

Usmernenie SORO č. 2/2005
k stanoveniu výšky poskytovanej zálohovej platby a zmene podmienok jej
zúčtovania.

A – Výpočet výšky prvej zálohovej platby

Dňa 1. októbra vstupuje do platnosti aktualizovaná Koncepcia systému finančného riadenia štrukturálnych fondov (ďalej aktualizovaná koncepcia). Aktualizovaný materiál zohľadňuje zmenu vo vzťahu k výške zálohovej platby, ktorá sa v rámci programových dokumentov financovaných z ESF pre oprávnených konečných prijímateľov zvyšuje z pôvodnej maximálnej výšky zálohovej platby z 20 % ročného rozpočtu projektu na maximálnu možnú výšku **40 % z prvých 12 mesiacov realizácie rozpočtu projektu** z prostriedkov zodpovedajúcich podielu ES a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie. Zálohové platby sú konečnému prijímateľovi poskytované pomerne za zdroje EÚ a štátneho rozpočtu na základe prehlásenia o začatí realizácie projektu, resp. na základe zúčtovania poskytnutej zálohy.

V praxi to znamená nielen zmenu % výšky maximálnej zálohovej platby ale aj zmenu základu pre jej výpočet. Keďže rozpočty projektov realizovaných z prostriedkov ES a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sú koncipované na ročnej a nie na mesačnej báze, mení sa aj systém výpočtu a poskytovania zálohovej platby. Výška maximálnej zálohovej platby sa odvíja od nasledovného:

- 1) v prípade, ak plánovaná dĺžka realizáciu projektu nepresahuje 12 mesiacov, výška zálohovej platby predstavuje maximálne 40 % z rozpočtu projektu zodpovedajúcemu podielu ES a ŠR na spolufinancovanie; t. j. z uvedeného vyplýva, že pri projektoch, ktorých plánovaná doba realizácie je kratšia alebo rovná 12 mesiacom maximálna možná výška poskytnutej zálohovej platby predstavuje 40 % celého schváleného rozpočtu projektu z prostriedkov zodpovedajúcich podielu ES a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie (teda 40 % zo schváleného nenávratného finančného príspevku).

Príklad: Projekt je schválený na dobu 10 mesiacov a schválená výška rozpočtu pri 5 % spolufinancovaní zo strany konečného prijímateľa predstavuje 1 500 000 Sk. Základ pre výpočet zálohovej platby tvorí len podiel ES a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie teda 95 % z výšky schváleného rozpočtu projektu, čo predstavuje 1 425 000 Sk. Maximálna výška zálohovej platby predstavuje 40 % z hodnoty 1 425 000 Sk, čo je **570 000 Sk**.

- 2) v prípade ak plánovaná dĺžka realizáciu projektu presahuje 12 mesiacov a projekt začína v mesiaci január kalendárneho roka, výška zálohovej platby predstavuje maximálne 40 % z rozpočtu prvého roka projektu zodpovedajúcemu podielu ES a ŠR na spolufinancovanie; t. j. výpočet maximálnej výšky zálohovej platby je obdobný ako v odseku 1 s tým rozdielom, že základ pre výpočet poskytnutej zálohovej platby predstavuje prvý ročný rozpočet (12 kalendárnych mesiacov) schváleného rozpočtu projektu zodpovedajúci podielu ES a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie.
- 3) v prípade projektov, ktorých realizácia začína v priebehu kalendárneho roka okrem mesiaca január, maximálna výška zálohovej platby sa vypočíta na základe nasledujúceho vzorca:

$$\begin{array}{l} \text{maximálna} \\ \text{výška} \\ \text{poskytnutej} \\ \text{zálohovej platby} \end{array} = 0,4 \times \left[\begin{array}{l} \text{prvý ročný rozpočet} \\ \text{projektu z prostriedkov} \\ \text{zodpovedajúcich} \\ \text{podielu ES a ŠR na} \\ \text{spolufinancovanie} \end{array} + (12 - \begin{array}{l} \text{počet mesiacov} \\ \text{realizácie} \\ \text{projektu v prvom} \\ \text{kalendárnom} \\ \text{roku} \end{array}) \times \frac{1}{12} \times \begin{array}{l} \text{nasledujúci ročný rozpočet} \\ \text{projektu z prostriedkov} \\ \text{zodpovedajúcich podielu ES} \\ \text{a ŠR na spolufinancovanie} \end{array} \right]$$

Príklad: Projekt je schválený na dobu 23 mesiacov a schválená výška rozpočtu pri 5 % spolufinancovaní zo strany konečného prijímateľa predstavuje 4 500 000 Sk. V roku 2005 je schválená realizácia projektu od 1. septembra 2005 pri schválenom rozpočte na rok 2005 1 200 000 Sk a schválenom rozpočte na rok 2006 vo výške 2 400 000 Sk (viď tabuľka „Predpokladané zdroje financovania projektu“ ktorá je prílohou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z Európskeho sociálneho fondu). Základ pre výpočet zálohovej platby tvorí len podiel ES a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie teda 95 % z výšky schváleného rozpočtu projektu na rok 2005 (čo predstavuje 4 kalendárne mesiace) a 95 % zo sumy ktorá zodpovedá 8 násobku (t. j. 12 kalendárnych mesiacov mínus 4 kalendárne mesiace realizácie projektu v roku 2005) sumy 200 000 Sk (jedna dvanástina schváleného ročného rozpočtu projektu na rok 2006 – priemerná výška mesačného rozpočtu v roku 2006).

Základ pre výpočet zálohovej platby predstavuje hodnotu:

$$(0,95 \times 1\,200\,000 \text{ Sk}) + (0,95 \times 8 \times 200\,000 \text{ Sk}) = 1\,140\,000 \text{ Sk} + 1\,520\,000 \text{ Sk} =$$

2 660 000 Sk.

Maximálna výška zálohovej platby predstavuje 40 % z hodnoty 2 660 000 Sk, teda **1 064 000 Sk.**

V prípade, že vypočítaná výška zálohovej platby nie je v celých slovenských korunách zaokrúhľuje sa takto vypočítaná výška zálohovej platby **na celé slovenské koruny nadol!**

Upozornenie: Uvedené prípady výpočtu sa týkajú maximálnej možnej výšky prvej zálohovej platby. Konečný prijímateľ môže v súlade s aktualizovaným znením Koncepcie systému finančného riadenia štrukturálnych fondov požiadať aj o % nižšiu výšku zálohovej platby odvíjajúcu sa od základu pre výpočet zálohovej platby. Základ pre výpočet zálohovej platby zostáva počas celej realizácie projektu nemenný napriek prípadným presunom finančných prostriedkov v rámci jednotlivých rokov schváleného rozpočtu projektu. V prípade zníženia výšky schváleného rozpočtu projektu, základ pre výpočet zálohovej platby určí Ministerstvo školstva SR - Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom (ďalej SORO) pre Sektorový operačný program Ľudské zdroje a pre Jednotný programový dokument NUTS II Bratislava Cieľ 3 (ďalej SORO). V prípade ak konečný prijímateľ má záujem o poskytnutie maximálnej výšky zálohovej platby resp. nižšej zálohovej platby ako je maximálna výška zálohovej platby, musí o ňu písomne požiadať SORO „Žiadosťou o zmenu výšky zálohovej platby“. V predmetnej žiadosti musí konečný prijímateľ jednoznačne definovať percentuálnu výšku zo základu pre výpočet zálohovej platby ako aj číselné vyjadrenie výšky požadovanej zálohovej platby. SORO má právo požadovanú výšku zálohovej platby znížiť. V prípade schválenia predmetnej žiadosti zo strany SORO bude vypracovaný dodatok k Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (s výnimkou zmlúv, ktoré v článku VII pri stanovení výšky zálohovej platby odkazujú na platnú koncepciu). Konečný prijímateľ je oprávnený zaslať „Žiadosť konečného prijímateľa o zálohovú platbu“ v schválenej výške až po podpise predmetného dodatku (resp. po schválení žiadosti, v prípade ak dodatok nie je potrebné vypracovať) oboma zmluvnými stranami.

B – Zmena obdobia zúčtovania zálohovej platby

V súlade s aktualizáciou Koncepcie systému finančného riadenia dochádza od 1. októbra 2005 k zmene systému zúčtovania v rámci programových dokumentov financovaných z ESF pre oprávnených konečných prijímateľov pri financovaní formou zálohových platieb.

Konečný prijímateľ po poskytnutí zálohovej platby je povinný túto zálohovú platbu priebežne minimálne v dvojmesačnom intervale zúčtovať (t.j. mesačne resp. dvojmesačne), pričom najneskôr do 6 mesiacov je povinný zúčtovať minimálne 50 % z poskytnutej zálohovej platby. V prípade nezúčtovania tejto čiastky alebo jej časti je konečný prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia uvedeného obdobia 6 mesiacov, vrátiť platobnej jednotke sumu nezúčtovaného rozdielu. V takom prípade sa o túto čiastku zároveň znižuje výška nenávratného finančného príspevku.

Upozornenie: Konečný prijímateľ sa teda môže rozhodnúť, či žiadosti o zúčtovanie zálohových platieb bude predkladať v mesačnom alebo v dvojmesačnom intervale (zúčtovaním obdobiám môžu byť teda 1 alebo 2 kalendárne mesiace), pričom tieto intervaly nie je možné počas realizácie projektu ľubovoľne kombinovať, nakoľko obdobie zúčtovania zálohovej platby je stanovené v Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej Zmluva). V doteraz uzatvorených Zmluvách je interval stanovený na 1 kalendárny mesiac. SORO konečným prijímateľom neodporúča predĺžiť interval pravidelného zúčtovania zálohovej platby z mesačného na dvojmesačný z dôvodu možného vzniku negatívneho finančného dopadu na realizáciu projektov zapríčineného nedostatkom disponibilných finančných prostriedkov poskytnutých formou zálohovej platby! V prípade, že konečný prijímateľ v priebehu implementácie projektu považuje za nevyhnutné zmeniť interval zúčtovania zálohovej platby, musí o ňu písomne požiadať SORO „Žiadosťou o zmenu obdobia zúčtovania zálohovej platby“. SORO má právo zvážiť oprávnenosť takejto požiadavky a rozhodnúť o zmene intervalu zúčtovania zálohovej platby, ktorý zapracuje v rámci dodatku k Zmluve. Konečný prijímateľ je oprávnený zúčtovať poskytnutú zálohovú platbu v zmenenom intervale zúčtovania formou predkladania „Žiadosti konečného prijímateľa o zúčtovanie zálohovej platby“ až po podpise predmetného dodatku oboma zmluvnými stranami.

C – Zmena minimálnej výšky zúčtovania zálohovej platby potrebnej pre poskytnutie nasledujúcej zálohovej platby

Aktualizovaná Koncepcia systému finančného riadenia štrukturálnych fondov od 1. októbra 2005 súčasne mení minimálnu výšku zálohovej platby, ktorú je potrebné vyčerpať a zúčtovať v prípade, že chce konečný prijímateľ pomoci požiadať o ďalšiu zálohovú platbu a to nasledovne: „Konečný prijímateľ je po vyčerpaní a zúčtovaní minimálne 40 % zálohovej platby oprávnený požiadať o ďalšiu zálohovú platbu vo výške zodpovedajúcej zúčtovaným prostriedkom z prvej zálohovej platby.“

Príklad v prípade, že pôvodná zálohová platba bola poskytnutá v súlade s aktualizovanou Koncepciou systému finančného riadenia štrukturálnych fondov.

Pôvodná zálohová platba bola poskytnutá vo výške 500 000 Sk. Konečný prijímateľ vyčerpal a predložil v rámci jednotlivých Žiadostí konečného prijímateľa o zúčtovanie zálohových platieb zúčtovanie vo výške 240 000 Sk. SORO z uvedenej zúčtovanej sumy klasifikoval oprávnený výdavok vo výške 225 000 Sk, ktoré zároveň schválil Platobný orgán – Ministerstvo financií SR. Suma 225 000 Sk predstavuje 45 % zúčtovania pôvodnej zálohovej platby. Keďže ďalšia zálohová platba je poskytnutá vo výške zodpovedajúcej oprávnene

zúčtovaných prostriedkov z predchádzajúcej zálohovej platby, konečný prijímateľ je oprávnený požiadať o nasledujúcu zálohovú platbu maximálne do výšky **225 000 Sk**. Z uvedeného vyplýva, že konečný prijímateľ musí pri výpočte výšky nasledujúcej zálohovej platby, o ktorú má právo požiadať, vychádzať z potvrdenej výšky oprávnených zúčtovaných finančných prostriedkov zo strany SORO.

Príklad v prípade, že pôvodná zálohová platba bola poskytnutá v súlade s pôvodne platnou Konceptiou systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, t.j. vo výške do 20 % z ročného rozpočtu projektu.

Pôvodná zálohová platba (vo výške 20 % ročného rozpočtu projektu) bola poskytnutá vo výške 200 000 Sk. Konečný prijímateľ má už so SORO uzatvorený dodatok k Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z prostriedkov ESF, kde sa mení výška zálohovej platby v súlade s aktualizovanou koncepciou a maximálna výška zálohovej platby predstavuje **40 %** z prvých 12 mesiacov realizácie rozpočtu projektu z prostriedkov zodpovedajúcich podielu ES a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie. Konečný prijímateľ vyčerpal a predložil v rámci jednotlivých Žiadosti konečného prijímateľa o zúčtovanie zálohových platieb zúčtovanie vo výške 150 000 Sk. SORO z uvedenej zúčtovanej sumy klasifikoval oprávnený výdavok vo výške 125 000 Sk, ktoré zároveň schválil Platobný orgán – Ministerstvo financií SR. Suma **125 000 Sk** predstavuje **62,5 %** zúčtovania pôvodnej zálohovej platby. Konečný prijímateľ má teda právo požiadať o nasledujúcu zálohovú platbu. V prípade, že pôvodná zálohová platba by bola poskytnutá už v súlade s aktualizovanou koncepciou (konečný prijímateľ by mal schválenú maximálnu výšku zálohovej platby) jej výška by predstavovala hodnotu **500 000 Sk** (postup pri výpočte prvej zálohovej platby je definovaný v odseku A tohto usmernenia). Výška nasledujúcej zálohovej platby sa vypočíta nasledovne:

Výška zálohovej platby = 500 000 Sk – (predchádzajúca záloha 200 000 Sk - oprávnený výdavok vo výške 125 000 Sk) = **425 000 Sk**

V prípade, že vypočítaná výška zálohovej platby nie je v celých slovenských korunách zaokrúhľuje sa takto vypočítaná výška zálohovej platby **na celé slovenské koruny nadol!**

Upozornenie: V prípade, ak s konečným prijímateľom nie je po 1.októbri 2005 uzatvorený dodatok o zmene výšky zálohovej platby, postupuje sa v súlade s platnou Zmluvou a systémom uplatňovaným pri výpočte zálohovej platby a zúčtovania zálohovej platby platným do 30. septembra 2005. Preto ak konečný prijímateľ má záujem o poskytnutie vyššej zálohovej platby pri zníženej minimálnej výške zúčtovania zálohovej platby potrebnej pre poskytnutie nasledujúcej zálohovej platby musí o ňu písomne požiadať SORO „Žiadosťou o zmenu výšky zálohovej platby“. V prípade schválenia predmetnej žiadosti zo strany SORO bude vypracovaný dodatok k Zmluve. Konečný prijímateľ je oprávnený zaslať nasledujúcu „Žiadosť konečného prijímateľa o zálohovú platbu“, ktorej výška je vypočítaná na základe aktualizovanej koncepcie, až po podpise predmetného dodatku (resp. po schválení žiadosti, v prípade ak dodatok nie je potrebné vypracovať) oboma zmluvnými stranami.

Zálohové platby sa týmto spôsobom poskytujú až do momentu dosiahnutia 95 % oprávnených výdavkov na projekt s výnimkou prípadov, keď bola suma znížená zo strany SORO.

Upozornenie: Z dôvodu dodržania zákona NR SR č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov 3. časť § 8 výdavky štátneho rozpočtu ods. 6 **každý konečný prijímateľ – štátna rozpočtová organizácia nahlási Oddeleniu finančného riadenia pre ESF a program PHARE, Ministerstva školstva SR, Stromová 1, 813 30 Bratislava, v termíne do 31.10.2005** výšku očakávaných výdavkov schválených na financovanie projektov z ESF, ktoré použije z poskytnutej zálohovej platby v nasledujúcom rozpočtovom roku 2006 (jedná sa o finančné prostriedky poskytnuté formou zálohovej platby konečnému prijímateľovi v roku 2005, ktoré nevyčerpá v predmetnom roku). Súčasne tento konečný prijímateľ **upresní výšku nahlásených prostriedkov z poskytnutej zálohovej platby na vyššie uvedenú adresu v termíne do 30.11. 2005**, z dôvodu viazania rozpočtových prostriedkov v zmysle vyššie uvedeného zákona.