený. Prijímateľ sa **v lehote 7 kalendárnych dní<sup>127</sup>** odo dňa doručenia/odovzdania správy môže písomne vyjadriť, formou podania písomných námietok k zisteným nedostatkom uvedených v správe z kontroly na mieste, ak to považuje za potrebné.

V prípade, ak prijímateľ nepodal písomné námietky k zisteným nedostatkom, ktoré sú uvedené v správe z kontroly v lehote a forme (písomne) na jeho námietky sa nebude prihliadať a prijímateľ berie výsledky z kontroly na mieste na vedomie a rešpektuje ich.

V prípade ak prijímateľ podal písomné námietky k zisteným nedostatkom, ktoré sú uvedené v správe z kontroly riadne a včas, RO/SORO preverí opodstatnenosť námietok. V prípade, ak dôjde k vyhodnoteniu námietok prijímateľa ako opodstatnených, resp. čiastočne opodstatnených, RO/SORO uskutoční nápravu vo forme dodatku k Správe z kontroly na mieste. Stanovisko RO/SORO k námietkam je takto konečné a prijímateľ nemá možnosť voči nemu podať na RO/SORO ďalšie námietky k zisteným nedostatkom uvedených v správe z kontroly.

<sup>127</sup> RO/SORO môže túto lehotu predĺžiť, maximálne však na 10 kalendárnych dní.

Ak dôjde k vyhodnoteniu námietok k zisteným nedostatkom, ktoré sú uvedené v správe z kontroly ako neopodstatnených, žiadosť prijímateľa bude zamietnutá a v Správe z kontroly na mieste nebudú vykonané zmeny. Stanovisko k námietkam je konečné a prijímateľ nemá možnosť voči nemu podať ďalšie námietky k zisteným nedostatkom uvedených v správe z kontroly.

Prijímateľ je povinný v prípade zistení prijať opatrenia na nápravu nedostatkov, ktoré sú zistené kontrolou/auditom/kontrolou na mieste v zmysle správy z kontroly/audit/kontroly na mieste a v lehote v nej stanovenej. Prijímateľ je zároveň povinný zaslať na RO/SORO **Informáciu o splnení opatrení prijatých na nápravu** zistených nedostatkov bezodkladne po ich splnení, resp. v súlade so správou z kontroly na mieste.

V prípade, že prijímateľovi nebude možné doručiť správu z kontroly na mieste, použije sa § 46 ods. 3 Občianskeho súdneho poriadku. V tomto prípade sa správa z kontroly na mieste považuje za doručení dňom, keď bola na RO/SORO vrátená, i keď sa prijímateľ o nej nedozvedel.

## 11. UKONČENIE IMPLEMENTÁCIE

Ukončenie zmluvného vzťahu zo Zmluvy nastane:

- splnením záväzkov zmluvných strán a súčasne uplynutím doby, na ktorú bola Zmluva uzavretá podľa bodu 6 Záverečné ustanovenia ods. 6.2. zmluvy o poskytnutí NFP (riadne ukončenie) alebo
- dohodou zmluvných strán alebo odstúpením od Zmluvy (mimoriadne ukončenie).

### A1 MIMORIADNE UKONČENIE ZMLUVNÉHO VZŤAHU

Mimoriadne ukončenie zmluvného vzťahu nastáva dohodou zmluvných strán alebo odstúpením od Zmluvy. Od Zmluvy môže odstúpiť prijímateľ alebo poskytovateľ v prípade podstatného porušenia Zmluvy, nepodstatného porušenia Zmluvy a ďalej v prípadoch, ktoré ustanovujú právne predpisy SR a EÚ. Dôvody, kedy dochádza k odstúpeniu od Zmluvy sú uvedené v Prílohe č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí NFP, článok 9, ods. 2.

Poskytovateľ môže odstúpiť od Zmluvy aj v prípade výrazného nenaplnenia hodnôt merateľného ukazovateľa výsledku, t.j. naplnenie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov výsledku na 29% a menej. Ak prijímateľ nebude dosahovať plánované hodnoty merateľných ukazovateľov výsledku, tým môže dôjsť k porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, §31, ods. 1 písm. j) - neefektívne a ne hospodárne vynakladanie verejných prostriedkov.

Podrobnejšia úprava práv a povinností v rámci finančných vzťahov je dohodnutá v Zmluve.

### A2 RIADNE UKONČENIE ZMLUVNÉHO VZŤAHU

#### Obdobie oprávnenosti

Vo všeobecnosti je obdobie oprávnenosti finančných prostriedkov ohraničené od 1. januára 2007 do 31. decembra 2015. Akékoľvek výdavky realizované prijímateľom pred alebo po uvedenom období nemožno považovať za oprávnené a nemožno nárokovat' ich uplatnenie zo štrukturálnych fondov EÚ.

Poskytovateľ sa v Zmluve zaviazal poskytnúť NFP v súlade s predpismi Slovenskej republiky a právnymi aktmi Európskej únie.

Zmluva, uzavretá s prijímateľom, stanovuje v čl. II, ods. 2.4 obdobie, v ktorom musí prijímateľ zrealizovať všetky aktivity projektu (ukončenie vecnej realizácie projektu). Tento termín je konečný termín realizácie projektu. Zmluva stanovuje aj obdobie oprávnenosti výdavkov v čl. III, ods. 3.3, a to do dvoch mesiacov od ukončenia realizácie aktivít projektu. Akýkoľvek výdavok uhradený prijímateľom po termíne stanovenom v čl. III, ods. 3.3 Zmluvy bude uznaný ako neoprávnený.

## Povinnosti prijímateľa pri ukončení realizácie projektu

Prijímateľ je v súvislosti s ukončením pomoci (projektu) v programovom období 2007 – 2013 povinný:

- ukončiť fyzickú a finančnú realizáciu projektu a splniť podmienky vyplývajúce zo Zmluvy;
- predložiť na riadiaci orgán záverečnú žiadosť o platbu, resp. posledné zúčtovanie zálohovej platby alebo predfinancovania vzťahujúce sa k výdavkom realizovaným do konca obdobia oprávnenosti výdavkov vrátane požadovanej dokumentácie. Prijímateľ je povinný dodržať stanovené limity na predloženie záverečnej žiadosti o platbu a dodržať percentuálny pomer nepriamych a priamych výdavkov určený RO/SORO, sledovať čerpanie rozpočtu vo finančnom i jednotkovom vyjadrení;
- vrátiť finančné prostriedky v prípade ak:
  - nevyčerpal poskytnuté prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie poskytnuté formou zálohovej platby alebo predfinancovania;
  - v prípade, ak bola prijímateľovi uložená finančná oprava (korekcia) podľa COCOF 07/0037/02 „Usmernenia na určenie úprav financovania, ktoré sa majú uplatniť na výdavky spolufinancované zo štrukturálnych fondov alebo Kohézneho fondu v prípade nesúladu s pravidlami verejného obstarávania“ táto sa nezapočítava do zúčtovania poskytnutej zálohovej platby;
  - mu boli poskytnuté finančné prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie z titulu mylnej platby;
  - porušil povinnosti stanovené v Zmluve (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalostí) a nesplnenie týchto podmienok je spojené s povinnosťou vrátenia finančných prostriedkov;
  - a iných (napr. bol v období piatich rokov od ukončenia realizácie aktivít vytvorený príjem z projektu);
- vystaviť a predložiť vyhlásenie o ukončení realizácie projektu v súlade so Zmluvou. Termín ukončenia realizácie aktivít projektu je zhodný alebo predchádza dátumu uvedenému v článku II ods. 2.4) Zmluvy;
- zabezpečiť dodržanie zmluvných podmienok v súvislosti so zabezpečením procesu ukončenia pomoci programového obdobia 2007-2013;
- majetok nadobudnutý počas implementácie projektov bezodplatne previesť na tretiu osobu alebo prenajať tretej osobe len s predchádzajúcim písomným súhlasom Poskytovateľa NFP. Prevod majetku musí byť vykonaný na základe zmluvného vzťahu a v súlade s uzatvorenou Zmluvou;
- majetok nadobudnutý a/alebo zhodnotený z NFP alebo z jeho časti môže byť počas platnosti a účinnosti Zmluvy v držbe tretej osoby len na základe písomnej zmluvy medzi Prijímateľom a tretou osobou, pokiaľ Poskytovateľ neustanoví inak;
- vypracovať a predložiť záverečnú monitorovaciu správu po ukončení realizácie aktivít projektu v súlade s určenými zmluvnými podmienkami;
- vypracovať a predložiť následnú monitorovaciu správu, po ukončení realizácie projektu v súlade s určenými zmluvnými podmienkami v súvislosti s monitorovaním príjmu z projektu;
- zabezpečiť uchovanie účtovnej a inej podpornej dokumentácie súvisiacej s projektom v súlade s určenými zmluvnými podmienkami a národnými predpismi.

## **Záverečná žiadosť o platbu**

Prijímateľovi sa odporúča predložiť poskytovateľovi záverečnú žiadosť o platbu čo najskôr po ukončení realizácie projektu v lehote uvedenej v čl. III ods. 3.3 Zmluvy, najneskôr však do 30 dní od ukončenia oprávneného obdobia pre výdavky.

Prijímateľ predkladá jednu záverečnú žiadosť o platbu. Akékoľvek žiadosti o platbu podané po tomto termíne nebudú zo strany poskytovateľa akceptované. Takéto žiadosti o platbu budú zamietnuté. Uvedené neplatí v prípade doplnenia žiadostí prijímateľom na základe výzvy poskytovateľa.

V prípade, ak to zmluvné podmienky umožňujú, môže prijímateľ predložiť záverečnú žiadosť najneskôr do 31.1. 2016.

Pred uhradením záverečnej platby, poskytovateľ vykoná kontrolu finančnej a vecnej realizácie projektu na mieste realizácie v prípade, ak počas realizácie projektu nebola vykonaná táto kontrola. Poskytovateľ vopred ohlásí termín konania kontroly a dohodne sa na termíne konania s prijímateľom. V prípade potreby, môže poskytovateľ vykonať kontrolu aj bez predchádzajúceho ohlásenia. Prijímateľ pripraví všetku dokumentáciu o projekte pre účely kontroly a poskytne pri výkone kontroly súčinnosť. Poskytovateľ vypracuje správu o výsledku kontroly. Prijímateľ má právo sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe z kontroly a poskytovateľ má povinnosť tieto námietky prerokovať. Je na rozhodnutí poskytovateľa, ktoré námietky uzná ako oprávnené a zohľadní v správe o výsledku kontroly a ktoré zamietne ako nepodložené. Na základe záverov kontroly poskytovateľ rozhodne, ktoré výdavky projektu sú oprávnené, a ktoré sú neoprávnené.

## **Špecifiká ukončovania projektov**

Po vyčerpaní maximálne 95% celkových oprávnených výdavkov na projekt je prijímateľ s výnimkou štátnej rozpočtovej organizácie povinný zostávajúcich minimálne 5 % z celkových oprávnených výdavkov na projekt, aj za podiel prostriedkov EÚ a ŠR, uhradiť najskôr z vlastných zdrojov. Až po preukázaní tejto úhrady a ukončení projektu je prijímateľ oprávnený požiadať o záverečnú platbu zostatku zo zdrojov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie. V prípade, ak prijímateľ pri realizácii projektu nedosiahne 95% celkových oprávnených výdavkov, projekt môže byť ukončený aj ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby). O tejto skutočnosti je prijímateľ poskytovateľa povinný informovať. Poskytovateľ je v takomto prípade povinný v Zázname z administratívnej kontroly ŽoP uviesť, že ŽoP (zúčtovanie zálohovej platby) plní funkciu záverečnej ŽoP.

Prostriedky, ktoré prijímateľ z poskytnutej zálohovej platby alebo predfinancovania nezúčtoval, je povinný po konzultácii s platobnou jednotkou vrátiť na účet poskytovateľa. K vráteným prostriedkom z nezúčtovanej zálohovej platby alebo predfinancovania zároveň vystaví Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov.



## 12. ZOZNAM PRÍLOH

- príloha č. 1 - Vyhlásenie o začatí/ukončení realizácie aktivít projektu
- príloha č. 2 - Monitorovacia správa projektu
- príloha č. 2a - Monitorovacia správa projektu s pokynmi k vyplneniu
- príloha č. 2b - Následná monitorovacia správa projektu
- príloha č. 2c - Informácia o účastníkoch projektu
- príloha č. 3 - Žiadosť o zmenu Zmluvy
- príloha č. 3a - Žiadosť o zmenu Zmluvy – Predmet podpory
- príloha č. 3b - Žiadosť o zmenu Zmluvy – Podrobný popis aktivít projektu
- príloha č. 3c - Žiadosť o zmenu Zmluvy – Rozpočet
- príloha č. 4a - Pracovný výkaz (vrátane pokynov k vyplneniu)
- príloha č. 4b - Pracovný výkaz (vrátane pokynov k vyplneniu) - platí iba pre opatrenie 2.2, rámcová aktivita 2.2.1.
- príloha č. 4c - Pracovný výkaz (vrátane pokynov k vyplneniu)
- príloha č. 4d - Pracovný výkaz
- príloha č. 5 - Kumulatívny mesačný výkaz práce (vrátane pokynov k vyplneniu)
- príloha č. 6a - Sumarizačný hárok – cestovné náhrady (platí pre frekventantov ako aj pre odborný a riadiaci, administratívny personál)
- príloha č. 6b - Vyplnený vzor cestovného príkazu
- príloha č. 7a - Sumarizačný hárok - mzdy, dohody, štipendiá (mimo štátnych rozpočtových organizácií)
- príloha č. 7b - Sumarizačný hárok - mzdy, dohody (štátne rozpočtové organizácie)
- príloha č. 7c - Sumarizačný hárok - náhrada mzdy (národné projekty)
- príloha č. 7d - Sumarizačný hárok - náhrada mzdy (dopytovo-orientované projekty)
- príloha č. 7e - Sumárny prehľad finančných náhrad - transfer školám
- príloha č. 8a - Prezenčná listina
- príloha č. 8b - Listina na poskytnutie stravného, ubytovania a cestovného
- príloha č. 9 - Návratka
- príloha č. 10a - Sumárny prehľad – štátne rozpočtové organizácie
- príloha č. 10b - Sumárny prehľad – mimo štátnych rozpočtových organizácií
- príloha č. 10c - Sumárny prehľad
- príloha č. 10d - Členenie oprávnenej mzdy
- príloha č. 11 - Personálna matica
- príloha č. 12a - Výpočet a členenie oprávnenej mzdy (pracovník študujúci v špecializačnom štúdiu) - platí iba pre opatrenie 2.2 rámcovú aktivitu 2.2.1
- príloha č. 12b - Výpočet a členenie oprávnenej mzdy (školiteľ, zapojený menej ako 100 % na projekte) - platí iba pre opatrenie 2.2, rámcovú aktivitu 2.2.1
- príloha č. 12c - Výpočet a členenie oprávnenej mzdy (školiteľ, zapojený 100 % na projekte) - platí iba pre opatrenie 2.2, rámcovú aktivitu 2.2.1
- príloha č. 12d - Výpočet a členenie oprávnenej mzdy (riadiaci personál, zapojený menej ako 100 % na projekte) - platí iba pre opatrenie 2.2, rámcovú aktivitu 2.2.1

Premiestnené nadol [1]: 8a -  
Prezenčná listina

Premiestnené (na pozíciu kurzora)  
[1]

- príloha č. 12e - Výpočet a členenie oprávnenej mzdy a odvodov za riadiacich pracovníkov, ktorí pracujú na projekte 100% pracovného času- platí iba pre opatrenie 2.2., rámcovú aktivitu 2.2.1
- príloha č. 12f - Príklady výpočtu oprávnenej mzdy – platí iba pre opatrenie 2.2., rámcovú aktivitu 2.2.1
- príloha č. 12g - Spôsob výpočtu oprávnenej mzdy (nevzťahuje sa na opatrenie 2.2, rámcovú aktivitu 2.2.1)
- príloha č. 13a - Pracovný výkaz NP
- príloha č. 13b - Členenie oprávnenej mzdy NP
- príloha č. 14 - Súhlas dotknutej osoby
- príloha č. 15 - Príklad rozpisu ekonomickej a funkčnej klasifikácie
- príloha č. 16 - Splnomocnenie
- príloha č. 17 - Podpisový vzor
- príloha č. 18 - Životopis (odporúčaná príloha)
- príloha č. 19a - Požiadavka
- príloha č. 19b - Plán verejného obstarávania
- príloha č. 19c - Zriadenie komisie
- príloha č. 19d - Čestné vyhlásenie
- príloha č. 19e - Vyhlásenie
- príloha č. 19f - Prieskum trhu (vzorový formulár)