

FINANČNÉ RIADENIE A MONITOROVANIE PROJEKTU

Všeobecné identifikačné údaje

Komponent: Komponent 6: Dostupnosť, rozvoj a kvalita inkluzívneho vzdelávania na všetkých stupňoch
Reforma/investícia: Reforma 2: Definícia konceptu špeciálnych výchovno-vzdelávacích potrieb detí a žiakov a vypracovanie modelu nárokovateľných podporných opatrení vo výchove a vzdelávaní, vrátane systému ich financovania, výučby
Názov Výzvy: Pilotovanie zmien v príprave budúcich učiteľov slovenského jazyka v národnostných školách
Kód Výzvy: 06R02-20-V01
Schéma štátnej pomoci: Neuplatňuje sa

Názov Projektu:
Kód Projektu:

Názov vykonávateľa: Ministerstvo školstva, výskumu, vývoja a mládeže Slovenskej republiky
Sídlo vykonávateľa: Stromová 1, 813 30 Bratislava
Kontaktné údaje vykonávateľa:
webové sídlo:
emailová adresa:

Názov prijímateľa:
Sídlo prijímateľa:
Kontaktné údaje prijímateľa:
telefón:
e-mailová adresa:

Trvanie projektu:

Indikatívna výška prostriedkov mechanizmu určených na Projekt: bez DPH

Hlavný cieľ Projektu: Hlavným cieľom výzvy je zvýšenie kvality prípravy budúcich učiteľov, ktorí budú v národnostných školách vyučovať predmet slovenský jazyk a slovenská literatúra.

1. FINANCOVANIE PROJEKTU

Projekt bude financovaný z prostriedkov mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti SR pri dodržiavaní ustanovení Systému implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR systémom zálohových platieb.

Prostriedky mechanizmu budú poskytované po nadobudnutí účinnosti tejto zmluvy podľa stanoveného harmonogramu bezhotovostným prevodom na bankové účty zmluvných strán.

2. SYSTÉM FINANČNÝCH ÚČTOV

Účty vykonávateľa

Výdavkový rozpočtový účet

Názov inštitúcie: Štátna pokladnica
Číslo účtu (IBAN): SK37 8180 0000 0070 0066 1978

Príjmový rozpočtový účet

Názov inštitúcie: Štátna pokladnica
Číslo účtu (IBAN): SK15 8180 0000 0070 0066 1986

Účet prijímateľa

Výdavkový rozpočtový účet

Názov inštitúcie:
Číslo účtu (IBAN):

Príjmový rozpočtový účet

Názov inštitúcie:
Číslo účtu (IBAN):

3. STANOVENIE VÝŠKY PROSTRIEDKOV MECHANIZMU

Prostriedky mechanizmu v indikatívnej výške budú prijímateľovi posúdené ako oprávnené a poskytované za predpokladu, že budú splnené všetky podmienky výzvy s kódom 06R02-20-V01. Súčet oprávnených nákladov prijímateľa nesmie prevyšovať sumu 300 000 EUR bez DPH. Využije sa financovanie nenaviazané na výdavky, ale na výstupy.

Prijímateľ prostriedkov mechanizmu má zriadený účet na prijatie prostriedkov mechanizmu od vykonávateľa vedený v EUR. Typ účtu a to, v ktorej finančnej inštitúcii je účet zriadený, je na rozhodnutí prijímateľa, okrem prijímateľov, ktorí sú štátnou rozpočtovou organizáciou; v takom prípade je finančnou inštitúciou Štátna pokladnica. Úrok vzniknutý na účte sa použije na financovanie projektu.

Prijímateľ vo svojom účtovníctve zabezpečí samostatné nákladové stredisko / samostatnú analytickú evidenciu príjmov a výdavkov spojených s prostriedkami mechanizmu v členení z hľadiska potrieb rozpočtového a finančného riadenia účtovnej jednotky. Oprávnenosť výdavkov sa preukazuje prostredníctvom dokumentov v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

4. MONITOROVANÉ OBDOBIA

Pre zabezpečenie efektívnej Realizácie projektu v jednotlivých monitorovaných obdobiach je Prijímateľ povinný predkladať Vykonávateľovi monitorovacie správy s vyúčtovaním prostriedkov mechanizmu.

Priebežné monitorovanie

Prvé monitorované obdobie, ktoré je predmetom priebežnej monitorovacej správy, začína kalendárnym mesiacom, v ktorom Zmluva nadobudla účinnosť, resp. kalendárnym mesiacom, v ktorom došlo k Začatiu realizácie Projektu, ak Začatie realizácie Projektu nastalo pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy.

Priebežné monitorovacie správy s priebežným vyúčtovaním prostriedkov mechanizmu predkladá Prijímateľ Vykonávateľovi každých 6 mesiacov od poskytnutia prvej zálohovej platby, a to vždy do 15. dňa nasledujúceho mesiaca.

Posledné monitorované obdobie pre účely predkladania priebežnej monitorovacej správy končí kalendárnym mesiacom, v ktorom došlo k Ukončeniu vecnej realizácie Projektu.

Záverečné monitorovanie

Prijímateľ má povinnosť vykonať záverečné zúčtovanie a podať záverečnú monitorovaciu správu do troch mesiacov od ukončenia vecnej realizácie projektu. Monitorované obdobie záverečnej monitorovacej správy je od Začatia realizácie Projektu do Ukončenia vecnej realizácie Projektu.

Následné monitorovanie

Prijímateľ má povinnosť predkladať Vykonávateľovi následné monitorovacie správy, predkladá ich počas Doby udržateľnosti Projektu, čo sú 3 roky po skončení Projektu. Prijímateľ je povinný predkladať následné monitorovacie správy Vykonávateľovi najmenej každých 12 mesiacov odo dňa Ukončenia realizácie Projektu. Prvé monitorované obdobie pre účely následnej monitorovacej správy začína kalendárnym mesiacom, v ktorom bola Ukončená realizácia Projektu.

5. MONITOROVANIE A PODÁVANIE SPRÁV

Základom pre monitorovanie implementácie projektu sú informácie a údaje predložené prijímateľom prostredníctvom Monitorovacích správ Projektu, ktorého forma a obsah stanovuje Systém implementácie plánu obnovy a odolnosti SR.

V súvislosti s termínmi predkladania monitorovacích správ možno monitorovaciu správu projektu deliť do nasledujúcich kategórií:

Priebežné správy - Využije sa prístup financovania, ktoré nie je spojené s nákladmi, ale s výstupmi. Prijímateľ preukáže splnenie tých cieľov projektu, ktoré stanovil na dané monitorovacie obdobie v projekte, **odovzdaním výstupov a vyúčtovania výdavkov spojených s danými výstupmi** (viac v časti OPRÁVNENOSŤ VÝDAVKOV). **Po overení a schválení výstupov z aktivít**, ktoré boli v Opise projektu stanovené na dané monitorovacie obdobie, bude prijímateľovi schválené priebežné zúčtovanie zálohovej platby a v prípade potreby poskytnutá ďalšia zálohová platba. V prípade, ak nebudú ciele projektu naplánované na dané monitorované obdobie naplnené, predĺži sa podanie monitorovacej správy o max. 60 dní a Prijímateľ má nárok na ďalšiu zálohovú platbu až po schválení tejto monitorovacej správy.

Záverečná správa - Prijímateľ má povinnosť vykonať záverečné zúčtovanie a podať záverečnú monitorovaciu správu do troch mesiacov od ukončenia vecnej realizácie projektu. Prijímateľ splní podmienku oprávnenosti výdavkov v prípade zrealizovania všetkých aktivít a výstupov uvedených vo svojom projekte.

Následné správy - Prijímateľ predkladá následné monitorovacie správy počas Doby udržateľnosti Projektu (3 roky) najmenej každých 12 mesiacov odo dňa Ukončenia realizácie Projektu. Prvé monitorované obdobie pre účely následnej monitorovacej správy začína kalendárnym mesiacom, v ktorom bola Ukončená realizácia Projektu.

Prijímateľ predkladá Monitorovaciu správu:

- za účelom pravidelného získavania informácií o implementácii projektu a zabezpečenia plnenia svojich úloh v každom monitorovanom období,
- v prípade potreby na základe vyžiadania, ktoré vykonávateľ zašle prijímateľovi.

Monitorovanie vykonávané vykonávateľom počas realizácie projektu je zamerané:

- na to, ako je prijímateľom zabezpečená realizácia projektu a ako prijímateľ všeobecne napreduje v implementácii projektu a ako sú prijímateľom napĺňané ciele projektu uvedené v zmluve o poskytnutí prostriedkov mechanizmu,
- na riziká, ktoré môžu ohroziť implementáciu projektu a dosiahnutie jeho cieľov, na plnenie iných povinností stanovených prijímateľovi v zmluve o poskytnutí prostriedkov mechanizmu.

V rámci Monitorovacej správy požaduje vykonávateľ poskytnúť nasledovné údaje:

- základné údaje o prijímateľovi,
- číslo a názov projektu,
- obdobie, za ktoré sa monitorovacia správa predkladá,
- popis vykonaných činností súvisiacich s realizáciou projektu počas monitorovaného obdobia (odpočet činností),
- identifikované problémy, riziká, prípadne prijaté opatrenia na ich odstránenie a ďalšie informácie,
- priebeh implementácie (podľa plánu / v omeškaní), pričom v prípade omeškania sa v monitorovacej správe projektu uvádza aj zdôvodnenie omeškania,
- popis plánovaných činností v nasledujúcom monitorovacom období, pričom v prípade indikovaného omeškania sa osobitne uvedú plánované činnosti, ktorými sa zabezpečí realizácia projektu v požadovanom termíne,
- suma finančných prostriedkov podľa zdrojov financovania alokovaná na realizáciu projektu celkom,
- finančné prostriedky použité na realizáciu projektu podľa zdrojov financovania v predchádzajúcich obdobiach, v monitorovacom období a celkom kumulatívne v EUR a % z celkovej alokácie,
- zoznam príloh,
- vyhlásenie o úplnosti, presnosti a správnosti údajov uvedených v monitorovacej správe,
- miesto a dátum podpisu, meno, priezvisko, funkcia a podpis štatutárneho orgánu prijímateľa.

Podmienkou udržateľnosti je udržanie nového/inovovaného predmetu po dobu troch rokov po ukončení implementácie Projektu, čo sa bude sledovať v rámci následných monitorovacích správ.

Rozsah údajov poskytovaných prijímateľom poskytne vykonávateľ vo vzore Monitorovacej správy, zostavenej podľa odporúčaní v Systéme implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR, ktorý zverejní vykonávateľ na svojej webovej stránke.

V prípade, ak na základe údajov získaných z Monitorovacej správy projektu vykonávateľ identifikuje nejasnosti, vyzve prijímateľa na poskytnutie vysvetlenia alebo doplnenia monitorovacej správy.

6. HARMONOGRAM PLATIEB PROSTRIEDKOV MECHANIZMU – ZÁLOHOVÁ PLATBA

Indikatívna výška prostriedkov mechanizmu bude prijímateľovi poskytovaná systémom zálohových platieb formou prevodov z výdavkového bankového účtu vykonávateľa na účet prijímateľa. Prijímateľ predkladá Vykonávateľovi prvý ŽoP – poskytnutie zálohovej platby po ohlásení Začiatku realizácie Projektu. Po overení a schválení výstupov priebežného monitorovaného obdobia Vykonávateľom môže Prijímateľ predkladať ďalšiu ŽoP – poskytnutie zálohovej platby. Prijímateľ má povinnosť vykonať záverečné zúčtovanie do troch mesiacov od ukončenia vecnej realizácie projektu.

Pri využití systému zálohových platieb sa poskytovanie prostriedkov mechanizmu prijímateľovi realizuje v nasledovných krokoch:

1. Systémom zálohových platieb sa Prostriedky mechanizmu poskytujú na Oprávnené výdavky Projektu alebo ich časť na základe ŽoP – poskytnutie zálohovej platby predloženej Prijímateľom v EUR.
2. Prijímateľ predkladá Vykonávateľovi ŽoP – poskytnutie zálohovej platby maximálne do výšky 50 % celkovej poskytnutej sumy.
3. Po poskytnutí zálohovej platby je Prijímateľ povinný každú poskytnutú zálohovú platbu priebežne zúčtovať, pričom najneskôr do 12 mesiacov odo dňa pripísania platby na účte Prijímateľa je Prijímateľ povinný zúčtovať 100 % sumy každej poskytnutej zálohovej platby.
4. Prijímateľ zúčtuje zálohovú platbu Vykonávateľovi predložením ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby. Prijímateľ v rámci ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby uvedie prehľad výstupov za dané monitorované obdobie podľa harmonogramu v Prílohe č. 2 Opis projektu (vyúčtuje výdavky spojené s danými výstupmi).
5. Jednu zálohovú platbu možno zúčtovať predložením viacerých ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby. Povinnosť zúčtovať 100 % sumy každej poskytnutej zálohovej platby v lehote 12 mesiacov odo dňa

- pripísania finančných prostriedkov na účte Prijímateľa, sa vzťahuje osobitne ku každej poskytnutej zálohovej platbe, pričom každú predkladanú ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby je potrebné priradiť k najstaršej poskytnutej nezúčtovanej zálohovej platbe. Viaceré zálohové platby možno zúčtovať predložením jednej ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby.
6. Ak predchádzajúca zálohová platba nebola poskytnutá v maximálnej výške zálohovej platby podľa odseku 2 článku 17a. VZP, Prijímateľ môže požiadať o ďalšiu zálohovú platbu v sume rovnajúcej sa rozdielu maximálnej výšky zálohovej platby a predchádzajúcej poskytnutej zálohovej platby. Ak predchádzajúca zálohová platba bola čiastočne zúčtovaná, Prijímateľ môže požiadať o ďalšiu zálohovú platbu v sume rovnajúcej sa rozdielu maximálnej výšky zálohovej platby podľa odseku 2 článku 17a. VZP a predchádzajúcej poskytnutej a nezúčtovanej zálohovej platby.
 7. Prijímateľ berie na vedomie, že Vykonávateľ je povinný vykonať kontrolu ŽoP – poskytnutie zálohovej platby a ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby podľa zákona o finančnej kontrole. Po vykonaní kontroly podľa predchádzajúcej vety Vykonávateľ ŽoP – poskytnutie zálohovej platby a ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby schváli v plnej výške, schváli vo výške zníženej o sumu neoprávnených výdavkov alebo neschváli. Na základe záverov kontroly môže Vykonávateľ poskytnúť Prijímateľovi zálohovú platbu v sume, ktorá zodpovedá identifikovaným Oprávneným výdavkom. Zálohová platba sa považuje za zúčtovanú, ak je ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby (alebo viaceré ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby) schválená v sume poskytnutej zálohovej platby alebo Prijímateľ vrátil celú sumu poskytnutej zálohovej platby alebo vrátil nezúčtovaný rozdiel poskytnutej zálohy Vykonávateľovi.
 8. Ak Vykonávateľ v predloženej ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby identifikoval neoprávnené výdavky pred uplynutím príslušnej 12-mesačnej lehoty na zúčtovanie, Prijímateľ môže takto identifikovanú nezúčtovanú sumu zúčtovať predložením ďalšej ŽoP - zúčtovanie zálohovej platby do skončenia príslušnej 12-mesačnej lehoty na zúčtovanie.
 9. Ak Prijímateľ nezúčtuje 100 % poskytnutej zálohovej platby do 12 mesiacov odo dňa pripísania platby na účet Prijímateľa, Prijímateľ je povinný do 60 dní po uplynutí 12-mesačnej lehoty na zúčtovanie danej zálohovej platby vrátiť sumu nezúčtovaného rozdielu poskytnutej zálohovej platby.
 10. Ak Vykonávateľ v predloženej ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby identifikoval neoprávnené výdavky po uplynutí 12-mesačnej lehoty na zúčtovanie, Prijímateľ je povinný vrátiť sumu nezúčtovaného rozdielu poskytnutej zálohovej platby podľa článku 14 VZP.
 11. V prípade, ak Prijímateľ najneskôr do skončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby nepredloží ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby alebo nepredloží ŽoP – zúčtovanie zálohovej platby v objeme dostatočnom na zúčtovanie každej poskytnutej zálohovej platby, Vykonávateľ môže umožniť Prijímateľovi zúčtovať poskytnutú zálohovú platbu v dodatočnej lehote alebo požiadať Prijímateľa o vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby alebo nezúčtovaného rozdielu zálohovej platby. Pokiaľ vznikne Prijímateľovi povinnosť vrátiť nezúčtovanú poskytnutú zálohovú platbu alebo nezúčtovaný rozdiel poskytnutej zálohovej platby Vykonávateľovi a Prijímateľ tak neurobí z vlastnej iniciatívy, Vykonávateľ vyzve Prijímateľa na vrátenie postupom podľa článku 14 VZP.
 12. Prijímateľ vráti nezúčtovanú poskytnutú zálohovú platbu, resp. nezúčtovaný rozdiel poskytnutej zálohovej platby na účet Vykonávateľa, a to v priebehu rozpočtového roka na výdavkový účet Vykonávateľa a z predchádzajúceho roka na príjmový účet Vykonávateľa. Prijímateľ, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, realizuje vrátenie formou prevodu z účtu Prijímateľa na účet Vykonávateľa alebo formou rozpočtového opatrenia, v súlade so žiadosťou o vrátenie podľa článku 14 VZP.

7. OPRAVNENOSŤ VÝDAVKOV

Oprávnené výdavky projektu musia spĺňať podmienku, že výdavky budú určené na financovanie výdavkov v súvislosti s realizáciou projektu v časovom horizonte od uzatvorenia zmluvy do termínu stanoveného v zmluve, najneskôr však do 30. 06. 2026, okrem mzdových výdavkov, ktorých oprávnenosť je do 15. 07. 2026.

Počas oprávneného obdobia realizácie projektu je Prijímateľ povinný zrealizovať nasledovné aktivity projektu a odovzdať pri vyúčtovaní s aktivitami súvisiace povinné výstupy podľa harmonogramu, ktorý bol stanovený v Prílohe č. 2 Opis projektu.

Aktivita 1.

Realizácia analýzy (sociolingvistické, sociálno-psychologické, psychologicko-lingvistické, pedagogicko-didaktické aspekty problematiky) pre správne nastavenie stratégie prípravy učiteľov, ktorí budú v národnostných školách viesť deti k osvojovaniu si základov slovenského jazyka a/alebo vyučovať slovenský jazyk ako druhý jazyk.

Výstupy:

- dátový súbor zberu dát k analýze, ukazovatele: CSV / XLS / XLSX súbor s dátami;
- správa o výsledkoch analýzy, ukazovatele: minimálne 15 normostrán, obsahujúci úvod, ciele, metódy, výsledky a závery s odporúčaniami.

Aktivita 2.

Tvorba metodických materiálov, ktoré budú využívané v rámci inovovaného/nového vysokoškolského predmetu pre prípravu budúcich učiteľov predprimárneho a primárneho vzdelávania a učiteľov slovenského jazyka a literatúry, ktorí budú pôsobiť v národnostných školách. Maximálna výška prostriedkov mechanizmu na jeden metodický materiál predstavuje sumu 30 000 EUR. Minimálny počet metodických materiálov podporených z výzvy: 1. Maximálny počet metodických materiálov podporených z výzvy: 5.

Výstup:

- metodický materiál, ukazovatele: minimálne 10 normostrán, obsahujúci úvod, stratégie, techniky a metódy vyučovania a metodické listy.

Aktivita 3.

Tvorba podkladu pre otvorenie nového predmetu (C – voliteľný predmet) a/alebo pre inováciu aktuálneho predmetu (B – povinne voliteľný predmet).

Výstup:

- informačný list nového/inovovaného vysokoškolského predmetu, ukazovatele: informačný list predmetu podľa Prílohy č. 1 k vyhláške č. 614/2002 Z. z., zverejnený na webovom sídle vysokej školy, obsahujúci stratégie na základe výsledky analýzy.

Aktivita 4.

Pilotovanie nového/inovovaného predmetu zameraného na metódy a stratégie vyučovania slovenského jazyka ako druhého jazyka so zámerom zlepšiť prípravu budúcich učiteľov, ktorí budú v národnostných školách viesť deti k osvojovaniu si základov slovenského jazyka a/alebo vyučovať slovenský jazyk ako druhý jazyk. Počas doby realizácie projektu je prijímateľ povinný pilotovať minimálne jeden vysokoškolský predmet v trvaní jedného semestra. Počas doby udržateľnosti je prijímateľ povinný udržať predmet po dobu troch rokov (1 semester v každom akademickom roku).

Výstupy:

- prezenčná listina z každej prednášky/semináru pilotného predmetu, ukazovatele: min. 10 prezenčných listín.

Aktivita 5.

Diseminácia projektu na minimálne dvoch odborných a vedeckých podujatiach, z ktorých jedno je medzinárodné/zahraničné. Prijímateľ môže usporiadať aj vlastné podujatie na účely diseminácie výsledkov projektu. Maximálna výška prostriedkov mechanizmu na aktívnu účasť prednášajúceho/autorského kolektívu na jednom podujatí predstavuje sumu 10 000 EUR. Maximálny počet podujatí podporených z výzvy: 5.

Výstupy:

- aktívna účasť na podujatí, ukazovatele: program/zborník konferencie, fotografia o prednášajúcom počas prednášky, prezentácia prednášajúceho v rozsahu min. 10 slajdov.

Žiadateľ je povinný viesť účtovníctvo v súlade so záväznými predpismi. Skutočné výdavky súvisiace s projektom sa vedú v analytickej evidencii. Žiadateľ je povinný prostriedky poskytnuté na základe zmluvy používať v súlade s princípmi - hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti. Výdavky sú oprávnené, ak spĺňajú nasledovné podmienky vecnej oprávnenosti:

a) výdavky sú v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi;

c) výdavky prispievajú k dosiahnutiu plánovaných cieľov projektu;

d) výdavky sú primerané, t. j. zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase a zodpovedajú potrebám projektu;

e) výdavky spĺňajú zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti, vrátane zásady riadneho finančného hospodárenia podľa čl. 33 nariadenia 2018/1046¹.

Neoprávnené výdavky, ktoré nemôžu byť financované z prostriedkov mechanizmu:

- Výdavky, ktoré vznikli pred uzavretím zmluvy s prijímateľom,
- Nadmerné alebo neprimerane vysoké výdavky, t. j. nezodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase, nezodpovedajú potrebám projektu a nedodržiavajú princípy nakladania s verejnými financiami,
- Finančné výdavky a poplatky, ktoré nemajú väzbu na projekt;
- Výdavky na obstaranie dopravných prostriedkov,
- Splácanie úverov, pôžičiek a úrokov z prijatých úverov a pôžičiek,
- Úhrada správnych poplatkov žiadateľa,
- Výdavky, na ktoré už bola poskytnutá podpora (grant) z verejných zdrojov,
- Refundácia výdavkov, ktoré nevznikli alebo neboli vynaložené v termíne realizácie projektu,
- Pohonné hmoty,
- Kapitálové výdavky,
- Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie,
- Výdavky na tvorbu iných vysokoškolských predmetov, neuvedených v žiadosti o poskytnutie prostriedkov mechanizmu.

1. Výdavky a činnosti projektu nemôžu byť predmetom dvojitého financovania. To znamená, že ten istý prijímateľ nemôže financovať tie isté výdavky zároveň viacerými formami podpory z verejných zdrojov, zdrojov Európskej únie alebo iných nástrojov finančnej pomoci poskytnutej SR. Činnosti definované v ŽoPPM, ktorými žiadateľ dosiahol výsledok (vytvorenie nového akreditovaného učiteľského študijného programu), nemôžu byť financované z prostriedkov mechanizmu a súčasne z iných verejných zdrojov.

2. Pracovné pozície vzťahujúce sa k osobným výdavkom bude v období implementácie projektu nevyhnutné zabezpečiť na základe pracovného pomeru, alebo formou dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

3. Výdavky budú podliehať kontrole zo strany vykonávateľa.

Prijímateľ skontroluje oprávnenosť výšky výdavkov pred zaslaním každej Žiadosti o platbu (ŽoP) Vykonávateľovi.

¹ Čl. 33 nariadenia č. 2018/1046 <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:32018R1046>

8. VYSPORIADANIE FINANČNÝCH VZŤAHOV

Povinnosť vysporiadať finančné vzťahy vzniká z titulu finančnej opravy. Finančná oprava sa vykonáva:

- v prípade podvodov, korupcie a konfliktu záujmov poškodzujúcich finančné záujmy Únie, ktoré neboli členskými štátmi opravené, alebo závažného porušenia povinnosti vyplývajúcej z dohody o financovaní.
- z iných dôvodov.

K vysporiadaniu finančných vzťahov s prijímateľom pristupuje vykonávateľ najmä v nasledovných prípadoch:

- prijímateľ nevyčerpal alebo nezúčtoval poskytnutú zálohovú platbu,
- prijímateľ použil poskytnuté finančné prostriedky v rozpore s uplatniteľnými predpismi SR alebo EÚ (napr. porušenie finančnej disciplíny),
- prijímateľ porušil alebo nesplnil povinnosti stanovené v Zmluve a porušenie týchto povinností, resp. nesplnenie týchto povinností je spojené s povinnosťou vrátenia finančných prostriedkov,
- prijímateľovi boli poskytnuté prostriedky z titulu mylnej platby.

Finančná oprava voči prijímateľovi sa vykoná vrátením prostriedkov mechanizmu alebo ich časti. Sumu zodpovedajúcu finančnej oprave vracia prijímateľ na príjmový účet vykonávateľa. Ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia, finančná oprava sa vykoná viazaním prostriedkov mechanizmu.

V súlade s § 21 ods. 4 zákona o mechanizme je prijímateľ povinný vrátiť prostriedky mechanizmu alebo ich časť postupom podľa ustanovenia § 21 ods. 5 a 6 tohto zákona a za podmienok a uvedených v zmluve o poskytnutí prostriedkov mechanizmu. V prípade vysporiadania finančných vzťahov na základe vlastnej iniciatívy prijímateľa, prijímateľ oznámi túto skutočnosť vykonávateľovi a vykonávateľ zabezpečí zodpovedajúcu evidenciu v ISPO (informačný systém plánu obnovy).

Ak má prijímateľ povinnosť vrátiť prostriedky mechanizmu alebo ich časť a nevysporiadal ich z vlastnej iniciatívy, vyzve ho vykonávateľ na vrátenie prostriedkov mechanizmu alebo ich časti. V jednotlivých prípadoch vrátenia finančných prostriedkov vykonávateľ zašle prijímateľovi žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov. Ak sa finančná oprava vykonáva z titulu porušenia finančnej disciplíny a prijímateľ vráti prostriedky mechanizmu v lehote určenej vo výzve, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny sa neuplatňuje. Ak suma, ktorá sa má vrátiť, nepresiahne 40 EUR, tieto finančné prostriedky vykonávateľ od prijímateľa neuplatňuje a nevymáha. Pokiaľ kumulatívna suma finančných prostriedkov, ktoré má prijímateľ vrátiť, presiahne 40 EUR, vykonávateľ uplatní a vymáha túto úhrnnú sumu od prijímateľa.

Ak prijímateľ nevráti prostriedky mechanizmu alebo ich časť ani z vlastnej iniciatívy a ani na základe výzvy vykonávateľa a povinnosť vrátiť prostriedky mechanizmu vznikla v dôsledku porušenia finančnej disciplíny, postupuje vykonávateľ podnet Úradu vládneho auditu na správne konanie vo veci porušenia finančnej disciplíny. Správcom pohľadávky štátu z prostriedkov mechanizmu je vykonávateľ do dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o porušení finančnej disciplíny. Dňom nadobudnutia právoplatnosti takéhoto rozhodnutia sa správcom pohľadávky štátu stáva orgán, ktorý vydal rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny. O pohľadávke štátu z prostriedkov mechanizmu účtuje jej správca. Odvod za porušenie finančnej disciplíny pri hospodárení s prostriedkami mechanizmu sa odvádza na príjmový rozpočtový účet vykonávateľa.

Ak povinnosť vrátiť prostriedky mechanizmu vznikla v dôsledku iného porušenia, uplatňuje sa vrátenie prostriedkov mechanizmu žalobou podľa ustanovenia § 131 a nasl. Civilného sporového poriadku. V prípade, ak vznikne prijímateľovi povinnosť vrátiť prostriedky mechanizmu, môže vykonávateľ s prijímateľom uzavrieť dohodu o splátkach a dohodu o odklade plnenia.

9. KONTROLA

Účelom kontroly, ktorá sa vykonáva pri implementácii Plánu obnovy a odolnosti SR, je zabezpečiť potrebné uistenie, že sa všetky opatrenia v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR riadne vykonávajú a prostriedky mechanizmu sú spravované v súlade so všetkými uplatniteľnými predpismi, najmä pokiaľ ide o predchádzanie konfliktom záujmov, podvodom a korupcií a predchádzanie dvojitému financovaniu z prostriedkov mechanizmu a iných prostriedkov EÚ a iných nástrojov finančnej pomoci poskytnutej SR zo zahraničia, ako aj s inými verejnými prostriedkami a v súlade so zásadou správneho finančného riadenia.

Pri implementácii Plánu obnovy a odolnosti sa uplatní systém kontrol upravený zákonom o finančnej kontrole. Finančnú kontrolu sú priamo v zmysle tohto zákona povinné vykonávať všetky subjekty, ktoré zabezpečujú implementáciu Plánu obnovy a odolnosti SR: Národná implementačná a koordinačná autorita (ďalej len NIKA), vykonávateľ a osoba vykonávajúca finančné nástroje (prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné prostriedky).

Pri vykonávaní finančnej kontroly sa postupuje podľa všeobecne platných právnych predpisov a Systému implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR.

Finančná kontrola sa podľa zákona o finančnej kontrole vykonáva ako:

1. základná finančná kontrola,

Základná finančná kontrola sa vykonáva povinne v súvislosti s každou finančnou operáciou alebo jej časťou do vnútra orgánu verejnej správy, ktorý túto kontrolu vykonáva. Jej cieľom je posúdiť, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno alebo nemožno pokračovať, či finančnú operáciu možno vykonať alebo nemožno vykonať, alebo či je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

2. administratívna finančná kontrola,

Administratívna finančná kontrola sa vykonáva povinne, avšak len v súvislosti s finančnou operáciou alebo jej časťou, ktorá predstavuje poskytnutie verejných financií a začína prvým úkonom povinnej osoby voči oprávnenej osobe, pričom sa ukončí najneskôr pred zrealizovaním platby alebo zúčtovaním platby. Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy z kontroly povinnej osobe.

3. finančná kontrola na mieste.

Vykonanie finančnej kontroly na mieste je fakultatívne; je potrebné vykonať v prípade, ak nie je možné tzv. „odstla“ preveriť a zistiť skutočnosti, ktoré sa považujú za potrebné na účely overenia finančnej operácie alebo jej časti. Finančná kontrola na mieste začína prvým úkonom oprávnenej osoby voči povinnej osobe a je skončená dňom zaslania správy z finančnej kontroly na mieste povinnej osobe.

Vykonávanými kontrolami sa zabezpečiť najmä overenie, či investície a reformy boli zrealizované, či míľniky a ciele boli splnené a ich dosahovanie správne vykázané a reportované, či všetky uplatniteľné pravidlá boli dodržané a prostriedky mechanizmu boli použité na stanovený účel. NIKA a vykonávateľ pritom aktívne overujú aj možný výskyt závažných nezrovnalostí, akými sú najmä podvod, korupcia, konflikt záujmov alebo dvojité financovanie z prostriedkov mechanizmu a iných prostriedkov EÚ a iných nástrojov finančnej pomoci poskytnutej SR zo zahraničia. Predchádzanie dvojitému financovaniu je potrebné zabezpečiť aj v súvislosti s inými verejnými prostriedkami. Pre tento účel NIKA a vykonávateľ využívajú všetky dostupné údaje a informácie, vrátane informačného systému ARACHNE.

Overenie pravidiel a postupov verejného obstarávania vykonáva vykonávateľ na prijímateľa, keďže prijímateľ disponuje všetkými potrebnými dokladmi a informáciami z uskutočneného verejného obstarávania. Overenie sa vykonáva vo fáze, kedy je verejné obstarávanie ukončené a zmluva medzi prijímateľom a víťazným uchádzačom je platná a účinná. Overenie verejného obstarávania sa vykonáva tak, aby sa vykonávateľ uistil o súlade postupu prijímateľa so zákonom o verejnom obstarávaní a dodržaní pravidiel postupov z neho vyplývajúcich. Kontrola zo strany vykonávateľa sa vzťahuje aj na overenie prípadných dodatkov po ich uzatvorení, ak sú relevantné. Rozsah vykonaného overenia musí byť dostatočný na identifikovanie prípadných nezrovnalostí, t. j. porušení pravidiel a postupov verejného obstarávania s vplyvom alebo možným vplyvom na výsledok verejného obstarávania.

V súvislosti s overovaním možného dvojitého financovania sa v rámci kontroly overuje, či prijímateľ nefinancuje projekt zároveň viacerými formami podpory. Za týmto účelom budú využívané existujúce informačné systémy verejnej správy a prípadne aj ďalšie verejne prístupné informácie o prijímateľoch, príspevkoch a podporovaných projektoch. V prípade potreby sa pri kontrole dvojitého financovania bude vyžadovať súčinnosť inej osoby.

Spôsob výkonu kontroly

Prostriedky mechanizmu budú prijímateľovi uhrádzané na základe žiadostí o platbu – poskytnutie zálohovej platby a budú oprávnené, ak poskytne doklady/výstupy preukazujúce naplnenie aktivít stanovených v Opise projektu.

Prijímateľ má povinnosť:

- za účelom kontroly splnenia podmienok oprávnenosti výdavkov zabezpečiť vo svojom účtovníctve samostatné nákladové stredisko/samostatnú analytickú evidenciu príjmov a výdavkov spojených s prostriedkami mechanizmu v členení z hľadiska potrieb rozpočtového a finančného riadenia účtovnej jednotky,
- postupovať v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z osobitných predpisov (napr. zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

Vykonávateľ je oprávnený vykonať kontrolu projektu kedykoľvek počas účinnosti Zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu (ďalej len Zmluvy o PPM) a to:

- počas obdobia realizácie projektu, t.j. od momentu nadobudnutia účinnosti Zmluvy o PPM do momentu ukončenia realizácie projektu (vecnej aj finančnej realizácie projektu);
- počas obdobia udržateľnosti projektu, t.j. od momentu ukončenia realizácie projektu do ukončenia obdobia udržateľnosti projektu.

Vykonávateľ je oprávnený počas uvedeného obdobia vykonať kontrolu všetkých skutočností súvisiacich s projektom (prevažne skutočností definovaných pri výkone AFK ŽoP (Administratívna finančná kontrola), FK VO/O (Finančná kontrola verejného obstarávania / obstarávania), kontroly zmien v projekte a FK nM).

Zároveň je Vykonávateľ oprávnený určiť si predmet kontroly, ktorý bude obsahovať akékoľvek skutočnosti v závislosti od požiadaviek, ktoré vzniknú počas implementácie projektu. Kontrolou týchto skutočností Vykonávateľ získa alebo nezíska primerané informácie o objektívnom stave a priebehu realizovaného projektu, vykonaných kontrolách v rámci realizovaného projektu a o tých skutočnostiach, ktoré majú alebo by mohli mať na realizáciu projektu zásadný vplyv. Vykonávateľ je oprávnený zároveň kedykoľvek počas účinnosti Zmluvy o PPM vykonať aj opätovnú kontrolu tých istých skutočností. V rámci opätovnej kontroly overí Vykonávateľ len tie skutočnosti, ktoré odôvodňujú začatie opätovnej kontroly.

Práva a povinnosti Vykonávateľa pri výkone kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a audite

Vykonávateľ počas kontroly na mieste preverí, či prostriedky mechanizmu sú spravované v súlade so všetkými uplatniteľnými predpismi, najmä pokiaľ ide o predchádzanie konfliktom záujmov, podvodom a korupcií a predchádzanie dvojitému financovaniu z prostriedkov mechanizmu a iných prostriedkov EÚ a iných nástrojov finančnej pomoci poskytnutej SR zo zahraničia, ako aj s inými verejnými prostriedkami a v súlade so zásadou správneho finančného riadenia v zmysle Systému implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR.