



Spolufinancovaný
Európskou úniou



PROGRAM
SLOVENSKO



MINISTERSTVO
HOSPODÁRSTVA
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

PRÍRUČKA PRE PRIJÍMATEĽA K IMPLEMENTÁCII NÁRODNÝCH PROJEKTOV

v gescii Ministerstva hospodárstva Slovenskej
republiky

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky

Sprostredkovateľský orgán pre Program Slovensko

Verzia 2.0, 30. júl 2025

Obsah

1. Cieľ a platnosť Príručky.....	4
2. Zoznam skratiek a skrátených pojmov	5
3. Spôsob komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom počas implementácie projektov	11
3.1 Spôsob predkladania dokumentácie k jednotlivým procesom implementácie	11
4. Implementácia projektov	12
4.1 Horizontálne princípy	13
5. Príprava a realizácia verejného obstarávania	14
6. Realizácia aktivít projektu	16
7. Oprávnenosť výdavkov	17
7.1 Všeobecné podmienky pre úhradu finančných prostriedkov z NFP	18
8. Žiadosť o platbu	18
8.1 Podporná dokumentácia k Žiadosti o platbu	19
8.1.1 Dokladovanie jednotlivých typov oprávnených výdavkov	19
8.1.2 Systém predkladania sumarizačných hárkov	28
8.2 Účty Prijímateľa	29
8.3 Spôsoby financovania projektov	29
8.4 Účtovníctvo projektu	30
9. Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov	31
9.1 Nezrovnalosti	31
9.2 Vysporiadanie finančných vzťahov	31
10. Monitorovanie projektov	32
10.1 Osobitné ustanovenia k monitorovaniu po finančnom ukončení projektu	33
10.2 Merateľné ukazovatele a iné údaje a preukázanie ich plnenia	34
10.3 Sankčný mechanizmus vo vzťahu k merateľným ukazovateľom	34
10.4 Poskytovanie informácií Poskytovateľovi	35
11. Zmeny projektu	35
11.1 Plošná zmena zmluvy	36
11.2 Technická zmena zmluvy	36
11.3 Formálna zmena zmluvy	36
11.4 Menej významná zmena zmluvy	36
11.5 Významnejšia zmena zmluvy	37
11.6 Realizácia zmeny zmluvy vo verejnej časti ITMS21+	37
12. Overenie podniku v ťažkostiach	38

13. Kontrola/audit projektu	39
13.1 Výstupy z kontroly a ukončenie kontroly projektu – všeobecné ustanovenia	40
13.1.1 Administratívna finančná kontrola verejného obstarávania	42
13.1.2 Administratívna finančná kontrola Žiadosti o platbu.....	43
13.1.3 Finančná kontrola na mieste.....	44
13.1.4 Podmienky plnenia/preukazovania a overovania osobitných zmluvných záväzkov.....	44
14. Ukončenie zmluvy/realizácie projektu	47
15. Majetkovo právne vzťahy.....	47
15.1 Vlastníctvo a použitie výstupov projektu.....	47
15.2 Prevod a prechod práv a povinností	48
16. Zabezpečenie pohľadávok a poistenie	48
16.1 Záložné právo	48
16.2 Poistenie majetku.....	48
17. Informovanie a viditeľnosť	49
18. Informačný monitorovací systém	49
19. Uchovávanie dokumentácie	50
20. Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov	51
21. Zoznam príloh.....	51

1. Cieľ a platnosť Príručky

Príručku pre Prijímateľa pre národné projekty financované z Programu Slovensko v gescii MH SR (ďalej aj „Príručka“) vydáva Ministerstvo hospodárstva SR ako **Sprostredkovateľský orgán** v súlade so *Zmluvou o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením* reg. č. MH SR 52/2023-2060-4250, reg. č. MIRRI SR 692/2023, uzatvorenou medzi Ministerstvom investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR a Ministerstvom hospodárstva SR (ďalej aj ako „SO“, „Poskytovateľ“ alebo „MH SR“).

Príručka sa vzťahuje výhradne na národné projekty financované z Programu Slovensko (ďalej aj „PSK realizované na základe výziev na prípravu a predloženie národných projektov vyhlásených MH SR ako SO pre PSK).

Príručka je záväzným právnym dokumentom¹, z ktorého pre Prijímateľa v súlade s čl. 1 ods. 3 prílohy č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky k Zmluve o poskytnutí NFP (ďalej aj „VZP“) vyplývajú práva a povinnosti alebo ich zmena. Príručka nenahrádza inú záväznú dokumentáciu súvisiacu s prípravou a realizáciou národného projektu (ďalej aj „projekt“), ako napr. [Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku](#) (ďalej aj „Zmluva o poskytnutí NFP“), [Rámec implementácie fondov pre programové obdobie 2021 - 2027](#) (ďalej aj „RIF“) alebo [Príručku k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 - 2027](#).

Príručka, ako aj každá jej aktualizácia je zverejnená na webovom sídle Poskytovateľa www.mhsr.sk.

Príručka poskytuje Prijímateľom doplňujúce, spresňujúce a vysvetľujúce informácie a slúži na lepšiu orientáciu v procese implementácie projektu a efektívnu vzájomnú spoluprácu všetkých zúčastnených subjektov. Jej cieľom je usmerniť Prijímateľov, ako postupovať v procese implementácie projektu, napr. pri príprave žiadostí o platbu, žiadosti o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP, pri vypracovaní monitorovacích správ a taktiež poskytnúť informácie, aké doklady je potrebné v uvedených súvislostiach predkladať Poskytovateľovi.

Poskytovateľ si vyhradzuje právo aktualizovať informácie v Príručke.

V prípade zmien v Príručke je Prijímateľ povinný ďalej postupovať podľa týchto zmien. V prípade aktualizácie Príručky bude Poskytovateľ o tejto skutočnosti informovať Prijímateľa.

Príručka a každá jej aktualizácia nadobúda účinnosť dňom jej zverejnenia na webovom sídle Poskytovateľa , resp. dátumom uvedeným na úvodnej strane Príručky podľa toho, čo nastane neskôr.

¹Právny dokument, z ktorého pre Prijímateľa vyplývajú práva a povinnosti alebo ich zmena (často sa používa v množnom čísle ako právne dokumenty) - predpis, opatrenie, usmernenie, metodický postup, príručka, rozhodnutie alebo akýkoľvek iný právny dokument bez ohľadu na jeho názov, právnu formu a procedúru (postup) jeho vydania alebo schválenia, ktorý bol vydaný akýmkoľvek orgánom zapojeným do riadenia, auditu a kontroly fondov EÚ vrátane finančného riadenia a/alebo ktorý bol vydaný na základe a v súvislosti so všeobecným nariadením alebo nariadeniami k jednotlivým fondom, to všetko vždy za podmienky, že bol zverejnený.

2. Zoznam skratiek a skrátených pojmov

Obsah pojmov použitých v tejto Príručke je totožný s pojmi tak, ako sú uvedené v Zmluve o poskytnutí NFP.

AFK	Administratívna finančná kontrola
AP	Aktivity projektu (pojem zahŕňa hlavné aj podporné aktivity projektu)
CKO	Centrálny koordinačný orgán (Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR)
COV	Celkové oprávnené výdavky
CRZ	Centrálny register zmlúv
DNSH	zásada “nespôsobiť významnú škodu“
EFRR	Európsky fond regionálneho rozvoja
EK	Európska komisia
EÚ	Európska únia
FKnM	Finančná kontrola na mieste
Fondy EÚ	Fondy EÚ, z ktorých je poskytovaný na území Slovenskej republiky príspevok, sú Európsky fond regionálneho rozvoja (EFRR), Európsky sociálny fond plus (ESF+), Kohézny fond (KF), Fond na spravodlivú transformáciu (FST), Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond (ENRAF), Fond pre azyl, migráciu a integráciu (AMIF), Fond pre vnútornú bezpečnosť (ISF) a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku (BMVI)
HP	Horizontálne princípy
ITMS21+	Informačný monitorovací systém
MH SR	Ministerstvo hospodárstva SR
MS	Monitorovacia správa
MU	Merateľný ukazovateľ
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NMS	Následná monitorovacia správa
PM	Projektový manažér
Poskytovateľ	Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky zastupujúce Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR na

základe Zmluvy o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením reg. č. MH SR 52/2023-2060-4250, reg. č. MIRRI SR 692/2023

PPP	Podmienky poskytnutia príspevku
Prijímateľ	Právnická alebo fyzická osoba odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP.
Príručka k finančnému riadeniu	Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027
Príručka k VO	Príručka k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania
PSK	Program Slovensko
PvŤ	Podnik v ťažkostiach
RIF	Rámec implementácie fondov
RPVS	Register partnerov verejného sektora
SO	Sprostredkovateľský orgán
ŠR	Štátny rozpočet
Úhrada NFP	Úhrada prostriedkov z NFP (EÚ a ŠR na spolufinancovanie z účtu platobnej jednotky)
ÚPVS	Ústredný portál verejnej správy
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VO	Verejné obstarávanie – vo všeobecnom význame sa pod verejným obstarávaním rozumie aj zadávanie zákaziek na obstaranie tovarov, prác a služieb nespádajúcich pod zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
VMS	Výročná monitorovacia správa
Výzva	Výzva na prípravu a predloženie národného projektu
VZP	Všeobecné zmluvné podmienky – príloha č. 1 Zmluvy o poskytnutí NFP
ZMS	Záverečná monitorovacia správa
ZVV	Zjednodušené vykazovanie výdavkov
ŽoNFP, resp. žiadosť o NFP	Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽoP	Žiadosť o platbu

Zmluva o poskytnutí NFP	Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku
ŽoZ/OoZ	Žiadosť o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP/Oznámenie o zmene Zmluvy o poskytnutí NFP

Zoznam skrátených pojmov legislatívy EÚ a SR

Nariadenie o spoločných ustanoveniach (NSU)	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku v platnom znení
Nariadenie o ERDF a KF	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1058 z 24. júna 2021 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde v platnom znení
Nariadenie de minimis	Nariadenie Komisie (EÚ) č. 2023/2831 z 13. decembra 2023 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis v platnom znení
Nariadenie o FST	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu v platnom znení
Nariadenie o skupinových výnimkách	Nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa čl. 107 a 108 zmluvy ² v platnom znení
Nariadenie o taxonómii	Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a o zmene nariadenia (EÚ) 2019/2088 v platnom znení
Nariadenie o rozpočtových pravidlách	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie v platnom znení
Civilný sporový poriadok	zákon č. 160/2015 Zb. Civilný sporový poriadok v znení neskorších predpisov

² Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, s. 1)

Obchodný zákonník	zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
Občiansky zákonník	zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
Správny poriadok	zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov
Trestný zákon	zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov
Zákon o cenách	zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov
Zákon o DPH	zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov
Zákon o dani z príjmov	zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
Zákon o e-Governmente	zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení neskorších predpisov
Zákon o finančnej kontrole	zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o obmedzení platieb v hotovosti	zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov
Zákon o ochrane hospodárskej súťaže	zákon č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o príspevkoch z fondov	zákon č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o správnych poplatkoch	zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov

Zákon o slobode informácií	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov
Zákon o štátnej pomoci	zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon o archívoch a registratúrach	zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o konkurze a reštrukturalizácii	zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o účtovníctve	zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
ZVO alebo zákon o verejnom obstarávaní	zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o registri partnerov verejného sektora	zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti	zákon č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o výkone práce vo verejnom záujme	zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
Zákon o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch	zákon č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákonník práce	zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Zoznam zmien vykonaných v Príručke v rozsahu k verzii 2.0 v porovnaní s verzou 1.1

Časť dokumentu	Obsah upravovanej časti	Podnet
Celá príručka	Precizovanie textu	Implementačná prax, odstránenie duplicít so Zmluvou o poskytnutí NFP, odstránenie duplicít s Príručkou k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021-2027,

		aktualizácia vzoru Príručky pre prijímateľa, verzia 2.0
Príloha č. 1 – Pracovný výkaz	Precizovanie textu	Implementačná prax, aktualizácia vzoru Príručky pre prijímateľa, verzia 2.0
Príloha č. 2 – Sumarizačný hárok (osobné výdavky)	Precizovanie textu	Implementačná prax, aktualizácia vzoru Príručky pre prijímateľa, verzia 2.0
Príloha č. 6 – Oznámenie formálnej/menej významnej zmeny projektu	Odstránenie prílohy (následkom čoho došlo k prečíslovaniu ďalších príloh v poradí)	Zmena mechanizmu realizácie zmien v projekte/Zmluve o poskytnutí NFP, realizácia zmien prostredníctvom funkcionality ITMS21+
Príloha č. 7 – Žiadosť o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP	Odstránenie prílohy (následkom čoho došlo k prečíslovaniu ďalších príloh v poradí)	Zmena mechanizmu realizácie zmien v projekte/Zmluve o poskytnutí NFP, realizácia zmien prostredníctvom funkcionality ITMS21+
Príloha č. 7 – Spôsob preukázania DNSH (pôvodná príloha č. 9)	Doplnenie ustanovení pre výzvu PSK-MH-008-2024-NP-FST	Vydanie Metodického usmernenie k uplatňovaniu zásady „nespôsobovať významnú škodu“, verzia 1.3

3. Spôsob komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom počas implementácie projektov

Spôsob vzájomnej komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom je stanovený v čl. 19 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP v znení jej neskorších dodatkov.

Komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom prebieha v písomnej forme v **elektronickej podobe**, prioritne prostredníctvom ITMS21+. Pod elektronickou podobou komunikácie sa okrem ITMS21+ rozumie komunikácia prostredníctvom elektronickej schránky **ÚPVS** a v určitých prípadoch komunikácia prostredníctvom elektronickej správy (e-mailu). V nevyhnutných prípadoch môže prebiehať komunikácia aj v písomnej forme v listinnej podobe prostredníctvom doručovania zásielok osobne, poštou, kuriérom na poštové adresy uvedené v záhlaví Zmluvy o poskytnutí NFP.

V súvislosti s komunikáciou prostredníctvom e-mailu upozorňujeme Prijímateľa na povinnosť, vyplývajúcu zo Zmluvy o poskytnutí NFP, **zabezpečiť si nastavenie technického vybavenia**, ktoré bude spĺňať všetky parametre pre splnenie požiadavky týkajúcej sa potvrdenia doručenia elektronickej správy vrátane pripojených dokumentov a v prípade problému, jeho existenciu nahlásiť Poskytovateľovi.

V rámci komunikácie je povinné uvádzať kód a názov projektu.

Písomnosť/dokumentácia/zásielka sa považuje za doručенú v závislosti od spôsobu predloženia momentom, ktorý je **bližšie špecifikovaný v čl. 19 VZP** k Zmluve o poskytnutí NFP v znení jej neskorších dodatkov.

Upozornenia pre Prijímateľa:

Prijímateľ predkladá Poskytovateľovi dokumentáciu prostredníctvom ITMS21+ v elektronickej forme. V prípade, ak pôvodný dokument nebol vyhotovený v elektronickej forme, ale v listinnej forme, Prijímateľ predkladá prostredníctvom ITMS21+ scan pôvodného dokumentu, pričom pôvodný dokument Prijímateľ uchováva u seba (vo forme originálu pôvodného dokumentu, alebo kópie originálu pôvodného dokumentu overeného podpisom štatutárneho zástupcu).

V prípade, ak písomnosť/dokumentácia/zásielka **už bola raz predložená Poskytovateľovi v inom procese**, Prijímateľ takúto dokumentáciu **už nie je povinný predkladať** znova a uvedie len informáciu s odkazom na konkrétny proces (napr. predloženie konkrétnej ŽoP, monitorovacej správy), v rámci ktorého bola takáto dokumentácia už predložená s uvedením odkazu **na kód projektu a názov projektu**.

3.1 Spôsob predkladania dokumentácie k jednotlivým procesom implementácie

Prijímateľ je povinný predložiť prostredníctvom ITMS21+ nasledujúcu dokumentáciu (ak v jednotlivých odrážkach nie je uvedené inak):

- **Žiadosť o vykonanie kontroly verejného obstarávania** (pri predbežnej kontrole, ktorá sa vykonáva v súlade s kapitolou 4.1.3 Príručky k VO³) – iba odoslaním riadne vyplneného formulára žiadosti vo verejnej časti ITMS21+, bez potreby podpisania (priamo v ITMS21+ je

³ Pre bližšie informácie pozri kapitolu 4.1.3 Príručky k VO. Ide o dobrovoľnú kontrolu kontroly a vzťahuje sa len na určité typy zákaziek.

vytvorený osobitný formulár žiadosti) – žiadosť sa predkladá priamo na ÚVO ako SO spolu s kompletnou dokumentáciou z VO/O,

- **Žiadosť o posúdenie verejného obstarávania** (pri kontrole po uzavretí zmluvy, ktorá sa vykonáva v súlade s kapitolou 4.1.4 Príručky VO⁴) – iba odoslaním riadne vyplneného formulára žiadosti vo verejnej časti ITMS21+, bez potreby podpísania (priamo v ITMS21+ je vytvorený osobitný formulár žiadosti) – žiadosť sa predkladá Poskytovateľovi spolu s kompletnou dokumentáciou z VO/O,
- **Žiadosť o platbu** – iba odoslaním riadne vyplneného formulára ŽoP vo verejnej časti ITMS21+ Poskytovateľovi (priamo v ITMS21+ je vytvorený osobitný formulár žiadosti o platbu),
- **Monitorovacia správa** – iba odoslaním údajov vo verejnej časti ITMS21+ cez zmenu projektu *Zmena pre monitorovanie* – táto zmena nahrádza monitorovaciu správu projektu – po odoslaní zmeny sa prijímateľ dostane do evidencie „Komunikácia“, prostredníctvom ktorej zmenu odošle Poskytovateľovi do neverejnej časti ITMS21+ (bližšie informácie sú uvedené v dokumente CKO s názvom „Monitorovanie projektu v systéme ITMS21+“, ktorý je dostupný na: <https://euofondy.gov.sk/dokumenty-a-publikacie/metodicke-dokumenty/dokumenty-itms21/>),
- **Žiadosť o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP/Oznámenie o zmene projektu** – iba odoslaním navrhovanej zmeny vo verejnej časti ITMS21+ cez zmenu projektu – žiadateľ pred odoslaním vyberie v detaile zmeny relevantný typ zmeny (či ide o formálnu zmenu, menej významnú zmenu alebo významnejšiu zmenu, v súlade s čl. 16 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP) a v predmete zmeny detailne popíše o akú zmenu žiada/akú zmenu oznamuje, po voľbe možnosti Odoslať zmenu sa prijímateľ dostane do evidencie „Komunikácia“, prostredníctvom ktorej zmenu odošle Poskytovateľovi do neverejnej časti ITMS21+,
- **Žiadosť o kontrolu akejkoľvek ďalšej skutočnosti** týkajúcej sa implementácie projektu – odoslaním žiadosti vo verejnej časti ITMS21+ prostredníctvom evidencie „Komunikácia“,
- **Oznámenie akejkoľvek ďalšej skutočnosti**, týkajúcej sa implementácie projektu (napr. informácia o začatí a ukončení akéhokoľvek súdneho, exekučného alebo správneho konania voči Prijímateľovi, o vzniku a zániku okolnosti vylučujúcej zodpovednosť) – odoslaním oznámenia vo verejnej časti ITMS21+ prostredníctvom evidencie „Komunikácia“.

4. Implementácia projektov

Implementácia projektu zahŕňa **realizáciu aktivít projektu** a dosiahnutie jeho cieľov a **obdobie udržateľnosti projektu** (ak relevantné).

Práva a povinnosti Prijímateľa a Poskytovateľa pri implementácii projektu upravuje Zmluva o poskytnutí NFP. Zmluva o poskytnutí NFP nadobúda **platnosť** kalendárnym dňom neskoršieho podpisu zmluvných strán a **účinnosť** v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka nadobúda dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia Poskytovateľom v Centrálnom registri zmlúv⁵.

Upozornenia pre Prijímateľa:

⁴ Pre bližšie informácie pozri kapitolu 4.1.4 Príručky k VO.

⁵ Uvedené neplatí, pokiaľ si zmluvné strany dohodnú neskorší deň nadobudnutia účinnosti zmluvy v súlade s § 47a ods. 2 Občianskeho zákonníka, napr. po splnení konkrétnych podmienok zo strany žiadateľa, čo musí byť explicitne uvedené v texte zmluvy o poskytnutí NFP.

Definícia realizácie aktivít, udržateľnosti a obdobia udržateľnosti je uvedená v čl. 1 ods. 3 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP.

V procese implementácie projektu je potrebné dôsledne **plniť relevantné podmienky poskytnutia príspevku** v rozsahu a spôsobom uvedeným v dokumente [Podmienky poskytnutia príspevku a čas ich plnenia pri národných projektoch financovaných z Programu Slovensko](#), ako aj zmluvné podmienky, ktoré sú **Poskytovateľom overované v čase platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP**, s cieľom uistiť sa, že finančné prostriedky z NFP nie sú vynakladané v rozpore s podmienkami stanovenými vo výzve na prípravu a predloženie národného projektu.

4.1 Horizontálne princípy

Počas celej doby realizácie projektu musia byť dodržiavané horizontálne princípy vymedzené v článku 9 nariadenia o spoločných ustanoveniach. HP zamerané na odstraňovanie nerovností a presadzovanie rovnosti žien a mužov, ako aj na boj proti diskriminácii na základe pohlavia, rasy alebo etnického pôvodu, náboženstva alebo viery, zdravotného postihnutia, veku alebo sexuálnej orientácie sa budú dodržiavať pri implementácii projektu berúc do úvahy Chartu základných práv Európskej únie (ďalej len „Charta EÚ“) a povinnosti vyplývajúce z Dohovoru OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím a zabezpečenia prístupnosti v súlade s jeho článkom 9.

Pri realizácii aktivít projektu je potrebné dbať najmä na to, aby:

- pri všetkých oprávnených aktivitách realizovaných v rámci projektu bol dodržiavaný princíp presadzovania rovnosti mužov a žien, začleňovalo sa hľadisko rodovej rovnosti, bol dodržaný princíp nediskriminácie tak, aby nedochádzalo k znevýhodneným podmienkam pre akúkoľvek skupinu osôb, a aby boli vytvorené podmienky prístupnosti aj pre osoby so zdravotným postihnutím k fyzickému prostrediu, k informáciám a komunikácii vrátane informačných a komunikačných technológií a systémov, ako aj k ďalším prostriedkom a službám dostupným alebo poskytovaným verejnosti, vrátane všetkých informačných, komunikačných a vzdelávacích aktivít,
- pri výbere administratívnych a odborných kapacít zapojených do riadenia a realizácie projektu bola zabezpečená rovnosť mužov a žien a nediskriminácia,
- v rámci mzdového ohodnotenia administratívnych a odborných kapacít nedochádzalo k diskriminácii a nerovnému odmeňovaniu za rovnakú prácu na základe pohlavia alebo príslušnosti k akejkoľvek znevýhodnenej skupine osôb.

V rámci infraštruktúrnych projektov⁶ je Prijímateľ povinný zabezpečiť bezbariérovú prístupnosť fyzického prostredia, a prístupnosť k informáciám a službám počas celého obdobia realizácie projektu a aj počas obdobia jeho udržateľnosti v súlade s požiadavkami gestora HP uvedenými v príslušných kontrolných zoznamoch k bezbariérovej prístupnosti stavieb, resp. check listoch⁷. Check listy sú súčasťou výzvy, resp. je vo výzve uvedený odkaz na relevantné check listy. Požiadavky uvedené v príslušnom check liste Prijímateľ zabezpečuje vzhľadom na platnú legislatívu v danej oblasti v spojení s vecným charakterom a spôsobom realizácie hlavnej aktivity/aktivít individuálneho projektu v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP. **Check listy tvoria výlučne odbornú pomôcku pre správnu**

⁶ Pre účely uplatňovania princípov HP je definícia infraštruktúrny projekt je v stanovená v kap. 3.2 Systému implementácie HP.

⁷ Systém implementácie HP používa pojem check list k bezbariérovej prístupnosti stavieb. V Príručke pre prijímateľa sa pojem check list používa ako ekvivalent pojmu kontrolný zoznam. Dostupné: <https://www.horizontálneprincipy.gov.sk/hp-v-novom-po-2021-2027/index.html?csrt=13762856008428084435>.

implementáciu požiadaviek týkajúcich sa HP v navrhovaných projektoch a nie sú predmetom overovania zo strany Poskytovateľa, ani iných subjektov na strane Poskytovateľa v konaní o ŽoNFP.

Check listy sú podkladom pre finančnú kontrolu na mieste v zmysle postupov uvedených v kapitole [Finančná kontrola na mieste](#) tejto Príručky. Administratívna finančná kontrola alebo finančná kontrola na mieste sa realizuje aj na základe zásad uvedených v materiáli „*Usmernenie k vykonávaniu finančnej kontroly na mieste gestorom horizontálnych princípov pre programové obdobie 2021 – 2027*“⁸ vydaného Gestorom HP, ako aj v súlade so zodpovedajúcimi check listami.

Upozornenia pre prijímateľa:

HP sú ukotvené v dokumente [Systém implementácie horizontálnych princípov, programové obdobie 2021-2027](#).

Bližšie informácie k dodržiavaniu HP, ich správnej implementácii a agende rodovej rovnosti, nediskriminácie a prístupnosti sú dostupné na stránke <https://horizontalneprincipy.gov.sk/>.

Požiadavky pri implementácii Dohovoru OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím (UNCPRD) v súlade s rozhodnutím Rady 2010/48/ES v rámci projektov sú stanovené v [Metodickom výklade k implementácii a uplatňovaniu Dohovoru OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím \(UNCPRD\) v súlade s rozhodnutím Rady 2010/48/ES](#).

5. Príprava a realizácia verejného obstarávania

Prijímateľ má právo zabezpečiť od hospodárskych subjektov dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služby potrebné pre realizáciu aktivít projektu.

Pri príprave a realizácii verejného obstarávania je Prijímateľ povinný postupovať v súlade so **zákonom o verejnom obstarávaní** (ak relevantné), **Zmluvou o poskytnutí NFP** (najmä čl. 3 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP) a **Príručkou k VO** vrátane iných záväzných dokumentov, na ktoré Príručka k VO odkazuje. Pri výbere postupu verejného obstarávania je rozhodujúca predpokladaná hodnota zákazky, skutočnosť, či je predmetom zákazky dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, špecifiká predmetu zákazky alebo osobitné okolnosti zadávania zákazky, typ Prijímateľa alebo iné rozhodujúce skutočnosti podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Príručka k VO je zverejnená na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk v časti [Dokumenty-a-publikácie/Metodicke-dokumenty Centrálného koordinačného orgánu](#) a zároveň aj na webovom sídle www.mhsr.sk v časti [MH SR/EÚ a fondy/Fondy EÚ/Programové obdobie 2021 - 2027/Právne dokumenty k implementácii projektov/Národné projekty](#). Zároveň Prijímateľovi odporúčame sledovať aj webové sídlo [Úradu pre verejné obstarávanie](#), kde sú zverejnené aktuálne informácie ÚVO ako SO pre Program Slovensko, v časti [Dohľad/Sprostredkovateľský orgán pre Program Slovensko](#).

Upozornenia a odporúčania pre Prijímateľa:

Kontrolu verejného obstarávania/obstarávania nevykonáva Poskytovateľ, ale ÚVO ako sprostredkovateľský orgán pre Program Slovensko. Prijímateľ zasiela kompletnú dokumentáciu z VO/O vo fáze po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom spolu so **Žiadosťou o posúdenie verejného obstarávania** cez ITMS21+ Poskytovateľovi, ktorý následne podá podnet ÚVO na výkon kontroly VO/O, ak VO/O bude na základe záverov rizikovej analýzy vyhodnotený ako rizikový. V prípade, ak sa Prijímateľ rozhodne dobrovoľne poslať dokumentáciu z VO/O ešte vo fáze pred vyhlásením VO alebo

⁸ V súlade s Metodickým výkladom k implementácii a uplatňovaniu Dohovoru OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím (UNCPRD) v súlade s rozhodnutím Rady 2010/48/ES.

pred uzavretím zmluvy/zadaním objednávky na tzv. „predbežnú kontrolu“ (v súlade s postupmi podľa kapitoly 4.1.3 Príručky k VO), zasiela dokumentáciu z VO/O spolu so **Žiadosťou o vykonanie kontroly verejného obstarávania** cez ITMS21+ priamo ÚVO. Poskytovateľovi sa dokumentácia predkladá vo fáze predbežnej kontroly, ak Prijímateľ dobrovoľne požiada Poskytovateľa o výkon vecnej kontroly.

Pred podpisom zmluvy s dodávateľom/subdodávateľom je potrebné skontrolovať, či je zapísaný v RPVS, ak sa na neho táto povinnosť vzťahuje. Subjekt musí byť v RPVS zapísaný aspoň po dobu trvania zmluvy. Trvaním zmluvy v tomto prípade treba rozumieť dobu, počas ktorej partner verejného sektora prijíma finančné prostriedky alebo nadobúda majetok, práva k majetku alebo iné majetkové práva. To znamená, že zápis musí trvať dokým nie je zmluva „skonsumovaná“, t.j. dokým sa nenaplní jej hospodársky účel (napr. nájomná zmluva na dobu určitú do uplynutia tejto doby, pri zmluve o dielo do momentu odovzdania diela a pod.). Pri zmluvách, ktoré boli „skonsumované“ pred uzatvorením Zmluvy o poskytnutí NFP a dodávateľa/subdávateľa neboli v čase ich plnenia partnermi verejného sektora, nie je možné povinnosť zápisu do RPVS vyžadovať dodatočne. Pri zmluvách, ktoré boli uzavreté pred uzatvorením Zmluvy o poskytnutí NFP a plnenie zo zmluvy s dodávateľom/subdodávateľom ešte stále trvá aj po uzatvorení Zmluvy o poskytnutí NFP, dodávateľa/subdodávateľa sú povinní sa do RPVS zapísať, ak túto povinnosť majú, bezodkladne po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP. V súvislosti s RPVS odporúčame stránku [Ministerstvo spravodlivosti SR/RPVS/Často kladené otázky](#).

V rámci obmedzení súvisiacich s verejným obstarávaním podľa čl. 5k nariadenia Rady (EÚ) č. 833/2014 z 31. júla 2014 o reštriktívnych opatreniach s ohľadom na **konanie Ruska**, ktorým destabilizuje **situáciu na Ukrajine**, (ďalej len „nariadenie o sankciách“) sa od 9.4.2022 uplatňujú vo verejnom obstarávaní postupy, ktoré v rámci nadlimitných zákaziek určujú povinnosť vylúčenia ruských hospodárskych subjektov z verejných obstarávaní, ako aj ukončenie prebiehajúcich plnení zákaziek. Uvedený postup sa analogicky vzťahuje aj na zadávanie zákaziek nespádajúcich pod ZVO. Odporúčame v rámci zadávania nadlimitných zákaziek využiť **čestné vyhlásenie** o neprítomnosti ruskej účasti v ponuke. Vzor tohto prehlásenia je uvedený v dokumente zverejnenom na webovom sídle ÚVO [„Sankcie voči Rusku – Často kladené otázky o obmedzeniach súvisiacich s verejným obstarávaním“, bod 11.](#)

Rovnako sa s obsahom uvedeného dokumentu odporúčame oboznámiť aj s ohľadom na ďalšie informácie v ňom uvedené, ktoré môžu byť nápomocné v orientovaní sa v tejto téme.

Zároveň upozorňujeme, že bez ohľadu na predpokladanú hodnotu zákazky a zvolený postup obstarávania platí:

- čl. 5aa ods. 1 nariadenia o sankciách, z ktorého vyplýva zákaz priamo alebo nepriamo sa zapojiť do akejkoľvek transakcie s právnickou osobou, subjektom alebo orgánom usadeným v Rusku, ktoré sú uvedené **v prílohe XIX nariadenia o sankciách** alebo s právnickou osobou, subjektom alebo orgánom usadeným mimo EÚ, ktoré vlastní z viac ako 50 % fyzická alebo právnická osoba, subjekt alebo orgán uvedený v prílohe XIX nariadenia o sankciách, alebo konajú v mene alebo pokynov týchto osôb;
- čl. 5l nariadenia o sankciách, podľa ktorého sa sankcie vzťahujú na všetky právnické osoby, subjekty alebo orgány, ktoré figurujú v rámci zákazky a ktoré majú sídlo v Rusku a na právnické osoby, subjekty alebo orgány, ktoré z viac ako 50% priamo alebo nepriamo vlastní právnická osoba, subjekt alebo orgán so sídlom v Rusku;
- všeobecné ustanovenie týkajúce sa všetkých finančných prostriedkov, a tým je čl. 2 ods. 2 nariadenia Rady (EÚ) č. 269/2014 zo 17. marca 2014 o reštriktívnych opatreniach vzhľadom na konanie narúšajúce alebo ohrozujúce územnú celistvosť, zvrchovanosť alebo nezávislosť Ukrajiny, z ktorého vyplýva, že žiadne finančné prostriedky ani hospodárske zdroje sa priamo ani nepriamo nesprístupnia fyzickým alebo právnickým osobám, subjektom alebo orgánom, alebo fyzickým alebo právnickým osobám, subjektom alebo orgánom, ktoré sú s nimi spojené, a ktoré sú uvedené **v prílohe I** tohto nariadenia, ani sa neposkytnú v ich prospech.

Venujte pozornosť vypracovaniu dokumentácie z procesu VO, ktorá prehľadným spôsobom zdokumentuje celý proces VO a zabezpečí dostatočný audit trail a preskúmateľnosť všetkých úkonov vykonaných verejným obstarávateľom.

V prípade doplnenia VO na základe výzvy na doplnenie, evidujte príslušnú doplnenú dokumentáciu **len do spisu/príloh daného VO v rámci evidencie verejných obstarávaní v ITMS21+.**

VO na ten istý predmet zákazky je možné opakovať len za podmienok uvedených v čl. 3 ods. 9 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP, pričom predmet zákazky môže byť zmenený len v odôvodnených prípadoch alebo v nadväznosti na nedostatky uvedené v záveroch z kontroly⁹.

6. Realizácia aktivít projektu

Prijímateľ je povinný zrealizovať projekt v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP (pozri **čl. 8 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP**, kde sú uvedené podrobné informácie k realizácii aktivít projektu, ako aj dôvody a podmienky pozastavenia projektu).

K realizácii hlavných aktivít projektu dochádza dňom začatia **prvej hlavnej aktivity projektu, ktorá je ako hlavná aktivita uvedená v prílohe č. 2 Predmet podpory NFP** Zmluvy o poskytnutí NFP. Nakoľko uvedený termín je v prílohe č.2 definovaný ako „mesiac/rok“, je za začiatok realizácie hlavnej aktivity/hlavných aktivít projektu považovaný deň, ktorý Prijímateľ uvedie v ITMS21+ **prostredníctvom zmeny projektu**¹⁰ v termíne **do 20 dní** od začatia hlavnej aktivity/prvej hlavnej aktivity projektu (v prípade viacerých hlavných aktivít), resp. do 20 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, ak Prijímateľ skutočne začal s realizáciou hlavných aktivít projektu pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP.

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

Upozornenia pre Prijímateľa:

V nadväznosti na čl. 17 ods. 7 písm. f VZP k Zmluve o poskytnutí NFP platí, že **ak Prijímateľ nezačne s realizáciou prvej hlavnej aktivity projektu do 3 mesiacov** od termínu uvedeného v Predmete podpory NFP, resp. nezačne s realizáciou hlavnej aktivity projektu od nového termínu po akceptovaní žiadosti o zmenu podľa čl. 16 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP, **Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.**

Ak Prijímateľ začal realizáciu aktivít po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP **avšak skôr, ako je uvedené v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP – Predmet podpory NFP**, oznámi Poskytovateľovi túto skutočnosť bezodkladne podľa čl. 16 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP.

V odôvodnených prípadoch môže **Prijímateľ a Poskytovateľ** pristúpiť k **pozastaveniu** realizácie aktivít projektu alebo financovania projektu, pričom dôvody pozastavenia musia byť **bezodkladne** písomne oznámené druhej zmluvnej strane. Dotknuté výdavky zrealizované Prijímateľom počas pozastavenia projektu sú považované za neoprávnené. Ak pominú okolnosti, ktoré boli dôvodom pozastavenia, Prijímateľ bezodkladne oznámi túto skutočnosť Poskytovateľovi, ktorý overí zodpovedajúce

⁹ Uvedené pravidlo sa vzťahuje aj na prípady späťvzatia dokumentácie zo strany Prijímateľa, pričom Prijímateľ je oprávnený odstrániť nedostatky, ktoré sám identifikoval. Lehota na vyhlásenie nového VO je 45 dní od doručenia záznamu o zastavení finančnej kontroly.

¹⁰ Z pohľadu ITMS21+, pokiaľ nie je prístupná príslušná funkcionality, reálny začiatok a koniec realizácie hlavných aktivít projektu bude možné zaznamenať prostredníctvom iných typov zmien projektu (zaznamenaním údajov na projekte ako súčasť inej zmeny). V prechodnom období (do času spustenia funkcionality) resp. v období nefunkčnosti systému ITMS21+ môže prijímateľ "Hlásenie o realizácii aktivít projektu" zasielať aj prostredníctvom evidencie Komunikácie v ITMS21+.

skutočnosti. V prípade, ak obnoveniu poskytovania NFP nebránia iné skutočnosti, Poskytovateľ následne obnoví poskytovanie NFP.

7. Oprávnenosť výdavkov

Za **oprávnené výdavky** sa považujú výdavky, ktoré skutočne vznikli a boli uhradené Prijímateľom v súvislosti s realizáciou aktivít projektu, v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP, ak spĺňajú pravidlá oprávnenosti výdavkov uvedené v **čl. 15 Zmluvy o poskytnutí NFP** a ktoré zároveň spĺňajú podmienky oprávnenosti výdavkov definované v konkrétnej výzve, ako aj všetky podmienky definované touto Príručkou v súlade s relevantnou legislatívou EÚ a SR a riadiacou dokumentáciou vydávanou poskytovateľom, CKO, platobným orgánom alebo iným oprávneným orgánom.

Oprávnenosť výdavkov Prijímateľ spravidla preukazuje účtovnými dokladmi alebo inou dokumentáciou určenou Poskytovateľom. Výnimkou je preukazovanie oprávnenosti výdavkov, na ktoré sa uplatňujú pravidlá pre zjednodušené vykazovanie výdavkov, kde nie je potrebné výdavky preukazovať účtovnými dokladmi a vecné príspevky, v prípade ktorých neboli vykonané úhrady a nie sú podložené faktúrami alebo dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty, ako ani na príspevok vo forme financovania nespojeného s nákladmi a ak relevantné odpisy.

Všeobecné pravidlá k oprávnenosti výdavkov sú uvedené v [Príručke k oprávnenosti výdavkov](#), ktorú vydalo CKO.

Upozornenia pre Prijímateľa:

Obdobie oprávnenosti výdavkov začína plynúť dňom začatia realizácie hlavných aktivít projektu/realizácie projektu. Obdobie časovej oprávnenosti výdavkov je **vymedzené v príslušnej výzve na prípravu a predkladanie národných projektov**, pri zohľadnení špecifik jednotlivých projektov a v čl. 15 príslušnej Zmluvy o poskytnutí NFP. Za dátum vzniku výdavku sa považuje dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ktorý je jednou z náležitostí účtovného dokladu/podkladu¹¹.

Z hľadiska územnej oprávnenosti **musia výdavky súvisieť s aktivitami, ktoré sú realizované na oprávnenom území** v súlade s príslušnou výzvou. V súlade s čl. 63 ods. 4 nariadenia o spoločných ustanoveniach môžu byť aktivity projektu realizované aj mimo členského štátu, a to aj mimo Únie, pod podmienkou, že aktivity projektu prispievajú k dosahovaniu cieľov Programu Slovensko.

Za oprávnené možno považovať tiež len také výdavky, v súvislosti s ktorými si **povinnosť zápisu do RPVS splnil aj dodávateľ/subdodávateľ** projektu¹². **Uvedené sa netýka zmlúv s dodávateľmi/subdodávateľmi, ktoré boli „skonsumované“ pred uzatvorením Zmluvy o poskytnutí NFP** a dodávateľa/subdodávateľa neboli v čase ich plnenia partnermi verejného sektora v súlade so zákonom o registri partnerov verejného sektora.

NFP nemožno poskytnúť takému Prijímateľovi, ak je on, jeho štatutárny orgán/člen štatutárneho orgánu, konečný užívateľ výhod Prijímateľa alebo akákoľvek osoba zainteresovaná na strane Prijímateľa subjektom, na ktorý **sa vzťahujú medzinárodné sankcie**, a to na základe príslušného

¹¹ Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je napr. deň splnenia dodávky, platby záväzku, inkasa pohľadávky, započítania pohľadávky, postúpenia pohľadávky, poskytnutia a prijatia preddavku (preddavkové platby nie sú pre výzvy z PSK vyhlásené v gescii MH SR aktuálne relevantné), pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a deň zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov alebo z vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

¹² Uvedená povinnosť sa týka tých prijímateľov, dodávateľov a subdodávateľov, ktorým budú poskytnuté finančné prostriedky z NFP vo výške 100 000 EUR a viac, resp. ktorých plnenie zo zmluvy za verejné zdroje predstavuje finančnú hodnotu 100 000 EUR a viac v prípade, ak ide o jednorazovo poskytnuté plnenie, alebo opakujúce sa plnenia, ktorých hodnota úhrne prevyšuje 250 000 EUR, v súlade a za podmienok stanovených v zákone o registri partnerov verejného sektora.

právneho predpisu, ktorým bola voči danému subjektu stanovená medzinárodná sankcia podľa ods. 2.11 čl. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP. V prípade identifikovania tejto skutočnosti je Prijímateľ povinný vrátiť už vyplatený NFP alebo jeho časť podľa čl. 18 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP. Rovnaké pravidlo platí aj v prípade, ak sa medzinárodné sankcie vzťahujú na subjekty dodávateľa/subdodávateľa v rámci projektu.

Výdavky, ktoré nespĺňajú podmienky oprávnenosti, sú považované za **neoprávnené** a nemožno ich preplatiť v rámci predloženej ŽoP. Ak výdavky v ŽoP boli pôvodne Poskytovateľom schválené, ale následne kontrola/audit identifikuje neoprávnené výdavky, Prijímateľ je povinný vrátiť poskytnutý NFP zodpovedajúci identifikovaným neoprávneným výdavkom.

7.1 Všeobecné podmienky pre úhradu finančných prostriedkov z NFP

Úhrada finančných prostriedkov z NFP sa uskutočňuje po splnení základných podmienok a lehôt stanovených v **čl. 10 a 11 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP**.

Úhrada prostriedkov EÚ a ŠR sa realizuje na základe **žiadosti o platbu** predloženej Prijímateľom **po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP**.

Prijímateľ zodpovedá za **pravosť, správnosť a kompletnosť** údajov uvedených v ŽoP, pričom je povinný v ŽoP uvádzať iba oprávnené výdavky. V prípade, že na základe nepravdivých alebo nesprávnych údajov uvedených v ŽoP dôjde k preplateniu výdavkov, pôjde o porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nárok Prijímateľa na vyplatenie príslušnej platby **vzniká len v rozsahu, v akom Poskytovateľ** (aj na základe vyjadrenia Prijímateľa k zisteniam z AFK ŽoP) **rozhodne o oprávnenosti výdavkov projektu**. Ak Poskytovateľ nedisponuje všetkými relevantnými podkladmi pre to, aby mohol ŽoP schváliť alebo existuje podozrenie na nezrovnalosť vo vzťahu k výdavkom predloženým v ŽoP, je Poskytovateľ oprávnený pozastaviť schvaľovanie ŽoP.

V prípade, že Prijímateľ uhrádza **výdavky** spojené s projektom **v inej mene ako EUR**, pri použití výmenného kurzu pre potreby prepočtu sumy uhrádzaných výdavkov postupuje **v súlade s § 24 platného zákona o účtovníctve a v súlade s kapitolou 10 Príručky k finančnému riadeniu**.

8. Žiadosť o platbu

Prijímateľ predkladá **ŽoP** spolu s podpornou dokumentáciou definovanou Poskytovateľom po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP priamo v prostredí **ITMS21+**, kde zaeviduje všetky povinné prílohy a podpornú dokumentáciu a odošle formulár ŽoP Poskytovateľovi spôsobom podľa **kapitoly 3.1 tejto Príručky**. Prijímateľ pri vyplňaní formulára ŽoP postupuje podľa **Usmernenia MF SR č. 1/2023-U k základnému rozsahu údajov evidovaných v ITMS v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027**, predovšetkým podľa informácií uvedených v prílohe č. 1 tohto usmernenia.

V prípade, ak v Zmluve o poskytnutí NFP (čl. 4 ods. 4.1 Zmluvy o poskytnutí NFP a/alebo v čl. 11 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP) alebo v tejto Príručke nie je určená konkrétna lehota alebo frekvencia predkladania ŽoP, predkladá Prijímateľ jednotlivé ŽoP v závislosti od vzniku oprávnených výdavkov tak, aby bolo zabezpečené včasné a plynulé čerpanie finančných prostriedkov z NFP.

Vo vzťahu k predloženej ŽoP, Poskytovateľ vykoná **administratívnu finančnú kontrolu** a v prípade potreby aj **finančnú kontrolu na mieste**, a to podľa postupov definovaných v kapitole **Kontrola projektu** tejto Príručky. Poskytovateľ je počas kontroly oprávnený požadovať od Prijímateľa poskytnutie vysvetlení, informácií, dokumentácie alebo iného druhu súčinnosti, ktoré odôvodnene považuje za potrebné pre preskúmanie ŽoP.

Odporúčania a upozornenia pre Prijímateľa:

Pri predložení ŽoP je nevyhnutné, aby Prijímateľ skontroloval povinnosť dodávateľa/subdodávateľa projektu byť zapísaný v RPVS. V prípade, ak Prijímateľ identifikuje, že príslušný dodávateľ/subdodávateľ nie je zapísaný v RPVS, vyzve ho, aby tak bezodkladne urobil a až následne predloží príslušnú ŽoP na kontrolu Poskytovateľovi¹³.

Prijímateľ uvádza vo formulári ŽoP nárokové/deklarované finančné prostriedky podľa názvov výdavkov/ skupín výdavkov uvedených v schválenom rozpočte projektu, ktorý je súčasťou prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP, Predmet podpory NFP.

V prípade, ak je projekt financovaný z oboch kategórií regiónov, je predkladaná len jedna ŽoP za obe kategórie regiónov.

8.1 Podporná dokumentácia k Žiadosti o platbu

Spolu so ŽoP Prijímateľ predkladá Poskytovateľovi účtovné doklady¹⁴ (faktúry, príp. účtovné doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty), ako aj ďalšiu podpornú dokumentáciu¹⁵ (napr. zmluvy, interné doklady, bankové výpisy, pracovné výkazy, príjmové a výdavkové pokladničné doklady¹⁶, hotovostné úhrady a bezhotovostné úhrady daňovému úradu v prípade prenesenej daňovej povinnosti v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o DPH).

Účtovné doklady používané pre preukázanie oprávnenosti výdavkov v jednotlivých typoch ŽoP musia spĺňať náležitosti účtovného dokladu definované v § 10 ods. 1 písm. a) až f) zákona o účtovníctve a zároveň faktúry predkladané v rámci ŽoP musia spĺňať náležitosti podľa § 74 zákona o DPH (ak relevantné).

Všeobecné pravidlá dokladovania výdavkov sú stanovené v kapitole 3 a 4 [Príručky k oprávnenosti výdavkov](#).

Pravidlá dokladovania dokumentácie k ŽoP pre prijímateľov, ktorými sú **ministerstvá a ostatné ústredné orgány štátnej správy, sú stanovené v prílohe č. 1 vzoru Príručky pre prijímateľa**, vydané z úrovne CKO, ktorá je zverejnená na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk v časti <https://eurofondy.gov.sk/dokumenty-a-publikacie/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-cko/>.

8.1.1 Dokladovanie jednotlivých typov oprávnených výdavkov

V tejto časti sú špecifikované dokumenty, ktoré je Prijímateľ povinný predložiť v rámci ŽoP k preukázaniu vzniku oprávnených výdavkov.

¹³ Uvedená povinnosť sa týka tých dodávateľov a subdodávateľov, ktorých plnenie zo zmluvy za verejné zdroje predstavuje finančnú hodnotu 100 000 EUR a viac, resp. ktorých plnenie zo zmluvy za verejné zdroje predstavuje finančnú hodnotu 100 000 EUR a viac v prípade, ak ide o jednorazovo poskytnuté plnenie, alebo opakujúce sa plnenia, ktorých hodnota úhrne prevyšuje 250 000 EUR, v súlade a za podmienok stanovených v zákone o registri partnerov.

¹⁴ Relevantné účtovné doklady Prijímateľ uvádza v ŽoP v časti *Zoznam účtovných dokladov*.

¹⁵ Relevantnú podpornú dokumentáciu Prijímateľ uvádza v ŽoP v časti *Zoznam všeobecných príloh*.

¹⁶ V zmysle § 2 zákona o obmedzení platieb v hotovosti sa platbou v hotovosti rozumie odovzdanie bankoviek alebo mincí v hotovosti v mene EURO alebo bankoviek alebo mincí v hotovosti v inej mene odovzdávajúcim tejto hotovosti príjemcom. Hotovostné platby zahŕňajúce výdavky na obstaranie dlhodobého majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, **nie sú oprávnené**.

V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivito neprekročia **sumu 500,00 EUR**, pričom max. hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahne **1 500,00 EUR**. Podľa § 4 zákona o obmedzení platieb v hotovosti pri právnických a fyzických osobách – podnikateľov sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnote prevyšuje **5 000,00 EUR**.

V prípade potreby je Poskytovateľ z dôvodu správneho a riadneho posúdenia oprávnenosti výdavkov oprávnený požadovať od Prijímateľa **aj ďalšiu** relevantnú dokumentáciu nad rámec dokumentácie zadefinovanej v tejto časti kapitoly.

Prijímateľ je oprávnený predložiť aj **relevantný ekvivalent** dokumentácie zadefinovanej v tejto časti kapitoly (v prípadoch, ak sa napr. nezhoduje názov dokumentu zadefinovanom v tejto časti kapitoly s názvom dokumentu Prijímateľa).

Poskytnutie dotácií, príspevkov voči tretím osobám (vouchery, poukážky) – (skupina výdavkov 352 - Poskytnutie dotácií, príspevkov voči tretím osobám)

Tieto výdavky Prijímateľ dokladuje najmä nasledujúcou dokumentáciou:

- zmluva o poskytnutí pomoci de minimis prostredníctvom vouchery/poukážky uzatvorená medzi prijímateľom pomoci/užívateľom, resp. realizátorom a poskytovateľom pomoci (odkaz na zverejnenú zmluvu v Centrálnom registri zmlúv);
- bankový výpis preukazujúci úhradu výšky vouchery/poukážky poskytovateľom pomoci;
- dokumentácia o vykonaní finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole pred úhradou vouchery/poukážky zo strany Prijímateľa, ak relevantné aj kontrolné zoznamy, resp. iné interné záznamy preukazujúce overenie splnenia podmienok poskytnutia finančných prostriedkov.

Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností) – (skupina výdavkov 013 – Softvér, 014 – Oceniteľné práva, 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok, 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí, 023 – dopravné prostriedky, 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok)

Tieto výdavky Prijímateľ dokladuje najmä nasledujúcou dokumentáciou:

- písomná zmluva s dodávateľom vrátane dodatkov k takejto zmluve (pokiaľ ešte neboli predložené, najmä v prípadoch, ak ide o nadlimitnú alebo podlimitnú zákazku VO)¹⁷;
- objednávka (ak relevantné);
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- dodací list alebo preberací protokol vrátane mena, priezviska a podpisu osoby Prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia (ak relevantné);
- doklad o úhrade (ak relevantné; v prípade výpisov z bankového účtu je potrebné predložiť výpis použiteľný na právne účely, t.j. výpis z bankového účtu zaslaný prijímateľovi príslušnou bankou, alebo potvrdenie banky o úhrade príslušného výdavku);
- zmluva o bankovom účte (v prípade, ak bola úhrada realizovaná z iného účtu Prijímateľa, ako je uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP);
- doklad o zaradení majetku do užívania a inventárna karta majetku (ak relevantné);

¹⁷ V ostatných prípadoch pokiaľ výsledok VO nie je formálne zachytený písomnou zmluvou, ani objednávkou, ale iným spôsobom (napr. pokladničným blokom, príjmovým dokladom a pod.), ktorý jednoznačne a hodnoverne preukazuje formálne, príp. aj vecné naplnenie výsledku VO, tento doklad pre potreby kontroly/finančnej kontroly VO nahrádza písomný zmluvný vzťah. Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa zákona o verejnom obstarávaní (zmluva uzatvorená v elektronickej podobe s použitím technických a programových prostriedkov elektronickej platformy).

- protokol o zaškolení, skúšobnej prevádzke, záťažových testoch (ak relevantné);
- poisťna zmluva¹⁸ alebo dodatok k nej a doklad o zaplatení poisťnej sumy vrátane všetkých povinných príloh (ak relevantné a ak už nebola Poskytovateľovi predložená);
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné);
- dokumenty, ktoré bol dodávateľ v zmysle kúpnej zmluvy povinný pri dodaní odovzdať kupujúcemu (napr. manuály, certifikáty o zhode a pod.) V prípade veľkého rozsahu tejto dokumentácie, predkladá Prijímateľ Poskytovateľovi dôkaz o ich existencii (napr. fotodokumentácia, videodokumentácia). Poskytovateľ je oprávnený uvedené dokumenty v rámci ŽoP nevyžadovať a odkontrolovať ich v rámci výkonu FK nM;
- fotodokumentáciu výrobných štítkov (ak relevantné).

Osobné výdavky (vykazované na základe účtovných dokladov, bez využitia ZVV) – (skupina výdavkov 521 – Mzdové výdavky)

Osobné výdavky sú predkladané zo strany Prijímateľa len systémom refundácie alebo systémom zálohových platieb.

Pri dokladovaní osobných výdavkov Prijímateľ preukazuje existenciu pracovno-právneho vzťahu medzi zamestnávateľom a zamestnancom, v rámci ktorého zamestnanci vykonávajú **práce súvisiace s projektom** a zároveň objem a charakter práce, ktorá bola v rámci projektu týmito zamestnancami vykonaná. Prijímateľ, ako aj Poskytovateľ a iné orgány podľa zákona o príspevkoch z fondov sú v zmysle § 46 tohto zákona oprávnení spracúvať osobné údaje dotknutých osôb. Informácia o spracúvaní osobných údajov dotknutých osôb Poskytovateľom je zverejnená na webovom sídle www.mhsr.sk.

Pracovné zmluvy a dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú uzatvorené na základe Zákonníka práce/zákona o výkone práce vo verejnom záujme a obsahujú všetky náležitosti pracovnej zmluvy/dohody podľa týchto zákonov.

Dokladovaním osobných výdavkov sa zapojenie do projektu preukazuje na základe určenia počtu odpracovaných hodín na projekte za daný mesiac formou vyplnenia **Pracovného výkazu**, ktorého údaje sú doplnené o informácie o činnostiach vykonaných v danom mesiaci aj na iných projektoch podporených z PSK, projektoch mimo PSK, iných programoch, atď. (ak relevantné). Činnosti a objem práce uvedené v pracovnom výkaze musia byť vykazované v dňoch, zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia a byť v súlade s evidenciou odpracovaného času u Prijímateľa. Ak sa v rámci projektu realizuje viacero aktivít projektu, musia byť činnosti priradené ku konkrétnej aktivite projektu.

Zamestnanci, ktorí sa podieľajú na implementácii aktivít národného projektu v rozsahu 100 % oprávnenosti a zároveň nemajú iné úväzky, nie sú povinní predkladať pracovné výkazy. Pracovný výkaz nie je potrebné vypracovávať ani v prípade zamestnanca pracujúceho na čiastočný pracovný úväzok na projekte, ak má v **pracovnej zmluve stanovený pomer z plnohodnotného pracovného času**, na ktorý pracuje na projekte.

¹⁸ V prípade, ak Prijímateľ spĺňa definíciu povinnej osoby v zmysle § 2 zákona o slobode informácií je povinný túto poisťnú zmluvu zverejniť.

Základným oprávneným výdavkom v oblasti osobných výdavkov je celková cena práce¹⁹ (§ 130 ods. 5 Zákonníka práce, pričom **konkrétne podmienky oprávnenosti osobných výdavkov, sú vždy uvedené a definované v príslušnej výzve**, v rámci ktorej sú osobné výdavky oprávneným výdavkom.

Tieto výdavky Prijímateľ dokladuje najmä nasledujúcou dokumentáciou (v prípade vykazovania reálnych výdavkov bez využitia ZVV), ktorú podľa relevantnosti **predkladá pri prvej ŽoP, v rámci ktorej je príslušný výdavok prvýkrát nárokován**²⁰:

a) pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy:

- pracovná zmluva zamestnanca (kópia) pracujúceho na projekte spolu s identifikáciou projektu, do ktorého je zamestnanec zapojený²¹, s náplňou práce relevantnej pre projekt a platový dekrét / návrh na odmenu a pod., vrátane dodatkov k uvedeným dokumentom²²;
- identifikácia účtu zamestnanca (ak účet nie je identifikovaný v zmluvnom vzťahu);
- interný účtovný doklad k účtovaniu miezd zamestnancov;
- pracovný výkaz²³ (ak relevantné - príloha č. 1a tejto Príručky);
- výplatná páska/mzdový list, resp. iný relevantný doklad;
- mesačný výkaz do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní;
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu mzdy s identifikáciou zamestnanca (je potrebné predložiť výpis použiteľný na právne účely, t.j. výpis z bankového účtu zaslaný prijímateľovi príslušnou bankou, alebo potvrdenie banky o úhrade príslušného výdavku);
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu preddavkov na daň a odvodov do poisťovní (zdravotnej a sociálnej) s identifikáciou platby (je potrebné predložiť výpis použiteľný na právne účely, t.j. výpis z bankového účtu zaslaný prijímateľovi príslušnou bankou, alebo potvrdenie banky o úhrade príslušného výdavku);
- evidencia dochádzky zamestnancov;
- zmluva o bankovom účte (v prípade, ak bola úhrada realizovaná z iného účtu Prijímateľa, ako je uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP);
- výpočet oprávnenej mzdy a odvodov (v editovateľnom formáte xlsx);
- ak relevantné metodika výpočtu alikvotnej časti vzťahujúcej sa k projektu;
- stručný popis činností (nepredkladá sa, ak je súčasťou pracovnej zmluvy, resp. ak je súčasťou pracovného výkazu);
- prezenčná listina (ak relevantné, napr. prezenčná listina zo školiacich aktivít, ak je zamestnancom lektor);

¹⁹ Ak je oprávnená náhrada za dovolenku, tak táto je oprávnená za obdobie účasti na projekte. V prípade použitia výpočtu hodinovej sadzby podľa čl. 55 ods. 2 všeobecného nariadenia sú oprávnené len výdavky za skutočne odpracované hodiny keďže napríklad dovolenka za kalendárny rok je už zahrnutá vo výpočte hodinových nákladov na zamestnancov.

²⁰ Napr. pri novom zamestnancovi ja za prvú ŽoP považovaná ŽoP, v rámci ktorej je mzdový výdavok na príslušného zamestnanca prvýkrát nárokován.

²¹ Prijímateľ je oprávnený preukázať väzbu na projekt aj formou iného, samostatného dokumentu, prípadne vyjadrenia/čestného vyhlásenia prijímateľa, pričom Poskytovateľ neurčuje formu takéhoto dokumentu/vyjadrenia/čestného vyhlásenia.

²² Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k pracovnej zmluve.

²³ Poskytovateľ je oprávnený s cieľom overiť neprekrývanie sa výdavkov vyžiadať si alebo overiť prostredníctvom FKnM aj ďalšiu dokumentáciu (napr. evidencia pracovného času u Prijímateľa).

- návrh/zdôvodnenie vyplatenia odmien zamestnancov (ak relevantné);
- doklady k účtovníctvu, t.j. účtovú osnovu (s farebne vyznačenými analytickými účtami vytvorenými pre projekt) a pohyby na analytických účtoch vytvorených pre projekt;
- sumarizačný hárok (v editovateľnom formáte xlsx).

b) dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru²⁴

- dohoda o vykonaní práce, resp. iná dohoda v zmysle Zákonníka práce, spolu s identifikáciou projektu, do ktorého je osoba pracujúca na dohodu zapojená²⁵ a náplňou práce relevantnej pre projekt, vrátane dodatkov²⁶;
- identifikácia účtu zamestnanca (ak účet nie je identifikovaný v zmluvnom vzťahu);
- interný účtovný doklad k účtovaniu miezd zamestnancov;
- pracovný výkaz²⁷ (ak relevantné - príloha č. 1b tejto Príručky);
- evidencia dochádzky osoby pracujúcej na dohodu v súlade s internými predpismi Prijímateľa;
- výplatná páska/mzdový list, resp. iný relevantný doklad;
- mesačný výkaz do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní;
- výpočet oprávnenej výšky výdavku (v editovateľnom formáte xlsx);
- ak relevantné metodika výpočtu alikvotnej časti vzťahujúcej sa k projektu;
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu odmeny osobe pracujúcej na dohodu (je potrebné predložiť výpis použiteľný na právne účely, t.j. výpis z bankového účtu zaslaný prijímateľovi príslušnou bankou, alebo potvrdenie banky o úhrade príslušného výdavku);
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu preddavkov na daň a odvodov do poisťovní (zdravotnej a sociálnej) s identifikáciou platby (je potrebné predložiť výpis použiteľný na právne účely, t.j. výpis z bankového účtu zaslaný prijímateľovi príslušnou bankou, alebo potvrdenie banky o úhrade príslušného výdavku);
- zmluva o bankovom účte (v prípade, ak bola úhrada realizovaná z iného účtu Prijímateľa, ako je uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP);
- doklady k účtovníctvu, t.j. účtovú osnovu (s farebne vyznačenými analytickými účtami vytvorenými pre projekt) a pohyby na analytických účtoch vytvorených pre projekt;
- stručný popis činností (nepredkladá sa, ak je súčasťou dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru, resp. ak je súčasťou pracovného výkazu);
- prezenčná listina (ak relevantné, napr. prezenčná listina zo školiacich aktivít, ak je zamestnancom lektor);
- sumarizačný hárok (v editovateľnom formáte xlsx) (príloha č. 2 tejto Príručky).

²⁴ Mimo pracovným pomerom sa rozumejú vzťahy uzatvorené v zmysle ustanovení § 223 až 228a Zákonníka práce (t. j. dohoda o vykonaní práce, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom; dohoda o pracovnej činnosti, resp. dohoda o brigádnickej práci študentov, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce).

²⁵ Prijímateľ je oprávnený preukázať väzbu na projekt aj formou iného, samostatného dokumentu, prípadne vyjadrenia/čestného vyhlásenia prijímateľa, pričom Poskytovateľ neurčuje formu takéhoto dokumentu/vyjadrenia/čestného vyhlásenia.

²⁶ Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k dohode o vykonaní práce.

²⁷ Poskytovateľ je oprávnený s cieľom overiť neprekrývanie sa výdavkov vyžiadať si alebo overiť prostredníctvom FKnM aj ďalšiu dokumentáciu (napr. evidencia pracovného času u prijímateľa).

Osobné výdavky predkladané **pri každej nasledujúcej ŽoP** Prijímateľ dokladuje už iba [systémom sumarizačných hárkov](#).

Upozornenie pre Prijímateľa:

V prípade výmeny alebo doplnenia osôb pracujúcich na projekte počas realizácie aktivít projektu v porovnaní s osobami v schválenej ŽoNFP, je potrebné túto zmenu, ako akúkoľvek inú zmenu, oznámiť Poskytovateľovi v súlade s čl. 16 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP.

Cestovné náhrady (ak sú vykazované bez využitia ZVV)²⁸ – (skupina výdavkov 512 – Cestovné náhrady)

Tieto výdavky Prijímateľ dokladuje najmä nasledujúcou dokumentáciou (v prípade vykazovania reálnych výdavkov bez využitia ZVV), ktorú podľa relevantnosti **predkladá pri prvej ŽoP**:

- cestovný príkaz vrátane vyplneného vyúčtovania pracovnej cesty alebo zahraničnej pracovnej cesty;
- účtovný doklad (ak cestovný príkaz nie je účtovným dokladom);
- doklad o výške cestovného prostredníctvom verejnej dopravy (napr. cestovný lístok, palubný lístok) a doklad o ubytovaní;
- doklad o úhrade (napr. ubytovania, cestovného);
- doklad o úhrade zálohy zamestnancovi na pracovnú cestu (ak relevantné);
- doklad preukazujúci úhradu vyúčtovania cestovného príkazu zamestnancovi (ak relevantné);
- v prípade výpisov z bankového účtu je potrebné predložiť výpis použiteľný na právne účely, t.j. výpis z bankového účtu zaslaný prijímateľovi príslušnou bankou, alebo potvrdenie banky o úhrade príslušného výdavku);
- zmluva o bankovom účte (v prípade, ak bola úhrada realizovaná z iného účtu Prijímateľa, ako je uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP);
- doklad o vrátení nezúčtovanej poskytnutej zálohy zamestnancom prijímateľovi (ak relevantné);
- písomná správa zo služobnej cesty – stručná správa z každej pracovnej cesty/zahraničnej pracovnej cesty, ktorá bude obsahovať kto, kedy a kam cestu vykonal, súvislosť cesty s realizáciou projektu, stručný popis výsledku cesty;
- pri využití súkromného motorového vozidla pre služobné účely – faktúra alebo pokladničný blok ERP z nákupu PHM, kópia technického preukazu, spôsob výpočtu oprávnených výdavkov na pohonné hmoty;
- pri využití motorového vozidla organizácie pre služobné účely – žiadanka na prepravu týkajúca sa projektu, kniha jázd (relevantné strany) s označenými pracovnými cestami súvisiacimi s projektom, faktúra alebo pokladničný blok ERP z nákupu PHM, kópia technického preukazu, spôsob výpočtu oprávnených výdavkov na pohonné hmoty;
- doklady o ďalších nevyhnutných výdavkoch (napr. účastnícke poplatky, miestne dane pri ubytovaní);

²⁸ Ak z hľadiska projektu predstavujú cestovné náhrady pre odborný personál (zamestnancov Prijímateľa) podieľajúci sa na hlavných aktivitách projektu významné výdavky projektu a sú jednoznačne priraditeľné k hlavným aktivitám projektu, môžu byť začlenené medzi priame výdavky.

- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné);
- doklady k účtovníctvu, t.j. účtovú osnovu (s farebne vyznačenými analytickými účtami vytvorenými pre projekt) a pohyby na analytických účtoch vytvorených pre projekt;
- dohoda o poskytovaní cestovných náhrad (ak relevantné);
- sumarizačný hárok (v editovateľnom formáte xlsx) (príloha č. 4 tejto Príručky).

Cestovné náhrady predkladané **pri každej nasledujúcej ŽoP** Prijímateľ dokladuje už iba [systémom sumarizačných hárkov](#).

Nájom priestorov²⁹ – (skupina výdavkov 518 – Ostatné služby)

Tieto výdavky Prijímateľ dokladuje najmä nasledujúcou dokumentáciou, ktorú **predkladá pri každej ŽoP, ak nie je možné využiť systém sumarizačných hárkov**:

- písomná zmluva s dodávateľom vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve³⁰;
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku vzťahujúcej sa k projektu (ak relevantné (v editovateľnom formáte xls alebo xlsx))³¹;
- doklad o úhrade/výpis z bankového účtu potvrdzujúci úhradu účtovného dokladu;
- prieskum trhu alebo znalecký posudok;
- evidencia využitia priestorov.

Prijímateľ, ktorý je štátnou rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou MH SR môže aj v prípade tohto typu výdavkov využiť [systém sumarizačných hárkov](#), za predpokladu, že celková hodnota jednorazového poskytnutia služby neprevyšuje 500 EUR vrátane DPH (príloha č. 5 tejto Príručky).

Služby zabezpečené dodávateľským spôsobom, externé výdavky – ostatné služby – (skupina výdavkov 518 – Ostatné služby)

Tieto výdavky Prijímateľ dokladuje najmä nasledujúcou dokumentáciou, ktorú **predkladá pri každej ŽoP, ak nie je možné využiť systém sumarizačných hárkov**:

- písomná zmluva s dodávateľom vrátane dodatkov k takejto zmluve (pokiaľ ešte neboli predložené, najmä v prípadoch, ak ide o nadlimitnú alebo podlimitnú zákazku verejného obstarávania)³²;
- objednávka (ak relevantné);

²⁹ Ide o prenájom priestorov, ktorý využíva cieľová skupina a odborný personál projektu v rámci hlavných aktivít.

³⁰ Relevantné pri prvom uplatnení predmetného výdavku, alebo vždy po uzavretí dodatku k písomnej zmluve (ak už nebola dokumentácia predložená pre účely finančnej kontroly VO).

³¹ Metodika výpočtu oprávnenej výšky nájmu počas obdobia realizácie projektu nesmie byť Prijímateľom v priebehu projektu menená. V prípade, že sa Prijímateľ podieľa na viacerých projektoch, uplatní vo všetkých projektoch rovnakú metódu výpočtu oprávnenej výšky výdavkov.

³² V ostatných prípadoch pokiaľ výsledok VO nie je formálne zachytený písomnou zmluvou, ani objednávkou, ale iným spôsobom (napr. pokladničným blokom, príjmovým dokladom a pod.), ktorý jednoznačne a hodnoverne preukazuje formálne, príp. aj vecné naplnenie výsledku VO, tento doklad pre potreby kontroly/finančnej kontroly VO nahrádza písomný zmluvný vzťah. Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa zákona o verejnom obstarávaní (zmluva uzatvorená v elektronickej podobe s použitím technických a programových prostriedkov elektronickej platformy).

- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- preberací protokol³³ o poskytnutí príslušných služieb³⁴;
- prezenčná listina (ak relevantné);
- doklad o úhrade (ak relevantné, v prípade výpisov z bankového účtu je potrebné predložiť výpis použiteľný na právne účely, t.j. výpis z bankového účtu zaslaný prijímateľovi príslušnou bankou, alebo potvrdenie banky o úhrade príslušného výdavku);
- zmluva o bankovom účte (v prípade, ak bola úhrada realizovaná z iného účtu Prijímateľa, ako je uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP);
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné);
- výstupy z poskytnutých služieb (napr. výsledky zmluvného výskumu, posudky, analýzy, štúdie, fotodokumentácia, a pod.) v elektronickej podobe (ak relevantné).

Prijímateľ, ktorý je štátnou rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou MH SR môže aj v prípade tohto typu výdavkov využiť **systém sumarizačných hárkov**, za predpokladu, že celková hodnota jednorazového poskytnutia služby neprevyšuje 500 EUR vrátane DPH (príloha č. 5 tejto Príručky).

Spotrebný materiál – (skupina výdavkov 112 - Zásoby)

Tieto výdavky Prijímateľ dokladuje najmä nasledujúcou dokumentáciou, ktorú **predkladá pri každej ŽoP, ak nie je možné využiť systém sumarizačných hárkov**:

- písomná zmluva s dodávateľom vrátane dodatkov k takejto zmluve (pokiaľ ešte neboli predložené);
- objednávka (ak relevantné);
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad;
- dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné) vrátane mena, priezviska a podpisu osoby Prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia;
- doklad o úhrade (ak relevantné, v prípade výpisov z bankového účtu je potrebné predložiť výpis použiteľný na právne účely, t.j. výpis z bankového účtu zaslaný prijímateľovi príslušnou bankou, alebo potvrdenie banky o úhrade príslušného výdavku);
- zmluva o bankovom účte (v prípade, ak bola úhrada realizovaná z iného účtu Prijímateľa, ako je uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP);
- doklady k účtovníctvu, t.j. účtovú osnovu (s farebne vyznačenými analytickými účtami vytvorenými pre projekt) a pohyby na analytických účtoch vytvorených pre projekt;
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné) (v editovateľnom formáte xls aleboxlsx).

Prijímateľ, ktorý je štátnou rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou MH SR môže aj v prípade tohto typu výdavkov využiť **systém sumarizačných hárkov**, za predpokladu, že celková hodnota jednorazového nákupu materiálu neprevyšuje 500 EUR vrátane DPH (príloha č. 5 tejto Príručky).

³³Poskytovateľ v prípade potreby má právo stanoviť ako súčasť preberacieho protokolu aj pracovný výkaz alebo sumarizačný hárok z dôvodu preukázania dodaných služieb.

³⁴ Preberací protokol bude uvádzať zoznam poskytnutých/fakturovaných služieb v rozsahu uvedenom v písomnej zmluve.

Výdavky vykazované prostredníctvom zjednodušeného vykazovania výdavkov – (skupina výdavkov 907 - Paušálna sadzba na nepriame výdavky podľa článku 54 písm. a) NSU; 915 – Paušálna sadzba na nepriame výdavky podľa článku 54 písm. b) NSU; 925 – Paušálna sadzba na nepriame výdavky podľa článku 54 písm. c) NSU; 955 – Paušálna sadzba na výdavky na zamestnancov podľa článku 55 NSU)

Kontrola uplatňovania zjednodušeného vykazovania výdavkov na úrovni projektu sa bude vzťahovať na kontrolu výdavkov, ktoré tvoria základňu pre výpočet a úhradu týchto výdavkov. Kontrola zo strany Poskytovateľa, kontrolných a auditných skupín sa nebude týkať účtovných dokladov, ktoré súvisia s výdavkami uplatňovanými na základe zjednodušeného vykazovania výdavkov.

Použitím zjednodušeného vykazovania výdavkov nie sú dotknuté povinnosti Prijímateľa vyplývajúce z osobitných predpisov, a to:

- postupovať pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v súlade s ustanoveniami platného zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ak relevantné);
- viesť účtovnú evidenciu v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- rešpektovať ustanovenia zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- dodržiavať ďalšie relevantné uplatniteľné predpisy.

V súvislosti s výdavkami, pri ktorých sa uplatňuje ZVV, Poskytovateľ overí dodržiavanie uplatniteľných právnych predpisov v nasledujúcom rozsahu:

- overenie neexistencie konfliktu záujmov prijímateľa vo vzťahu k dodávateľovi/subdodávateľovi,
- overenie plnenia sankčných opatrení EÚ prijatých v nadväznosti na ruskú vojenskú agresiu na Ukrajine.

Pre potreby overenia skutočností podľa predchádzajúceho odseku, je Prijímateľ povinný spolu so ŽoP predložiť zoznam dodávateľov/subdodávateľov v rámci zákaziek súvisiacich s výdavkami vykazovanými zjednodušeným spôsobom.

V prípade výdavkov, na ktoré sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie výdavkov nie je možné použiť systém sumarizačných hárkov.

Upozornenie pre Prijímateľa

V prípade paušálnej sadzby na výdavky na zamestnancov podľa článku 55 NSU je uplatňovanie si zjednodušeného vykazovania výdavkov možné len za predpokladu, že priame výdavky, ktoré tvoria základňu pre výpočet paušálnej sadzby **nesmú zahŕňať verejné zákazky na uskutočnenie stavebných prác alebo dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb, ktorých hodnota presahuje hodnoty pre nadlimitné zákazky.**

DPH

Daň z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“) je **neoprávneným výdavkom okrem prípadov, kedy nie je možné nárokovať jej odpočet podľa platnej legislatívy SR.** DPH nie je oprávneným výdavkom v prípade, že Prijímateľ má nárok na jej odpočet na vstupe. Nárok na odpočet je vymedzený zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Oprávnená DPH sa vzťahuje len k plneniam, ktoré sú považované za oprávnené. V prípade, ak je výdavok oprávnený iba čiastočne, DPH vzťahujúca sa k tomuto výdavku je oprávneným výdavkom v rovnakom pomere.

Pri implementácii projektov je potrebné zabezpečiť, **aby nedošlo k dvojitému financovaniu DPH**, t. j. aj z finančných prostriedkov NFP a aj v rámci možnosti odpočtu DPH.

Upozornenia pre Prijímateľa:

Ak z príslušnej výzvy nevyplýva, že sa poistenie majetku nevyžaduje, Prijímateľ si v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP plní povinnosť poistenia alebo zabezpečenia poistenia počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP pre prípad poškodenia, zničenia, straty, odcudzenia alebo iných škôd majetku, ktorý zhodnotil alebo nadobudol úplne alebo sčasti z NFP;

Prijímateľ predkladá kompletnú dokumentáciu k ŽoP (nerelevantné v prípade výdavkov preukazovaných prostredníctvom sumarizačných hárkov a pri použití zjednodušeného spôsobu vykazovania výdavkov);

Prijímateľ spolupracuje s Poskytovateľom a dodržiava lehoty na výzvu, resp. doplnenie dokumentácie.

8.1.2 Systém predkladania sumarizačných hárkov

Použitie sumarizačných hárkov spolu s podkladmi pre ich výpočet ruší povinnosť Prijímateľa predkladať Poskytovateľovi pri každej ŽoP všetku štandardne zasielanú podpornú dokumentáciu za účelom vykonania kontroly oprávnenosti výdavkov. Systém sumarizačných hárkov môže Prijímateľ využiť pri tomto type oprávnených výdavkov:

- osobné výdavky;
- cestovné náhrady zamestnancov vykonávajúcich činnosti pre projekt³⁵;
- bežné výdavky v rámci skupín oprávnených výdavkov, v ktorých **celková hodnota jednorazového nákupu materiálu (tovaru) alebo poskytnutia služby neprevyšuje 500 EUR vrátane DPH**. Za **jednorazový nákup** možno považovať len nákup materiálu (tovaru), resp. poskytnutie služieb, ktoré sa v rámci ekonomickej klasifikácie zatriedujú **do bežných výdavkov**, pokiaľ ich hodnota na faktúre³⁶, zjednodušenej faktúre³⁷ alebo súhrnnej faktúre³⁸ za fakturované obdobie nepresiahne sumu 500 EUR.

Prijímateľ pri využití systému sumarizačných hárkov predkladá kompletnú dokumentáciu uvedenú v predchádzajúcej kapitole iba pri prvej ŽoP, v rámci ktorej si prvýkrát nárokuje príslušné výdavky.

Pri druhej a každej nasledujúcej ŽoP obsahujúcej výdavky, ku ktorým už bola predložená kompletná dokumentácia, Prijímateľ predkladá **len sumarizačné hárky** spolu s podkladmi pre ich výpočet a v rámci osobných a bežných výdavkov aj nasledujúcu podpornú dokumentáciu:

- **pre osobné výdavky** – pracovný výkaz (príloha č. 1a a 1b tejto Príručky), ak relevantné (scan originálu uchovávaného u prijímateľa); stručný popis činností (nepredkladá sa, ak je súčasťou pracovnej zmluvy alebo dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru, resp. ak je súčasťou pracovného výkazu), zoznam bankových účtov zamestnancov (príloha č. 3 tejto Príručky);
- **pre bežné výdavky, ak celková hodnota jednorazového nákupu materiálu (tovaru) alebo poskytnutia služby neprevyšuje 500 EUR vrátane DPH** – dodávateľská zmluva, resp. objednávka, resp. iný dokument/úkon záväzkového vzťahu s dodávateľom materiálu (tovaru) alebo poskytovateľom služieb; prezenčná listina (ak relevantné).

³⁵ Ak boli tieto výdavky začlenené poskytovateľom vo vyzvaní medzi priame výdavky

³⁶ § 71 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

³⁷ § 74 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

³⁸ § 75 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Upozornenia pre prijímateľa:

Zavedením systému sumarizačných hárkov nie je dotknuté oprávnenie Poskytovateľa vyžadovať si v rámci AFK ŽoP, v ktorej sú výdavky uplatňované systémom sumarizačných hárkov, predloženie kompletnej dokumentácie, ak má pochybnosti napr. o oprávnenosti výdavkov alebo ak ide o nesúlad v dokumentácii predloženej spolu so sumarizačnými hárkami.

Pri projektoch, v rámci ktorých budú výdavky dokladované v ŽoP systémom sumarizačných hárkov počas realizácie projektu, bude poskytovateľ vykonávať pravidelnú finančnú kontrolu na mieste za účelom overenia oprávnenosti predmetných výdavkov. Účtovné doklady a ostatné doklady viažuce sa na výdavky, ktoré boli pri AFK ŽoP overené na základe SH, sa v rámci FK nM overia v celom rozsahu alebo na 10% vzorke³⁹.

Prijímateľ je **povinný** spolu s rovnopisom ŽoP uchovávať u seba všetky účtovné doklady a podpornú dokumentáciu k výdavkom vykazovaným prostredníctvom sumarizačných hárkov, ktorá musí byť k dispozícii pre výkon FK nM zo strany poskytovateľa. Týmto nie je dotknuté právo poskytovateľa vyžiadať si potrebnú podpornú dokumentáciu v rámci AFK ŽoP

8.2 Účty Prijímateľa

Poskytovateľ poskytuje finančné prostriedky Prijímateľovi **na bankový účet/bankové účty v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP**. Číslo účtu/čísla účtov Prijímateľa je/sú uvedené v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP (Predmet podpory NFP). Tento účet musí mať prijímateľ otvorený až do finančného ukončenia projektu definovaného v čl. 1 ods. 3 VZP.

Účet/účty Prijímateľa určené na príjem prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo ŠR **nie sú úročené a sú vedené v mene euro** (neplatí pre systém refundácie) v komerčnej banke, resp. v štátnej pokladnici, v závislosti od typu prijímateľa.

Prijímateľ môže realizovať výdavky v rámci projektu z akéhokoľvek účtu/účtov, ktorých je majiteľom a ktoré boli zriadené v súlade s legislatívou SR. Všetky náklady spojené s realizáciou platieb z účtu Prijímateľa otvoreného v zahraničnej banke znáša samotný prijímateľ.

Podrobnosti, týkajúce sa účtu prijímateľa podľa typu prijímateľa, zmeny účtu, možnosti a podmienky využitia iných účtov, zapojenia zriaďovateľov do finančných tokov, sú bližšie stanovené v kap.

5.1 Príručky k finančnému riadeniu.

8.3 Spôsoby financovania projektov

Pri projektoch realizovaných v rámci PSK je možné uplatniť jeden z nasledujúcich spôsobov financovania:

- systém predfinancovania,
- systém zálohových platieb,
- systém refundácie (priebežné platby) a
- kombináciu vyššie uvedených systémov⁴⁰.

³⁹ V súlade s Usmernením pre orgány auditu k metódam výberu vzorky (EGESIF_16-0014-00 20/01//2017) a pri zohľadnení miery istoty, ktorá vyplýva zo systémových auditov

⁴⁰ Prijímateľ môže počas realizácie projektu využiť ktorýkoľvek zo systémov financovania stanovených v príslušnej výzve pri dodržaní ich osobitostí, pričom v rámci jednej ŽoP nemôže dôjsť k ich kombináciám.

Detailné postupy a lehoty pri predkladaní ŽoP pri použití jednotlivých systémov financovania a podmienky kombinovania jednotlivých systémov financovania (ak relevantné v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP) **upravuje kapitola 6 [Príručky k finančnému riadeniu](#)**.

8.4 Účtovníctvo projektu

Povinnosti Prijímateľa v súvislosti s účtovaním projektu sú stanovené **v čl. 12 VZP vzoru Zmluvy o poskytnutí NFP**.

Prijímateľ postupuje pri vedení účtovníctva alebo evidencie v súlade **s § 38 zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov EÚ a v súlade so zákonom o účtovníctve**.

Prijímateľ vedie účtovníctvo tak, aby záznamy v účtovníctve vytvorili základ pre nárokovanie platieb a uľahčili proces kontroly a auditu zo strany oprávnených osôb v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP.

Prijímateľ, ktorý je účtovnou jednotkou, je povinný viesť účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve tak, aby na účtoch, resp. v účtovných knihách, resp. v evidencii majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov boli výdavky projektu jednoznačne identifikovateľné a označené slovným a číselným označením projektu, pričom účtuje o skutočnostiach týkajúcich sa projektu:

- a) **na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov** (rozšírením syntetických účtov, napr. 321 xxx, 042 xxx, pričom identifikátor xxx predstavuje odlišenie výhradne pre daný projekt) **alebo v analytickej evidencii vedenej v elektronickej podobe⁴¹ v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov** (napr. pomocou stredísk, pričom daný projekt vystupuje ako samostatné stredisko), ak Prijímateľ účtuje **v sústave podvojného účtovníctva**,
- b) v účtovných knihách⁴² so slovným a číselným označením projektu alebo projektu v účtovných zápisoch, ak účtuje **v sústave jednoduchého účtovníctva**.

S cieľom **vylúčenia dvojitého financovania výdavkov projektu** je Prijímateľ povinný viesť osobitnú evidenciu výdavkov súvisiacich s realizáciou projektu, najmä pokiaľ pri implementácii projektu dochádza k poskytovaniu prostriedkov z viacerých verejných zdrojov. Prijímateľ musí v takom prípade zaviesť opatrenia, ktoré umožnia jednoznačne rozlíšiť jednotlivé verejné zdroje tak, aby nedošlo k prekryvaniu výdavkov (predovšetkým prostredníctvom nástrojov analytického účtovníctva alebo prostredníctvom detailnej evidencie výdavkov, dodávok, prác, či služieb v účtovníctve Prijímateľa).

Dvojité financovanie je v súlade s čl. 3 ods. 3.6 Zmluvy o poskytnutí NFP podstatným porušením zmluvy, v dôsledku ktorého je Prijímateľ povinný vrátiť NFP alebo jeho časť podľa čl. 18 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP.

Zároveň je Prijímateľ povinný v rámci výkonu FK nM na základe Zmluvy o poskytnutí NFP umožniť výkon kontroly účtovníctva za účelom preukázania oprávnenosti vynaložených výdavkov, sprístupnením a preukázaním všetkých príslušných dokladov, výstupov z účtovného systému o účtovaní všetkých skutočností týkajúcich sa projektu (účtový rozvrh vytlačený z účtovného programu, obraty hlavnej knihy jednotlivých účtov, účtovné zápisy z denníka).

Preukazovanie oprávnenosti výdavkov formou účtovných dokladov **pri výdavkoch vykazovaných formou zjednodušeného vykazovania výdavkov** tvorí výnimku z vyššie uvedených pravidiel a **nie je potrebné ich preukazovať účtovnými dokladmi**. Účtovnými dokladmi Prijímateľ preukáže výdavky, ktoré tvoria základňu pre výpočet výdavkov vykazovaných prostredníctvom zjednodušeného

⁴¹ § 31 Zákona o účtovníctve

⁴² § 15 Zákona o účtovníctve

vykazovania výdavkov (napr. **pri paušálnej sadzbe na nepriame výdavky Prijímateľ predloží účtovné doklady súvisiace s priamymi výdavkami**, ktoré tvoria základňu pre úhradu nepriamych výdavkov). Ak je to relevantné, pri oprávnených výdavkoch vykazovaných zjednodušenou formou, Prijímateľ predloží výstup v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

Upozornenie pre Prijímateľa:

Prijímateľ je povinný **uchovávať účtovnú dokumentáciu a evidenciu** v súlade so zákonom o účtovníctve a v lehote podľa čl. 12 ods. 3 a čl. 20 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP.

9. Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov

9.1 Nezrovnalosti

Nezrovnalosť je definovaná v čl. 1 ods. 3 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP ako akékoľvek porušenie uplatniteľného práva vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, ktorý sa zúčastňuje na implementácii fondov EÚ, úmyselné alebo spôsobené z nedbanlivosti, dôsledkom čoho je alebo by bolo poškodenie rozpočtu EÚ alebo rozpočtu verejnej správy neoprávneným výdavkom. Za nezrovnalosť sa pri posudzovaní skutočností a zistených nedostatkov podľa nariadenia o spoločných ustanoveniach považuje aj **podozrenie z nezrovnalosti**. Nezrovnalosť môže zistiť prijímateľ/partner, užívateľ alebo vecne príslušný orgán, RO/SO, platobný orgán, orgán auditu alebo spolupracujúci orgán, či ďalšie národné kontrolné alebo správne orgány.

Prijímateľ je povinný predchádzať vzniku nezrovnalosti a ak vznikne, je povinný ju **bezodkladne** oznámiť poskytovateľovi, pričom predloží aj dokumenty preukazujúce zistenú nezrovnalosť. Každá nezrovnalosť sa zdokumentuje v ITMS21+ schválením **správy o zistenej nezrovnalosti**, a to v nadväznosti na schválenie / prerokovanie / zaslanie / oboznámenie / doručenie oficiálneho dokumentu podľa typu vykonanej kontroly / auditu / overovania, resp. nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia vydaného v správnom / súdnom konaní (vrátane trestného konania) **v lehote určenej v § 39 zákona o príspevkoch z fondov**⁴³.

Za následné riešenie nezrovnalosti je zodpovedný Poskytovateľ. Ak SO, RO, orgán auditu alebo príslušný orgán, ktorý vydáva rozhodnutie v správnom konaní, získa nové alebo dodatočné informácie, najmä o významnom pokroku a výsledku v rámci správnych konaní a súdnych konaní, uložených správnych alebo trestných sankcií alebo potrebe opravy už oznámených údajov, zabezpečí **aktualizáciu zodpovedajúcich údajov správy o zistenej nezrovnalosti prostredníctvom ITMS21+ bezodkladne**⁴⁴ **odo dňa zistenia nových skutočností**.

Bližšie informácie k procesu zistenia, evidencie a vysporiadania nezrovnalostí sú spracované v kapitole 7 [Príručky k finančnému riadeniu](#).

9.2 Vysporiadanie finančných vzťahov

Prípady, kedy je Prijímateľ povinný vrátiť poskytnutý NFP alebo jeho časť, ako aj postup vrátenia NFP je definovaný **v čl. 18 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP**.

⁴³ Na účely tohto úkonu podľa § 39 ods. 3 a 4 zákona o príspevkoch z fondov a v zmysle „Usmernenia MF SR č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027“ sa termín „bezodkladne“ vykladá najneskôr v lehote do 15 dní.

⁴⁴ Na účely úkonu aktualizácie nezrovnalosti sa termín bezodkladne podľa § 39 ods. 9 zákona o príspevkoch z fondov a v zmysle „Usmernenia MF SR č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027“ vykladá najneskôr v lehote do 15 dní.

Vysporiadať finančné vzťahy je možné vrátením NFP alebo jeho časti (napr. jednorazový bankový prevod, uzavretie dohody o splátkach/dohody o odklade plnenia), **alebo vzájomným započítaním pohľadávky**. Vzájomný zápočet pohľadávok je možné vykonať podľa podmienok stanovených v § 42 zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Dohoda o splátkach alebo dohoda o odklade plnenia môže byť uzatvorená podľa podmienok v § 44 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.

Ak Prijímateľ vracia finančné prostriedky z vlastnej iniciatívy, postupuje **v súlade s čl. 18 ods. 6 a nasledujúcich odsekov VZP k Zmluve o poskytnutí NFP**. Zároveň platí, že ak Prijímateľ nevráti vyplatený NFP, prípadne uvedie nesprávny variabilný symbol automaticky generovaný ITMS21+, finančné vzťahy voči Poskytovateľovi sa naďalej považujú za nevysporiadané.

Ak Prijímateľ iniciatívne nevráti NFP, Poskytovateľ vystaví **žiadost' o vrátenie finančných prostriedkov** (ďalej len „ŽoV“) s vyčíslením výšky NFP potrebnej na vrátenie a uvedením účtov, kam je potrebné čiastku vrátiť. ŽoV zašle Poskytovateľ Prijímateľovi prostredníctvom ITMS21+, pričom Prijímateľ musí **vrátiť vyplatenú čiastku NFP do 90 dní odo dňa doručenia ŽoV v ITMS21+**.

Ak Prijímateľ nevysporiada finančné vzťahy ani na základe ŽoV, ani neuzavrie s Poskytovateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia, Poskytovateľ:

- podá podnet príslušnému správne mu orgánu, ak ide o porušenie finančnej disciplíny;
- podá podnet na ÚVO, ak ide o porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania;
- v ostatných prípadoch postupuje podľa § 42 ods. 7 zákona o príspevkoch z fondov EÚ a § 123 Civilného sporového poriadku.

Ďalšie informácie k procesu zistenia, evidencie a vysporiadania nezrovnalostí sú uvedené v kap. 7 [Príručky k finančnému riadeniu](#).

Upozornenie pre Prijímateľa:

Do času **nedostupnosti relevantnej funkcionality systému ITMS21+** sa formuláre vo vzťahu k nezrovnalostiam vyplňajú a prekladajú na základe „*Usmernenia č. 1/2023-U k základnému rozsahu údajov evidovaných v ITMS v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 - 2027*“ v papierovej podobe v súlade s prílohou č.9 (ŽoV) usmernenia. Prijímateľovi sa predkladá cez evidenciu „Komunikácia“ v rámci príslušného projektu v ITMS21+ a emailom platobnému orgánu na adresu: po_nezrovnalosti_4PO@mfsr.sk.

10. Monitorovanie projektov

Monitorovanie projektu slúži na priebežné vyhodnocovanie vecného a finančného pokroku v realizácii projektu a stavu projektu v období jeho udržateľnosti a taktiež na zber údajov pre účely monitorovania plnenia cieľov programu. Prijímateľ počas platnosti a účinnosti zmluvy predkladá poskytovateľovi **monitorovacie správy**. Poskytovateľ následne vyhodnocuje vecný a finančný pokrok v realizácii projektu najmä vo vzťahu k časovému harmonogramu realizácie jednotlivých aktivít projektu a rozpočtu projektu.

V každom type monitorovania je prijímateľ povinný vykonať zároveň aj monitorovanie HP. V prípade zistených porušení implementácie HP bude poskytovateľ kontaktovať gestora HP a konzultovať možné riešenia zistených skutočností.

Povinnosti spojené s monitorovaním projektu, poskytovaním informácií, predkladaním monitorovacích správ, kedy a za aké obdobie je potrebné predložiť monitorovacie správy, sú bližšie uvedené v čl. 4 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP.

Monitorovanie na úrovni projektu sa vykonáva:

- a) počas obdobia realizácie projektu – Prijímateľ pravidelne predkladá Poskytovateľovi monitorovaciu správu s príznakom „výročná“ prostredníctvom zmeny na projekte – typ zmeny „Monitorovanie“;
- b) pri ukončení realizácie projektu – Prijímateľ predkladá Poskytovateľovi monitorovaciu správu s príznakom „záverečná“ prostredníctvom zmeny na projekte – typ zmeny „Monitorovanie“;
- c) po finančnom ukončení projektu, počas obdobia udržateľnosti (ak relevantné v zmysle podmienok konkrétnej výzvy) – Prijímateľ predkladá Poskytovateľovi následné monitorovacie správy prostredníctvom zmeny na projekte – typ zmeny „Monitorovanie“.

Ak relevantné, Prijímateľ spolu s MS predkladá dokumenty/informácie preukazujúce priebeh realizácie aktivít projektu a dosiahnuté výsledky (t.j. najmä fotodokumentácia z realizovaných podujatí, podrobný prehľad zrealizovaných podujatí, fotodokumentáciu alebo prístrechy preukazujúce zabezpečenie publicity projektu) prostredníctvom zmeny projektu a evidencie „Komunikácia“ v ITMS21+ ako prílohy k zmene projektu (pozri aj kapitolu [Spôsob predkladania dokumentácie k jednotlivým procesom implementácie](#)).

Vo vzťahu ku každej predloženej MS, Poskytovateľ vykoná kontrolu s cieľom vyhodnotiť vecný a finančný pokrok v realizácii projektu najmä vo vzťahu k časovému harmonogramu realizácie jednotlivých aktivít projektu a rozpočtu projektu a v prípade potreby aj finančnú kontrolu na mieste a to podľa postupov definovaných v kapitole [Kontrola projektu](#).

10.1 Osobitné ustanovenia k monitorovaniu po finančnom ukončení projektu

Po finančnom ukončení projektu je Prijímateľ povinný preukázať **dosiahnutie plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa výsledku**, ktorý má byť naplnený až v období udržateľnosti projektu a **zachovať účel majetku nadobudnutého z NFP na rovnaký účel na aký bol majetok využívaný počas realizácie aktivít projektu**, ak dĺžka používania majetku presahuje do obdobia po ukončení realizácie aktivít projektu. Zároveň platí, že ak si Prijímateľ bude v rámci projektu nárokovať na preplatenie celú výšku kúpnej ceny majetku nadobudnutého z NFP a zároveň doba používania majetku bude presahovať do obdobia po ukončení realizácie aktivít projektu, Prijímateľ je povinný zabezpečiť, aby bol v rámci realizácie projektu majetok využívaný minimálne počas obdobia, ktoré predstavuje polovicu doby používania majetku. **Pod majetkom sa pre potreby tejto kapitoly** rozumie majetok, ktorého doba používania je dlhšia ako jeden rok, a to bez ohľadu na to, ako je u Prijímateľa účtovaný. **Pod dobou používania sa pre potreby tejto kapitoly** rozumie doba odpisovania určená podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení účinnom ku dňu zaradenia majetku do užívania. To primerane platí aj pre majetok, o ktorom sa prijímateľ rozhodol účtovať ako o zásobách alebo službách, t.j. v takýchto prípadoch sa doba používania určí tak, ako by sa bola bývala určila, keby sa Prijímateľ rozhodol účtovať o tomto majetku ako o dlhodobom majetku.

Pod pojmom „**využitie majetku na rovnaký účel na aký bol majetok využívaný počas realizácie aktivít projektu**“ sa rozumie využívanie majetku nadobudnutého z NFP alebo z jeho časti aj po ukončení realizácie aktivít projektu na aktivity realizované z vlastných zdrojov prijímateľa alebo iných zdrojov, a to na:

- rovnaké aktivity, ktoré boli realizované v rámci národného projektu schváleného v programovom období 2021-2027 alebo
- obdobné aktivity, resp. aktivity, ktoré svojím charakterom nadväzujú na aktivity realizované v rámci národného projektu schváleného v programovom období 2021-2027, pri dodržaní pravidla zamedzenia dvojitého financovania tých istých výdavkov.

V súvislosti s vyššie uvedenými pravidlami odporúčame Prijímateľovi obstarávať akýkoľvek majetok z NFP alebo z jeho časti hneď po začatí realizácie aktivít projektu.

Prijímateľ predkladá následnú monitorovaciu správu **do 30 kalendárnych dní od uplynutia monitorovaného obdobia**. Za prvé monitorované obdobie sa považuje obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu (t. j. kalendárny deň nasledujúci po poslednom dni monitorovaného obdobia záverečnej monitorovacej správy projektu) do uplynutia 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu.

10.2 Merateľné ukazovatele a iné údaje a preukázanie ich plnenia

Merateľný ukazovateľ (ďalej aj „MU“) je **ukazovateľ výkonnosti**, prostredníctvom ktorého sa meria, do akej miery sa plní cieľ projektu v zmysle čl. 2 ods. 2.2 Zmluvy o poskytnutí NFP.

Merateľný ukazovateľ výsledku slúži na meranie účinkov realizácie projektu s dôrazom na adresátov, cieľovú skupinu alebo užívateľov národného projektu, pričom dosiahnutie jeho cieľovej hodnoty môže byť objektívne ovplyvniteľné externými faktormi, ktorých ovplyvnenie nie je plne v kompetencii Prijímateľa.

Merateľný ukazovateľ výstupu odzrkadľuje skutočné dosahovanie pokroku na úrovni projektu, pričom dosiahnutie jeho cieľovej hodnoty je pre Prijímateľa záväzné.

Na základe žiadosti Prijímateľa môže Poskytovateľ znížiť očakávanú cieľovú hodnotu MU, za predpokladu, že nedôjde k zníženiu pod akceptovateľnú hranicu v súlade s čl. 4 ods. 4.3 Zmluvy o poskytnutí NFP. Zníženie cieľovej hodnoty MU má však za následok automatické zníženie NFP primerane k nižšej hodnote MU.

Za plnenie merateľného ukazovateľa je zodpovedný Prijímateľ v rozsahu podľa Prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP – Predmet podpory NFP, do ktorej sú príslušné hodnoty merateľného ukazovateľa prevzaté zo schválenej ŽoNFP. Dosiahnuté hodnoty zvolených ukazovateľov vykazuje Prijímateľ v **monitorovacej správe** prostredníctvom ITMS21+.

V závislosti od času plnenia merateľného ukazovateľa je možné vykázať jeho dosiahnutie buď najneskôr k dátumu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu, alebo po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu.

Všetky relevantné informácie o MU (karta a definičná matica MU) v gescii MH SR, vrátane spôsobu preukázania dosiahnutej hodnoty sú uvedené v prílohe konkrétnej výzvy s názvom „Zoznam merateľných ukazovateľov projektu a iných údajov“ a v systéme ITMS21+ v rámci evidencie projektových ukazovateľov (základné údaje).

Prijímateľ je povinný poskytovať v MS aj dosiahnuté hodnoty **iných údajov** stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP. **Iné údaje** sú ďalšie údaje, resp. parametre (iné ako MU) monitorované na úrovni podporených projektov, ak si to vyžadujú špecifické potreby monitorovania (RO, SO, gestor HP a pod.). Prijímateľ nie je povinný vopred stanoviť cieľovú hodnotu iného údaju. Sú to všetky údaje, ktoré je potrebné sledovať/zbierať a nemajú charakter merateľných ukazovateľov. Medzi iné údaje patria aj štatistické údaje prierezového charakteru.

Prijímateľ je povinný poskytovať iné údaje v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP počas celého obdobia realizácie a udržateľnosti projektu (v závislosti od stanoveného času plnenia iného údaju), pričom je povinný **vykazovať správne a pravdivé hodnoty** v rámci všetkých iných údajov, ktoré sú pre projekt relevantné. V priebehu realizácie Projektu môže byť rozsah požadovaných iných údajov pre monitorovanie upravený (rozšírený alebo zúžený).

10.3 Sankčný mechanizmus vo vzťahu k merateľným ukazovateľom

Zmena v cieľovej hodnote merateľného ukazovateľa sa rieši v závislosti od toho, o aký typ merateľného ukazovateľa ide.

Cieľová hodnota **merateľného ukazovateľa výstupu** (merateľné ukazovatele a ich cieľové hodnoty uvedené v tab. 6A prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP – Predmet podpory NFP) nesmie klesnúť pod zmluvne dohodnuté percento uvedené v čl. 4 ods. 4.3 písm. a) Zmluvy o poskytnutí NFP.

Cieľová hodnota **merateľného ukazovateľa výsledku** (merateľné ukazovatele a ich cieľové hodnoty uvedené v tab. 6B prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP – Predmet podpory NFP) nesmie klesnúť pod zmluvne dohodnuté percento uvedené v čl. 4 ods. 4.3 písm. b) Zmluvy o poskytnutí NFP. **V prípade merateľného ukazovateľa výsledku** nedosiahnutie jeho cieľovej hodnoty v rámci akceptovateľnej miery odchýlky pri preukázaní externého vplyvu mimo vplyv Prijímateľa **nemusí** byť spojené s finančnou sankciou pri splnení podmienok podľa čl. 16 ods. 16 písm. a) VZP Zmluvy o poskytnutí NFP, resp. podmienok uvedených v čl. 4 ods. 4.3 Zmluvy o poskytnutí NFP.

Aplikácia sankčného mechanizmu pri znížení/nenaplnení cieľovej hodnoty merateľného ukazovateľa sa vykoná znížením NFP na základe výpočtu zníženia COV zo **sankčnej kalkulačky**, ktorá je prílohou Metodického dokumentu RO pre Program Slovensko č. 19 – [Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu MU projektu](#), po zohľadnení príslušnej miery spolufinancovania. Poskytovateľ aplikuje sankčnú kalkulačku na úrovni COV celého projektu, ak nie je z objektívnych dôvodov možná aplikácia sankcie vo vzťahu k určitej aktivite, resp. jej časti. V prípade, ak súčasťou výpočtu sankcie nie je celá výška COV a zároveň sú súčasťou projektu aj nepriame výdavky, sankcia sa pomerne uplatní aj na nepriame výdavky súvisiace s priamymi výdavkami zahrnutými do výpočtu.

Poskytovateľ uplatní sankčnú kalkulačku **na konci realizácie projektu** v rámci overovania dosiahnutia cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov výstupu a **na konci obdobia udržateľnosti** (ak relevantné) v rámci overovania dosiahnutia cieľovej hodnoty merateľného ukazovateľa výsledku. Sankčnú kalkulačku môže Poskytovateľ uplatniť aj v rámci zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP. Modelové príklady použitia sankčnej kalkulačky sú uvedené v Metodickom dokumente RO pre Program Slovensko č. 19 – [Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu MU projektu](#).

Poskytovateľ pri vysporiadaní stanovenej sankcie použije primárne vzájomné započítanie za predpokladu, že pohľadávka prijímateľa zo záverečnej ŽoP je vyššia ako finančné prostriedky vyplývajúce z krátenia NFP (sankcie) a vzájomné započítanie je možné. V opačnom prípade bude poskytovateľ postupovať v súlade s kapitolou [Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov](#) tejto príručky.

Ak prijímateľ odmietne vysporiadať finančné prostriedky vyplývajúce z krátenia NFP, poskytovateľ môže odstúpiť od zmluvy o poskytnutí NFP.

10.4 Poskytovanie informácií Poskytovateľovi

Prijímateľ je zodpovedný za **presnosť, správnosť, pravdivosť a úplnosť všetkých informácií** poskytovaných Poskytovateľovi. Detailnejší súpis informácií, ktoré je Prijímateľ povinný predkladať Poskytovateľovi, formát a lehota na ich predloženie Poskytovateľovi je uvedená v čl. 4 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP.

11. Zmeny projektu

Osobitné dojednania týkajúce sa vykonania zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP sú ustanovené v § 22 ods. 6 a 7 zákona o príspevkoch z fondov EÚ a v čl. 16 VZP príslušnej [Zmluvy o poskytnutí NFP](#).

Prijímateľ je **povinný oznámiť Poskytovateľovi všetky zmeny alebo skutočnosti**, ktoré predstavujú zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP (ďalej aj „zmena zmluvy“), predovšetkým také, ktoré majú alebo môžu mať negatívny vplyv na plnenie Zmluvy o poskytnutí NFP alebo na dosiahnutie cieľa projektu definovanom v čl. 2 ods. 2.2 Zmluvy o poskytnutí NFP, alebo sa akýmkoľvek spôsobom týkajú alebo môžu týkať neplnenia povinností Prijímateľa vyplývajúcej zo Zmluvy o poskytnutí NFP alebo

nedosiahnutia cieľa projektu podľa čl. 2 ods. 2.2 Zmluvy o poskytnutí NFP, a to aj v prípade, ak má Prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich z tejto zmluvy, **a to bezodkladne potom**, čo sa dozvedel o takýchto zmenách a/alebo skutočnostiach, alebo bezodkladne potom, ako takéto zmeny a/alebo skutočnosti nastali.

Zmeny majú za cieľ zabezpečiť **vhodnejší spôsob realizácie schváleného projektu** s ohľadom na zmenu východiskovej situácie počas realizácie projektu alebo zohľadniť vopred nepredvídané okolnosti, ktoré nastali počas realizácie projektu ako aj v období po ukončení realizácie aktivít projektu.

Zmenu zmluvy môže iniciovať Prijímateľ alebo Poskytovateľ prostredníctvom ITMS21+, pričom snahou oboch strán je, aby ich zmluvný vzťah bol vždy **aktuálny** a svojim obsahom zodpovedal stavu projektu. Ak má zmena formu dodatku k zmluve o poskytnutí NFP, jej návrh pripraví Poskytovateľ a zasiela ho Prijímateľovi na odsúhlasenie. Ak dôjde k podstatnej zmene projektu (pozri čl. 1 ods. 3 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP), takú zmenu nemožno schváliť, pričom následne dochádza k zastaveniu financovania dotknutého projektu a k vráteniu/vymáhaniu poskytnutého NFP alebo jeho časti od prijímateľa.

11.1 Plošná zmena zmluvy

Plošná zmena zmluvy sa realizuje z iniciatívy Poskytovateľa ako právo **jednostranne** zmeniť Zmluvu o poskytnutí NFP (napr. kvôli zavedeniu opatrení vyplývajúcich z implementácie alebo zmenám v právnych predpisoch), pričom touto zmenou nemožno meniť parametre projektu, ktoré sú definované v § 3 písm. c) zákona o príspevkoch z fondov EÚ alebo rozsah oprávnenosti určený podmienkami poskytnutia príspevku podľa príslušnej výzvy. Plošná zmena sa týka všetkých Prijímateľov, resp. všetkých kategórií Prijímateľov, ktoré sú zmenou ovplyvnené. **V prípade plošnej zmeny sa dodatok k zmluve nevyhotovuje** – podrobnejšie informácie a postupy pre plošnú zmenu sú uvedené v čl. 16 ods. 6 VZP [Zmluvy o poskytnutí NFP](#),

11.2 Technická zmena zmluvy

Technická zmena zmluvy sa realizuje z iniciatívy Poskytovateľa automaticky, pričom k tejto zmene dochádza v dôsledku kontroly VO/O, ktorej výsledkom bolo zistenie Poskytovateľa majúce vplyv na zmenu obsahu zmluvy. Poskytovateľ informuje Prijímateľa o tejto zmene formou oznámenia. **V prípade technickej zmeny sa dodatok k zmluve nevyhotovuje** – podrobnejšie informácie a postupy pre technickú zmenu sú uvedené v čl. 16 ods. 7 VZP [Zmluvy o poskytnutí NFP](#),

11.3 Formálna zmena zmluvy

Formálna zmena zmluvy sa realizuje z iniciatívy Prijímateľa, pričom k tejto zmene dochádza napríklad v dôsledku zmien v obchodnej spoločnosti a pod. Prijímateľ informuje Poskytovateľa o tejto formálnej zmene formou oznámenia. **V prípade formálnej zmeny sa dodatok k zmluve nevyhotovuje** – podrobnejšie informácie a postupy pre formálnu zmenu sú uvedené v čl. 16 ods. 8 VZP [Zmluvy o poskytnutí NFP](#).

11.4 Menej významná zmena zmluvy

Menej významná zmena zmluvy sa realizuje z iniciatívy Prijímateľa na základe návrhu na zmenu v oznámení zaslanom Poskytovateľovi a zahŕňa všetky zmeny, ktoré nemožno zaradiť pod zmeny zmluvy definované v odrážkach vyššie a ani pod významnejšiu zmenu zmluvy. Poskytovateľ môže návrh Prijímateľa akceptovať v plnom rozsahu a bez ďalšej zmeny, v zúženom rozsahu, prípadne je oprávnený preklasifikovať zmenu na významnejšiu, pričom o tomto preklasifikovaní musí Poskytovateľ informovať Prijímateľa. Poskytovateľ môže zmenu navrhnutú Prijímateľom aj neakceptovať, pričom o dôvodoch musí oboznámiť Prijímateľa. **Ak je predmetom oznámenia Prijímateľa podstatná zmena projektu, poskytovateľ takúto zmenu neakceptuje** – podrobnejšie informácie a postupy pre menej významnú zmenu sú uvedené v čl. 16 ods. 9 VZP [Zmluvy o poskytnutí NFP](#).

11.5 Významnejšia zmena zmluvy

Významnejšia zmena zmluvy sa realizuje z iniciatívy Prijímateľa na základe návrhu na zmenu v riadne **odôvodnenej žiadosti** o zmenu vo formáte stanovenom Poskytovateľom. Túto žiadosť Prijímateľ zasiela Poskytovateľovi na schválenie. Každé neschválenie významnejšej zmeny musí Poskytovateľ odôvodniť a písomne oznámiť Prijímateľovi, pričom ak Prijímateľ aj napriek neschváleniu zmeny vykoná jej realizáciu, výdavky týkajúce sa tejto zmeny budú považované za neoprávnené.

Významnejšia zmena zmluvy môže byť:

- **ex-ante významnejšia zmena** – návrh na zmenu predkladá Prijímateľ Poskytovateľovi pred začiatkom procesného plynutia deja zmeny, resp. pred vznikom/zánikom skutočnosti, ktorá je obsahom zmeny;
- **ex-post významnejšia zmena** – návrh na zmenu predkladá Prijímateľ Poskytovateľovi po tom, ako zmena nastala.

Podrobnejšie informácie a postupy pre významnejšiu zmenu sú uvedené v čl. 16 ods. 10 a násl. VZP [Zmluvy o poskytnutí NFP](#).

11.6 Realizácia zmeny zmluvy vo verejnej časti ITMS21+

Prijímateľ **žiada** o zmenu zmluvy (v prípade významnejších zmien zmluvy), resp. **oznamuje** zmenu zmluvy (v prípade ostatných zmien) prostredníctvom na to určenej **funkcionality „Zmeniť projekt“ priamo vo verejnej časti ITMS21+**.

Hneď v prvom kroku Prijímateľ uvedie o aký typ zmeny ide (či ide formálnu zmenu zmluvy, menej významnú zmenu zmluvy alebo významnejšiu zmenu zmluvy) a taktiež uvedie, či ide o zmenu s dodatkom alebo bez dodatku – na základe toho potom systém ITMS21+ bude zobrazovať a sprístupňovať príslušné časti a polia na editáciu. Prijímateľ bližšie popíše čo je predmetom návrhu na zmenu zmluvy/oznámenia o zmene zmluvy v časti „Predmet zmeny/dodatku“.

V ďalšom kroku Prijímateľ prípadne doplní ako prílohy aj relevantné dokumenty k návrhu na zmenu zmluvy/oznámeniu o zmene zmluvy a následne zvolí možnosť **„Odoslať zmenu projektu“**, čím sa predmetný návrh na zmenu zmluvy/predmetné oznámenie o zmene zmluvy zobrazí v neverejnej časti ITMS21+ na ďalšie spracovanie, schválenie/neschválenie návrhu na zmenu zmluvy, akceptovanie/neakceptovanie oznámenia o zmene zmluvy zo strany Poskytovateľa. Pri odosielaní návrhu na zmenu zmluvy/oznámenia o zmene zmluvy sa systém ITMS21+ opýta, či súčasťou odoslania má byť komunikácia, resp. správa pre Poskytovateľa. **Prijímateľ zvolí možnosť „Áno“** a systém ITMS21+ ho automaticky presmeruje do evidencie „Komunikácia“, kde má Prijímateľ možnosť vytvoriť štandardnú správu/informáciu pre Poskytovateľa a doplniť ďalšie informácie k návrhu žiadanej zmeny zmluvy/vykonanej zmene zmluvy. Poskytovateľ informuje Prijímateľa o výsledku posúdenia návrhu na zmenu zmluvy/oznámenia o zmene zmluvy taktiež prostredníctvom evidencie „Komunikácia“ priamo v ITMS21+.

Vo vzťahu k predloženej/vykonanej zmene zmluvy Poskytovateľ vykoná **kontrolu** a v prípade potreby aj **finančnú kontrolu na mieste**, a to podľa postupov definovaných v kapitole [Kontrola projektu](#).

Upozornenia pre Prijímateľa:

- Zmenu, ktorá zakladá podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP nie je možné schváliť. Ak v rámci akejkoľvek zmeny týkajúcej sa zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP, Poskytovateľ zistí, že **došlo k podstatnému porušeniu** Zmluvy o poskytnutí NFP uvedenú zmenu zmluvy **zamietne a uplatní postup podľa čl. 17 VZP „Ukončenie zmluvy“ s povinnosťou vrátenia NFP alebo jeho časti podľa čl. 18 VZP „Vysporiadanie finančných vzťahov**.

- Prijímateľ dostatočne zdôvodňuje potrebu požadovanej zmeny v rámci zmenového konania, predkladá relevantnú dokumentáciu a dodržiava lehoty na výzvu na vysvetlenie, resp. na doplnenie dokumentácie.
- Akákoľvek zmena projektu nesmie mať vplyv na výsledok verejného obstarávania, v opačnom prípade je Poskytovateľ oprávnený uplatniť na príslušnú zákazku finančnú opravu pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania.

12. Overenie podniku v ťažkostiach

Poskytovateľ poskytuje v rámci implementácie programu Slovensko aj podporu podnikom podľa pravidiel štátnej pomoci. Pritom je potrebné preskúmať, aj to, či Prijímateľ ako podnik napĺňa definíciu podniku v ťažkostiach.

Overuje sa pre všetky projekty financované z EFRR (podľa čl. 7 ods. 1 písm. d) Nariadenia o ERDF a KF) alebo FST (podľa čl. 9 písm. c) Nariadenia o FST), ak je príspevok aj pomocou alebo, ak aj príspevok nie je pomocou, ale žiadateľ je podnikom. Nariadenie o ERDF a KF a Nariadenie o FST odkazujú na plné definíčné uplatnenie definície PvŤ, ktorá je obsiahnutá v Nariadení o skupinových výnimkách s tým, že z tohto uplatnenia upravujú dve výnimky (ak ide o pomoc de minimis a ak ide o dočasnú štátnu pomoc zavedenú na riešenie mimoriadnych okolností). Tým nie je dotknutá plná uplatniteľnosť pravidiel vyplývajúcich z právnych aktov EÚ k štátnej pomoci.

Ak je príspevok aj pomocou, podmienka nebyť PvŤ sa overuje vždy, ak to vyplýva z príslušného právneho aktu, ktorý tvorí právny základ pre poskytovanú pomoc. Ak z príslušného právneho aktu vyplýva, že pomoc je možné poskytnúť aj PvŤ, uplatní sa výnimka v súlade s čl. 7 ods. 1 písm. d) Nariadenia o ERDF a KF, resp. z čl. 9 písm. c) Nariadenia o FST. To znamená, že v takom prípade sa podmienka nebyť PvŤ neoveruje, ak sa poskytuje pomoc de minimis alebo, ak ide o dočasnú štátnu pomoc zavedenú na riešenie mimoriadnych okolností.

Ak príspevok nie je aj pomocou, t.j. pri opatrení realizovanom podľa výzvy nedochádza k uplatneniu pravidiel štátnej pomoci vo vzťahu ku konkrétnemu Prijímateľovi/Partnerovi, podmienka nebyť PvŤ sa overuje vtedy, ak dotknutý Prijímateľ/Partner je podnikom. Definícia PvŤ uvedená v Nariadení o skupinových výnimkách sa viaže k podniku, preto je potrebné vyhodnotiť postavenie Prijímateľa/Partnera z hľadiska toho, či je podnikom podľa judikatúry SD EÚ (nie iba z hľadiska toho, či je podnikateľom podľa slovenského práva). Dôvodom je, že zmyslom podmienky nebyť PvŤ, ak sa podľa legislatívy uplatňuje, je uistenie o tom, že finančné prostriedky z rozpočtu EÚ v rámci štátnej pomoci nedostáva podnik (ako individuálny subjekt aj ako skupina), ktorý ich využije na záchranu alebo reštrukturalizáciu, ale len zdravý podnik, a to na ciele, pre ktoré sa financovanie poskytuje.

Metodika pre posúdenie podniku v ťažkostiach je súčasťou príslušnej schémy pomoci (v prípadoch kedy sa podmienka nebyť PvŤ posudzuje vo vzťahu k subjektu, ktorému sa neposkytuje pomoc alebo sa mu poskytuje pomoc mimo schémy pomoci, uplatní sa Metodika overovania podniku v ťažkostiach pre subjekty mimo schém pomoci v rámci výziev na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok v gescii Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky). Na účely overenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach predkladá Prijímateľ v lehote do 10 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP (ak v schéme pomoci, Zmluve o poskytnutí NFP alebo Výzve nie je určená iná lehota) údaje uvedené v prílohe č. 6a až 6c – Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach podľa nasledovnej tabuľky:

Typ prijímateľa	Predkladaná príloha
Obec, mesto alebo vyšší územný celok	6a – Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach – obce, mestá, VÚC

Rozpočtová alebo príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, mesta alebo vyššieho územného celku	6b – Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach – RO,PO
Ostatní	6c – Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach – ostatní

Poskytovateľ je oprávnený vyžiadať si aj ďalšie údaje nad rámec prílohy č. 6a – 6c.

13. Kontrola/audit projektu

Na kontrolu projektu sa vzťahujú ustanovenia definované v **čl. 13 VZP** k Zmluve o poskytnutí NFP.

Kontrolou/auditom projektu sa rozumie súhrn činností **osôb oprávnených na výkon kontroly/audit** a nimi **prizvaných osôb** (podľa ods.1 čl. 13 VZP), ktorými sa overuje plnenie podmienok poskytnutia NFP, ako aj zmluvných podmienok v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP, súlad nárokových finančných prostriedkov a ostatných údajov predložených zo strany Prijímateľa a súvisiacej dokumentácie s právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ, **dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia poskytnutého NFP**, overovanie dosiahnutého pokroku realizácie aktivít projektu v súvislosti s dosiahnutými hodnotami merateľných ukazovateľov a plnenie ďalších povinností stanovených Prijímateľovi v Zmluve o poskytnutí NFP⁴⁵.

Postupy kontroly/audit projektu sú stanovené v zákone o finančnej kontrole a audite, pričom audit projektu je vykonávaný ako vládny audit.

Kontrola projektu financovaného z Programu Slovensko, je vykonávaná formou:

- administratívnej finančnej kontroly (ďalej aj „AFK“) a
- finančnej kontroly na mieste (ďalej aj „FKnM“).

Poskytovateľ pri poskytovaní finančných prostriedkov z NFP vykonáva oba vyššie uvedené typy kontrol a pri výkone kontroly postupuje aj podľa záväzných usmernení MF SR⁴⁶.

Prijímateľ umožní výkon kontroly/audit zo strany oprávnených osôb **kedykoľvek počas implementácie projektu, ako aj po jeho ukončení**, pričom je povinný informovať Poskytovateľa o začatí akejkoľvek kontroly/audit oprávnenými osobami (okrem kontroly vykonávanej oprávnenými osobami Poskytovateľa) a zaslať Poskytovateľovi návrh správy/správu, či iný výsledok kontroly/audit/vyšetrovania, okrem prípadov, kedy kontrolu vykonáva Poskytovateľ. Vykonaním kontroly/audit zo strany oprávnených osôb nie je dotknuté právo Poskytovateľa alebo iných oprávnených osôb na vykonanie **opätovnej kontroly/audit** tých istých skutočností, bez ohľadu na druh vykonanej kontroly/audit a ich výsledok.

Pre programové obdobie 2021 – 2027 sa pre projekty financované z Programu Slovensko aplikuje **výkon kontroly založený na analýze rizík**, t.j. cielenejšie a proporcionálnejšie výkony kontrol s cieľom zjednodušiť a zefektívniť systém kontroly (uplatňované predovšetkým pri AFK ŽoP, pozri kapitola [Administratívna finančná kontrola Žiadosti o platbu](#)).

⁴⁵ Súčasťou kontroly projektu je aj kontrola dodržiavania požiadaviek súladu s Chartou základných práv Európskej únie, rodovou rovnosťou a nediskrimináciou s ohľadom na prístupnosť osôb so zdravotným postihnutím, a to v súlade so Systémom implementácie horizontálnych princípov, príp. ďalšími smernými dokumentmi vydanými gestorom HP.

⁴⁶ § 3 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole. Pre usmernenia viď <https://www.mfsr.sk/sk/financie/audit-kontrola/financne-riadenie-financna-kontrola/financna-kontrola/>.

Práva a povinnosti oprávnených osôb pri výkone kontroly/auditu upravuje § 20 zákona o finančnej kontrole.

Upozornenia pre Prijímateľa:

Prijímateľ je **povinný** zabezpečiť v rámci záväzkového vzťahu s každým dodávateľom projektu, povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditu v súvislosti s dodávaným tovarom alebo službami **kedykoľvek počas implementácie projektu ako aj po jeho skončení**, a to oprávnenými osobami na výkon tejto kontroly/auditu (podľa čl.13 ods. 1 VZP) a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť. Za týmto účelom Poskytovateľ požaduje, aby si Prijímateľ upravil v dodávateľsko-odberateľských vzťahoch túto podmienku aj zmluvne.

13.1 Výstupy z kontroly a ukončenie kontroly projektu – všeobecné ustanovenia

Výstupom z každej administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste je **návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly** (v prípade zistených nedostatkov) a **čiastková správa/správa z kontroly** (v prípade, ak je kontrola bez nedostatkov, resp. po odstránení/vysvetlení nedostatkov na základe výzvy na doplnenie). Čiastková správa z kontroly sa môže vypracovať v prípadoch podľa §22 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

AFK, finančná kontrola VO a FK nM je možné ukončiť aj vyhotovením **Záznamu o zastavení finančnej kontroly**. Záznamom možno finančnú kontrolu ukončiť v prípade, ak finančná kontrola bola pozastavená z dôvodov hodných osobitného zreteľa (t.j. v prípade prekážky, ktorá znemožňuje výkon AFK, finančnej kontroly VO, FK nM, napr. späťvzatím dokumentácie predloženej zo strany Prijímateľa so súhlasom Poskytovateľa). Poskytovateľ v Zázname uvedie dôvody zastavenia a bezodkladne zašle záznam Prijímateľovi, čo však neplatí, ak Prijímateľ zanikol.

Ak Poskytovateľ počas kontroly zistí, že je potrebné údaje alebo podpornú dokumentáciu vo vzťahu ku kontrolovanému procesu **doplniť/vysvetliť/zmeniť** (napr. chybne vyplnený formulár, chýbajúca alebo nesprávne vyplnená podporná dokumentácia, nedostatočná dokumentácia pre riadne overenie kontrolovaného procesu), **vyzve Prijímateľa** na doplnenie týchto údajov prostredníctvom **Výzvy na doplnenie/zmenu**⁴⁷ a zároveň mu oznámi **prerušenie plynutia lehoty na výkon kontroly**⁴⁸ a dôvody tohto prerušenia.

Prijímateľ je povinný doručiť doplnenie Poskytovateľovi v lehote určenej Poskytovateľom vo výzve/žiadosti na doplnenie/zmenu (minimálne **7 pracovných dní** odo dňa doručenia žiadosti/výzvy na doplnenie/zmenu). Poskytovateľ považuje za deň doručenia konkrétny deň v závislosti od spôsobu predloženia dokumentácie v nadväznosti na spôsob komunikácie medzi Prijímateľom a Poskytovateľom uvedený v čl. 19 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP.

V prípade, **ak boli v rámci kontroly zistené nedostatky**, Poskytovateľ vypracuje **návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly** a doručí ho Prijímateľovi spôsobom definovaným v čl. 19 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP. Návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly sa považuje za doručený aj v prípade, ak ho Prijímateľ neprevzal, pričom za deň jeho doručenia sa považuje kalendárny deň, v ktorý došlo k uplynutiu úložnej (odbernej) lehoty, odopretiu jeho prijatia alebo vráteniu

⁴⁷ Za výzvu na doplnenie možno považovať aj zaslanie návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly v prípade výkonu AFK a FK nM podľa Zákona o finančnej kontrole a audite.

⁴⁸ Poskytovateľ môže výkon kontroly/overenia prerušiť aj v ďalších prípadoch, napr. pri overení súladu s uplatniteľným právom, plnením podmienok poskytnutia príspevku alebo zmluvných podmienok, v prípade vzniku podozrenia z nezrovnalosti a i.

nedoručeného návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly Poskytovateľovi, v závislosti od toho, ktorá z týchto skutočností nastane najskôr (fikcia doručenia).

Prijímateľ má právo k identifikovaným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, **podať námietky**. V prípade, ak Prijímateľ namieta skutočnosti uvedené v návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly, je povinný doručiť námietky Poskytovateľovi písomne⁴⁹ v lehote určenej Poskytovateľom v **návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly** (minimálne 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly).

Poskytovateľ preverí opodstatnenosť doručených písomných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly.

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

Ak Prijímateľ podá v stanovenej lehote námietky k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly, t.j. k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, a ak Poskytovateľ úplne alebo sčasti akceptuje námietky podané Prijímateľom, zohľadní opodstatnenosť týchto námietok v čiastkovej správe/správe z kontroly a zašle túto **správu** Prijímateľovi.

Ak Prijímateľ k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

Za moment **ukončenia kontroly** je považovaný **moment odoslania správy z kontroly Prijímateľovi**. **Zaslaním čiastkovej správy z kontroly je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa z kontroly týka**.

Ak Poskytovateľ z vlastného podnetu alebo z podnetu ďalších osôb po zaslaní čiastkovej správy/správy z kontroly zistí, že skutočnosti uvedené v čiastkovej správe z kontroly/správe z kontroly nie sú správne, vykoná **opätovnú kontrolu** v zmysle zákona o finančnej kontrole. V rámci opätovnej kontroly overí Poskytovateľ len tie skutočnosti, ktoré odôvodňujú začatie opätovnej kontroly. Opätovná kontrola začne dňom zaslania oznámenia o začatí opätovnej kontroly Prijímateľovi.

Ak sú po skončení administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly VO alebo finančnej kontroly na mieste zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, čiastková správa alebo správa sa opraví a časť čiastkovej správy alebo správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle Prijímateľovi a všetkým, ktorým bola pôvodná čiastková správa alebo správa zaslaná.

Ak sa vykonáva AFK aj FKnM tej istej finančnej operácie (projektu) alebo jej časti súčasne, Poskytovateľ môže vypracovať **spoločný návrh (čiastkovej) správy a spoločnej (čiastkovej) správy z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste** podľa ustanovenia § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

⁴⁹ Pod písomnou formou sa rozumie predovšetkým elektronická forma predložená do elektronickej schránky Poskytovateľa alebo do ITMS21+.

13.1.1 Administratívna finančná kontrola verejného obstarávania

Samotné postupy, požadovaná dokumentácia nevyhnutná k finančnej kontrole VO, ako aj samotný výkon finančnej kontroly VO **je podrobne špecifikovaný v Príručke k VO** (odkaz zverejnený v rámci kapitoly [Príprava a realizácia verejného obstarávania](#)) a v [Príručke k finančnej kontrole projektu s rizikovo orientovaným prístupom \(Príručka ku kontrole\)](#). V Príručke k VO sú v prehľadnej tabuľke uvedené aj druhy kontrol, v rámci ktorých Prijímateľ môže alebo je povinný predložiť ÚVO ako SO kompletnú dokumentáciu z VO alebo obstarávania, resp. kedy podnet podáva Poskytovateľ (kapitola 4.1.1 Príručky k VO).

Prijímateľ **predkladá kompletnú dokumentáciu** k zrealizovanému postupu VO Poskytovateľovi a ÚVO ako SO **prostredníctvom ITMS21+** a v prípade, ak je tak určené, v lehotách stanovených v čl. 3 ods. 2 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP, alebo v Príručke k VO, **spôsobom podľa kapitoly 3.1 tejto Príručky**.

Poskytovateľ vykonáva výlučne vecnú kontrolu VO (kontrolu vecného súladu predmetu VO, návrhu zmluvných podmienok a iných údajov so schválenou ŽoNFP a účinnou Zmluvou o poskytnutí NFP) vo fáze:

- predbežnej kontroly, ak Prijímateľ požiada Poskytovateľa o kontrolu a zákazka je zároveň predmetom predbežnej kontroly zo strany ÚVO ako SO;
- po uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom, ak bola zákazka vyhodnotená ako riziková na základe Poskytovateľom vykonanej rizikovej analýzy.

Vecnú kontrolu zákaziek, ktoré neboli vyhodnotené ako rizikové, Poskytovateľ vykonáva vo fáze AFK ŽoP. V prípade zákaziek, ktoré neboli vyhodnotené ako rizikové, Poskytovateľ vo fáze AFK ŽoP môže vykonať aj kontrolu iných skutočností (napr. zabezpečenie vylúčenia konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní/obstarávaní, overenie plnenia medzinárodných sankčných opatrení).

Kontrolu dodržania pravidiel a postupov VO podľa zákona o VO a podľa Príručky k VO vykonáva ÚVO ako SO. Postupy pre výkon finančnej kontroly sú stanovené v zákone o finančnej kontrole a v § 184q - 184z (resp. 184aa) ZVO. Poskytovateľ následne výsledok kontroly ÚVO ako SO zahrnie do **správy z administratívnej finančnej kontroly** a o výsledku informuje Prijímateľa. V prípade identifikovania nedostatkov je Prijímateľ povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Výstupom kontroly ÚVO ako SO je oznámenie (v prípade predbežnej kontroly) a protokol alebo záznam (v prípade kontroly po uzavretí zmluvy), ktoré ÚVO ako SO zverejňuje prostredníctvom ITMS21+. Poskytovateľ/ÚVO ako SO má právo na vykonanie opätovnej kontroly. Výkon kontroly zo strany Poskytovateľa/ÚVO ako SO sa vzťahuje aj na overenie prípadných dodatkov k zmluvám po nadobudnutí ich účinnosti.

Podľa čl. 3 ods. 7 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP na základe výsledku kontroly po uzavretí zmluvy s dodávateľom môže Poskytovateľ:

- pripustiť výdavky vzniknuté z VO do financovania v plnej výške;
- nepripustiť výdavky vzniknuté z VO do financovania v plnej výške, resp. vyzvať Prijímateľa na opakovanie procesu VO;
- udeliť ex ante finančnú opravu;
- udeliť ex post finančnú opravu a vyzvať Prijímateľa na vrátenie poskytnutého NFP alebo jeho časti.

Spôsob určenia a aplikovania finančnej opravy za nedodržanie pravidiel o verejnom obstarávaní je uvedený v časti 4.3 Príručky k VO.

Prípady, ktoré sú považované za podstatné porušenie zmluvy Prijímateľom vo vzťahu k realizácii a kontrole VO/O sú bližšie popísané v čl. 3 ods. 8 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP.

Výkonom kontroly VO nie je dotknutá **výlučná a konečná zodpovednosť Prijímateľa** za vykonanie VO pri dodržaní právnych predpisov SR a právnych aktov EÚ, Zmluvy o poskytnutí NFP, právnych dokumentov a základných princípov VO.

Predbežná kontrola VO sa začína dňom doručenia Žiadosti o vykonanie kontroly VO **vrátane** požadovanej dokumentácie definovanej v Príručke k VO prostredníctvom ITMS21+. Deň určujúci začiatok lehoty je prvý kalendárny deň nasledujúci po dni doručenia Žiadosti o vykonanie kontroly VO vrátane požadovanej dokumentácie.

Kontrola VO po uzavretí zmluvy sa začína dňom doručenia oznámenia ÚVO ako SO o začatí kontroly po uzavretí zmluvy Prijímateľovi prostredníctvom ITMS21+. Podnet na vykonanie kontroly po uzavretí zmluvy zo strany ÚVO ako SO podáva Poskytovateľ.

V prípade nedoručenia požadovanej dokumentácie v rozsahu požadovanom Príručkou k VO alebo v prípade identifikovania nedostatkov, Poskytovateľ/ÚVO ako SO výkon finančnej kontroly VO pozastaví do času predloženia požadovanej dokumentácie, resp. do času vysvetlenia alebo odstránenia identifikovaných nedostatkov.

13.1.2 Administratívna finančná kontrola Žiadosti o platbu

Výkon AFK ŽoP prebieha podľa ustanovenia § 10 zákona o príspevkoch z fondov a § 8 **zákona o finančnej kontrole** so zohľadnením **analýzy rizík** tak, aby boli naplnené ciele finančnej kontroly. Bližšie postupy pre výkon AFK ŽoP sú stanovené v zákone o finančnej kontrole, [Príručke k finančnému riadeniu](#) a v [Príručke k finančnej kontrole projektu s rizikovo orientovaným prístupom \(Príručka ku kontrole\)](#).

Výsledok analýzy rizík určí rizikovosť projektu, čím sa zadefinuje rozsah overovaných skutočností, a teda, či Poskytovateľ vykoná AFK ŽoP ako **formálnu kontrolu alebo AFK ŽoP ako úplnú kontrolu**.

Rizikovosť projektu je určená na základe **rizikových faktorov**. Medzi **základné rizikové faktory** na úrovni projektu patrí napríklad typ Prijímateľa, skúsenosti s realizáciou projektov, zazmluvnená výška celkových oprávnených výdavkov, VO, spôsob vykazovania výdavkov a iné. Vstupy pre základné rizikové faktory sú Poskytovateľovi známe už vo fáze podpisu Zmluvy o poskytnutí NFP. Medzi **doplňkové rizikové faktory** patria výstupy z analýzy systému ARACHNE, negatívna medializácia projektu, výkon kontroly na mieste, zmeny projektu a iné. Okrem základných a doplnkových rizikových faktorov môžu do rizikovej analýzy projektu vstupovať aj **vylučujúce rizikové faktory**, medzi ktoré patrí konflikt záujmov, podozrenie z podvodu alebo korupcie. Ak sú na projekte evidované vylučujúce rizikové faktory, všetky ŽoP podliehajú kontrole v plnom rozsahu až do momentu, kým sa dané podozrenia potvrdia alebo nepotvrdia.

AFK ŽoP sa začína vykonaním prvého úkonu Prijímateľa voči Poskytovateľovi t.j. dňom predloženia (doručenia) Žiadosti o platbu **vrátane** požadovanej dokumentácie (pozri kapitolu [Žiadosť o platbu](#) tejto Príručky). Deň určujúci začiatok lehoty per výkon AFK je **prvý kalendárny deň** nasledujúci po dni doručenia Žiadosti o platbu vrátane požadovanej dokumentácie z verejnej časti do neverejnej časti ITMS21+, vo výnimočných prípadoch (napr. v prípade technických problémov) dňom doručenia ŽoP iným, zmluvne dohodnutým, spôsobom Poskytovateľovi. V prípade nedoručenia požadovanej dokumentácie v rozsahu požadovanom touto Príručkou alebo v prípade identifikovania nedostatkov, Poskytovateľ výkon AFK ŽoP pozastaví do času predloženia požadovanej dokumentácie, resp. do času vysvetlenia alebo odstránenia identifikovaných nedostatkov. AFK ŽoP musí byť ukončená najneskôr pred zrealizovaním platby alebo zúčtovaním platby.

Poskytovateľ je povinný zabezpečiť výkon AFK ŽoP vrátane úhrady ŽoP v prípade ŽoP poskytnutie predfinancovania a refundácia do 80 kalendárnych dní od prijatia týchto ŽoP a v prípade ŽoP poskytnutie zálohovej platby do 30 kalendárnych dní od prijatia ŽoP. V prípade ŽoP zúčtovanie predfinancovania vykoná Poskytovateľ AFK ŽoP v lehote do 30 kalendárnych dní od prijatia ŽoP

a v prípade ŽoP zúčtovanie poskytnutej zálohovej platby v lehote do 80 kalendárnych dní od prijatia ŽoP.

Postup, výstupy a ukončenie výkonu AFK ŽoP sú podrobne uvedené v zákone o finančnej kontrole, [Príručke k finančnému riadeniu](#), [Príručke k finančnej kontrole projektu s rizikovo orientovaným prístupom \(Príručka ku kontrole\)](#) a v kapitole [Výstupy z kontroly a ukončenie kontroly projektu](#) tejto Príručky.

13.1.3 Finančná kontrola na mieste

Výkon FKnM prebieha podľa § 9 a ustanovení § 20 až 27 **zákona o finančnej kontrole**.

Poskytovateľ je oprávnený overiť nárokové/deklarované výdavky v ŽoP a ostatné skutočnosti uvádzané Prijímateľom, napr. v monitorovacích správach, žiadostiach o zmenu projektu a pod., aj formou **finančnej kontroly na mieste**. Finančnou kontrolou na mieste sa overujú aj ďalšie skutočnosti, ktoré Poskytovateľ považuje za potrebné preveriť najmä s ohľadom na samotnú implementáciu projektu a plnenie podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP, a to aj opätovne. Finančná kontrola na mieste sa vykonáva z podnetu Poskytovateľa so zohľadnením analýzy rizík a **môže sa vykonať aj u iných osôb** (tretích osôb), ako len u Prijímateľa. Finančnú kontrolu na mieste sú oprávnené vykonať osoby, ktoré Poskytovateľ písomne poveril.

V čase po ukončení realizácie aktivít projektu, sa v projektoch, kde je to relevantné,⁵⁰ FKnM overuje najmä, **či sa majetok obstaraný z NFP používa na tie účely, na ktorý bol obstaraný a či nedošlo k podstatnej zmene**, ktorá ovplyvňuje povahu projektu, ciele alebo podmienky vykonávania, čo by spôsobilo narušenie jej pôvodných cieľov.

FKnM sa začína vykonaním prvého úkonu Poskytovateľa voči Prijímateľovi, t.j. **dňom zaslania alebo vykonania Oznámenia o výkone FKnM**, spôsobom podľa čl. 19 VZP k Zmluve o poskytnutí NFP. V tento deň dôjde ku skutočnosti určujúcej začiatok lehoty.

Postup, výstupy a ukončenie výkonu FKnM sú podrobne uvedené v zákone o finančnej kontrole, [Príručke k finančnej kontrole projektu s rizikovo orientovaným prístupom \(Príručka ku kontrole\)](#) a v kapitole [Výstupy z kontroly a ukončenie kontroly projektu](#).

Upozornenia pre Prijímateľa:

- Prijímateľ realizuje zdravé finančné riadenie tak, aby boli dodané tovary alebo poskytnuté služby v zmysle predložených faktúr;
- Prijímateľ zabezpečí, aby dodávateľ/zhotoviteľ vyhotovoval účtovné doklady minimálne v dvoch rovnopisoch (ak nie je možné predložiť dokumenty v elektronickej forme), pričom jeden uchováva Prijímateľ a druhý Poskytovateľ;
- Prijímateľ je počas finančnej kontroly na mieste povinný kontrolnej skupine zabezpečiť preukázanie všetkých skutočností súvisiacich s realizáciou projektu a týkajúcich sa projektu.

13.1.4 Podmienky plnenia/preukazovania a overovania osobitných zmluvných záväzkov

V rámci záväzkového vzťahu s jednotlivými Prijímateľmi boli prijaté osobitné dojednania, (najmä čl. 4 Zmluvy o poskytnutí NFP), ktoré predstavujú súbor povinností, ktoré sú Prijímateľia povinní splniť, aby im bol poskytnutý NFP alebo jeho časť. **Tieto osobitné dojednania sú špecifické pre jednotlivých**

⁵⁰ Napr. čl. 65 nariadenia (EÚ) 2021/1060.

Prijímateľov NP a líšia sa v závislosti od subjektu Prijímateľa. V prípade, ak osobitné zmluvné dojednania definované nižšie, nie sú predmetom konkrétnej Zmluvy o poskytnutí NFP, nie sú pre daného Prijímateľa relevantné

Ide najmä o tieto osobitné zmluvné dojednania:

1. Povinnosť, podľa ktorej **voči Prijímateľovi nesmie byť vykonávaná exekúcia alebo vedený iný výkon rozhodnutia** podľa osobitných predpisov, ktorých predmetom je nútený výkon povinnosti zaplatiť peňažnú sumu **vo výške vymáhaného nároku** za všetky takto vykonávané exekúcie alebo iné výkony rozhodnutia **vyššie ako 5 000 EUR** (slovom: päťtisíc eur), alebo ktorých predmetom je v jednotlivom prípade nútený výkon inej povinnosti, ktorá nespočíva v zaplatení peňažnej sumy, ak táto nepeňažná povinnosť akokoľvek priamo alebo nepriamo súvisí s projektom.

Poskytovateľ bude overovať splnenie danej povinnosti Prijímateľa pri každej ŽoP prostredníctvom overenia informácií v centrálnom registri exekúcií (www.cre.sk).

- **V prípade, že overením v danom registri Poskytovateľ identifikuje nesplnenie vyššie uvedenej povinnosti Prijímateľa, bude pozastavený úkon vyplatenia NFP pri každej neuhradenej ŽoP.** Poskytovateľ vyzve Prijímateľa, aby v stanovenej lehote⁵¹ preukázal, že vymáhaný nárok a všetky trovy súvisiace s výkonom rozhodnutia boli uhradené alebo že identifikovaný výkon rozhodnutia je bezpredmetný (napr. exekúcia nie je vykonávaná).
- **V prípade, že v lehote stanovenej Poskytovateľom Prijímateľ preukáže požadovaným spôsobom splnenie danej povinnosti, úkon vyplatenia NFP pri každej neuhradenej ŽoP bude pokračovať.** Platí teda, že ak Prijímateľ poruší vyššie uvedenú povinnosť, ale v lehote stanovenej Poskytovateľom preukáže požadovaným spôsobom, že došlo k uhradeniu vymáhaného nároku a všetkých trov súvisiacich s výkonom rozhodnutia alebo že identifikovaný výkon rozhodnutia je bezpredmetný, uvedené neprestavuje dôvod na zamietnutie ŽoP.
- **V prípade, že v lehote stanovenej Poskytovateľom Prijímateľ nepreukáže požadovaným spôsobom splnenie danej povinnosti, vzniká Poskytovateľovi oprávnenie zamietnuť každú neuhradenú ŽoP.** Poskytovateľ je oprávnený vyzvať Prijímateľa na preukázanie požadovaných skutočností opakovane. V prípade, že ani po opakovanej výzve na preukázanie požadovaných skutočností Prijímateľ v stanovenej lehote nepreukáže, že došlo k uhradeniu vymáhaného nároku a všetkých trov súvisiacich s výkonom rozhodnutia alebo že identifikovaný výkon rozhodnutia je bezpredmetný, je Poskytovateľ oprávnený vyvodiť dôsledky spojené s porušením Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany Prijímateľa **a odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.**

Spôsob preukázania:

Za začatie vedenia výkonu rozhodnutia sa považuje doručenie poverenia na vykonanie exekúcie exekútorovi, resp. vydanie rozhodnutia o začatí daňového exekučného konania.

Prijímateľ splní vyššie uvedenú povinnosť týkajúcu sa vedenia výkonu rozhodnutia, ak nie je voči nemu vykonávaná exekúcia alebo vedený iný výkon rozhodnutia, resp. ak preukáže, že exekúcia alebo iný výkon rozhodnutia boli voči nemu vedené nedôvodne.

Ak je voči Prijímateľovi v centrálnom registri exekúcií evidovaná exekúcia voči jeho osobe ako právoplatne neskončená a Prijímateľ preukáže, že takáto exekúcia je voči nemu vedená nedôvodne,

⁵¹ Pri určení lehoty Poskytovateľ dodržiava princípy primeranosti a rovnakého zaobchádzania, pričom zároveň táto lehota nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní.

alebo že nie je vykonávaná, je potrebné, aby doložil Poskytovateľovi dokumenty, z ktorých vyplývajú dané skutočnosti.

V prípade, ak sa Prijímateľ bráni námietkami voči exekúcii (podľa právnej úpravy platnej do 31. 03. 2017), závisí od právoplatného rozhodnutia súdu o námietkach, či exekúcia voči Prijímateľovi bola vedená dôvodne alebo nie.

Prijímateľ preukáže, že exekúcia je voči nemu evidovaná v centrálnom registri exekúcií nedôvodne predovšetkým tak, že predloží právoplatné rozhodnutie súdu o zastavení exekúcie a súd zároveň zaviazke k úhrade trov exekúcie oprávneného, prípadne tieto trovy exekúcie boli povinným uhradené.

Vyššie uvedená povinnosť Prijímateľa sa považuje za splnenú aj vtedy, keď Prijímateľ relevantnými dokumentmi (predovšetkým vyjadrením súdneho exekútora) preukáže, že exekvovanú povinnosť vrátane trov exekúcie splnil.

V prípade, ak je voči Prijímateľovi evidovaná exekúcia, pri ktorej sa postupuje podľa úpravy v Exekučnom poriadku účinnom do 31.3.2017, Prijímateľ splní vyššie uvedenú povinnosť aj vtedy, ak exekvovanú povinnosť splnil v čase medzi podaním návrhu na vykonanie exekúcie a dorúčením upovedomenia o začatí exekúcie, bez ohľadu na to, či v takomto prípade aj uhradil trovy exekúcie. Ak však Prijímateľ splnil exekvovanú povinnosť až po tom, ako mu bolo dorúčené upovedomenie o začatí exekúcie a neuhradil trovy exekúcie, neplatí pravidlo uvedené v prvej vete tohto odseku.

2. Povinnosť, podľa ktorej je Prijímateľ povinný zabezpečiť, aby projekt bol v súlade so Zasadou „nespôsobovať významnú škodu“ (DNSH). Znenie podmienky DNSH v rámci jednotlivých výziev, spôsob preukázania splnenia tejto podmienky zo strany Prijímateľa a spôsob overenia jej splnenia zo strany Poskytovateľa sú bližšie popísané v prílohe č. 7 tejto Príručky.

Zásada „nespôsobovať významnú škodu“ v anglickom znení „do no significant harm“ stanovuje také podmienky, ktorých splnenie zabraňuje výraznému poškodeniu ktoréhokoľvek z nasledujúcich environmentálnych cieľov: Zmiernenie zmeny klímy; Adaptácia na zmeny klímy; Udržateľné využívanie vodných a morských zdrojov; Prechod na obehové hospodárstvo; Prevencia a kontrola znečisťovania; Ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov.

Zásada DNSH zahŕňa aj podmienku aplikácie požiadaviek zeleného verejného obstarávania pri tých produktových skupinách, pre ktoré vláda SR schválila národné metodiky pre uplatňovanie zeleného verejného obstarávania, a to [nákup a modernizácia výpočtovej techniky \(PC, monitory a pod.\)](#), [nákup zobrazovacích zariadení](#), [spotrebného materiálu a zabezpečenie tlačiarenských služieb](#), [nákup čistiacich prostriedkov a zabezpečenie upratovacích služieb](#) a [nákup dopravných prostriedkov](#).

Postup pre plnenie danej zmluvnej povinnosti:

- V prípade, že Prijímateľ nepredloží všetky požadované dokumenty spolu so ŽoP (ak relevantné, t.j. ak nie je dokumentácia vyžadovaná v zmysle prílohy č. 7 tejto Príručky v inej fáze realizácie projektu), resp. z predložených dokumentov alebo dostupných informácií nebude jednoznačne vyplývať splnenie predmetného zmluvného záväzku Prijímateľa, bude pozastavený úkon vyplatenia NFP pri relevantnej ŽoP. Poskytovateľ vyzve Prijímateľa, aby v stanovenej lehote⁵² predložil požadované dokumenty.
- V prípade, že v lehote stanovenej Poskytovateľom Prijímateľ predloží požadované dokumenty a bude z nich vyplývať splnenie zmluvného záväzku, úkon vyplatenia NFP pri ŽoP bude pokračovať. Platí teda, že ak Prijímateľ poruší vyššie uvedenú povinnosť, ale v lehote

⁵² Pri určení lehoty Poskytovateľ dodržiava princípy primeranosti a rovnakého zaobchádzania, pričom zároveň táto lehota nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní.

stanovenej Poskytovateľom preukáže požadovaným spôsobom splnenie tejto povinnosti, uvedené neprestavuje dôvod na zamietnutie ŽoP.

- **V prípade, že v lehote stanovenej Poskytovateľom Prijímateľ nepredloží požadované dokumenty, resp. nebude z nich vyplývať splnenie zmluvného záväzku, vzniká Poskytovateľovi oprávnenie zamietnuť ŽoP.** Poskytovateľ je oprávnený vyzvať Prijímateľa na preukázanie požadovaných skutočností opakovane. V prípade, že ani po opakovanej výzve na preukázanie požadovaných skutočností Prijímateľ v stanovenej lehote nepredloží požadované dokumenty, resp. nebude z nich vyplývať splnenie zmluvného záväzku, je Poskytovateľ oprávnený vyvodiť dôsledky spojené s porušením Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany Prijímateľa **a odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.**

14. Ukončenie zmluvy/realizácie projektu

Na ukončenie zmluvy/realizácie projektu sa vzťahujú ustanovenia **čl. 17 Zmluvy o poskytnutí NFP.**

Projekt sa považuje za riadne ukončený, ak došlo k vecnému = fyzickému ukončeniu projektu (fyzicky sa zrealizovali všetky hlavné aktivity projektu) a zároveň došlo aj k finančnému ukončeniu projektu (Prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky a Prijímateľovi bol uhradený alebo zúčtovaný zodpovedajúci NFP alebo jeho časť).

Ukončenie vecnej realizácie projektu – predstavuje ukončenie fyzickej realizácie projektu. Vecná realizácia projektu sa považuje za ukončenú v kalendárny deň, kedy Prijímateľ riadne zrealizoval celý projekt/všetky hlavné aktivity projektu, t.j. v kalendárny deň, kedy Prijímateľ kumulatívne splnil⁵³ nasledovné podmienky:

- a) fyzicky sa zrealizovali všetky hlavné aktivity projektu,
- b) predmet projektu bol riadne zrealizovaný/dodaný, resp. sa splnil tak, ako sa to predpokladalo v schválenej ŽoNFP. Preukázanie splnenia tejto podmienky konkrétne upravuje vždy príslušná Zmluva o poskytnutí NFP.

Upozornenie pre Prijímateľa:

Podľa čl.4 ods. 6 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP je Prijímateľ povinný bezodkladne prostredníctvom ITMS21+ informovať Poskytovateľa o kalendárnom dni ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu a kalendárnom dni ukončenia podporných aktivít projektu.

15. Majetkovo právne vzťahy

15.1 Vlastníctvo a použitie výstupov projektu

Bližšie informácie ohľadom vlastníctva a použitia výstupov sú stanovené **v čl. 6 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP.**

Prijímateľ sa zaväzuje, že počas realizácie projektu a počas obdobia udržateľnosti bude mať k nehnuteľnostiam, v súvislosti s ktorými sa projekt realizuje **právny vzťah**, z ktorého je zrejmé, že Prijímateľ je oprávnený tieto nehnuteľnosti nerušene a plnohodnotne užívať.

⁵³ Podmienky je potrebné kumulatívne splniť v takom rozsahu, v akom sa na príslušný projekt vzťahujú v zmysle podmienok príslušnej výzvy na predkladanie ŽoNFP a ako sú zároveň definované v ods.3 čl. 1 VZP v definícii „Ukončenie realizácie hlavných aktivít Projektu“ príslušnej Zmluvy o poskytnutí NFP.

Prijímateľ nesmie majetok nadobudnutý z NFP **bez predchádzajúceho písomného súhlasu Poskytovateľa** počas platnosti a účinnosti zmluvy:

- previesť na tretiu osobu;
- prenajať tretej osobe alebo prenechať do iného druhu užívania resp. spôsobu používania tretej osobe, v celku alebo čiastočne, s výnimkou vyplývajúcou z ods. 1 písm. b) bod (i) článku 6 VZP alebo s výnimkou vyplývajúcou z Výzvy podľa ods. 2 bod b) článku 6 VZP;
- zaťažiť akýmkoľvek právom tretej osoby, okrem prípadu, ak podľa poskytovateľa nemá vplyv na dosiahnutie účelu zmluvy alebo dosiahnutie a udržanie cieľa projektu podľa čl. 2 ods. 2.2 zmluvy a nie je v rozpore s výzvou a so záväzkami, ktoré pre poskytovateľa vyplývajú zo zmluvných vzťahov s financujúcim subjektom;
- zaťažiť záložným právom v prospech tretej osoby, ktorá nie je financujúcim subjektom.

Porušenie povinnosti v súvislosti s dispozíciou majetku môže predstavovať podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP.

15.2 Prevod a prechod práv a povinností

Podrobnosti spojené s vykonaním jednotlivých úkonov pri prevode alebo prechode práv a povinností sú upravené v kap. 6.6 [Príručky k finančnému riadeniu](#) a v čl. 14 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP.

Prijímateľ je oprávnený previesť práva a povinnosti zo Zmluvy o poskytnutí NFP na iný subjekt iba s **predchádzajúcim písomným súhlasom** Poskytovateľa za splnenia podmienok podľa čl. 16 ods. 12 písm. c) a ods. 14 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP týkajúceho sa významnejšej zmeny ex ante a podmienok uvedených v kap. 6.6 [Príručky k finančnému riadeniu](#), v opačnom prípade to bude považované za podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP s povinnosťou vrátiť poskytnutý NFP.

Prijímateľ je povinný **minimálne 3 mesiace pred plánovaným prechodom alebo prevodom práv a povinností** na iný subjekt informovať Poskytovateľa o tejto skutočnosti formou **žiadosti o súhlas s prevodom práv a povinností**. Spolu so žiadosťou predkladá Prijímateľ Poskytovateľovi aj doklady potrebné pre udelenie súhlasu.

16. Zabezpečenie pohľadávok a poistenie

Prijímateľ je povinný zabezpečiť budúcu pohľadávku zo zmluvy (ak tak poskytovateľ určí) vo forme, spôsobom a za podmienok stanovených vo výzve, v právnych dokumentoch a v zmluve o poskytnutí NFP. Nesplnenie tejto povinnosti sa považuje za podstatné porušenie zmluvy. Zabezpečenie pohľadávky sa vykoná prostredníctvom zriadenia **záložného práva** alebo iným **vhodným spôsobom**.

16.1 Záložné právo

Bližšie informácie k zabezpečeniu pohľadávky sú uvedené v čl. 14 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP.

16.2 Poistenie majetku

Pre poistenie majetku platia podmienky, ktoré sú stanovené v čl. 14 ods. 9 a nasl. VZP Zmluvy o poskytnutí NFP.

17. Informovanie a viditeľnosť

Prijímateľ je povinný počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP informovať účastníkov projektu a verejnosť o tom, že realizované aktivity sa uskutočňujú vďaka pomoci EÚ.

Predmetom propagácie sú informácie, ktoré obsahujú **odkaz na EÚ** spolu so **znakom EÚ** podľa požadovaného grafického štandardu a **povinný text** „Financované Európskou úniou“ alebo „Spolufinancované Európskou úniou“.

EK na svojom webovom sídle sprístupnila aplikáciu tzv. online generátor publicity, pomocou ktorej môžu Prijímateľa vytvárať povinné prvky alebo podklady na ich vytvorenie – plagát, billboard, tabuľa⁵⁴. Pre Prijímateľov je prístupné aj tzv. „download centre“, kde sú prístupné logá EÚ s uvedením textu „Financovaný Európskou úniou“ alebo „Spolufinancovaný Európskou úniou“. Varianty pokrývajú všetky fondy z nariadenia o spoločných ustanoveniach, stránka obsahuje aj odporúčané prvky pre jednotlivé oblasti podpory – farebné odlíšenie, piktogramy⁵⁵.

Upozornenie pre Prijímateľa:

Minimálne štandardy a jednotný postup v oblasti informovania a komunikácie sú definované v **Manuáli pre informovanie a komunikáciu**, ktorý je zverejnený na www.eurofondy.gov.sk.

Podrobnejšie pravidlá informovania a viditeľnosti sú stanovené v čl. 5 VZP príslušnej Zmluvy o poskytnutí NFP.

18. Informačný monitorovací systém

ITMS21+ predstavuje centrálny informačný systém, ktorý slúži na evidenciu, následné spracovávanie, export a výmenu dát, údajov a dokumentov a zároveň predstavuje podporný spôsob k písomnej komunikácii medzi Prijímateľom, Poskytovateľom a ďalšími orgánmi zapojenými do implementácie fondov EÚ. Výmena dát, údajov a dokumentov medzi Prijímateľom a Poskytovateľom a inými orgánmi zapojenými do implementácie fondov EÚ bude vykonávaná najmä v elektronickej podobe. Verejná časť ITMS21+ je prístupná verejnosti a Prijímateľom prostredníctvom internetu na webovom sídle portal.itms21.sk.

Prijímateľ je povinný vkladať do ITMS21+ úplnú presnú a pravdivú dokumentáciu týkajúcu sa implementácie a kontroly projektov. Údaje evidované v ITMS21+ budú zo strany Poskytovateľa priebežne kontrolované.

Počas prechodného obdobia nedostupnosti niektorých funkcionalít systému ITMS21+ v rámci finančného riadenia pre účely zabezpečenia vysporiadania finančných vzťahov najmä spätných finančných tokov sú špecifické postupy a podmienky uvedené v „[Usmernení č. 1/2023-U k základnému rozsahu údajov evidovaných v ITMS v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027](#)“.

Pre všeobecné overenie dostupnosti funkcionalít odporúčame používateľom využívať testovacie prostredie⁵⁶ ITMS21+ dostupné na webovej adrese ITMS21+ s príponou „-tst“, špecificky:

⁵⁴ https://ec.europa.eu/regional_policy/policy/communication/online-generator_sk?lang=sk

⁵⁵ https://ec.europa.eu/regional_policy/information-sources/logo-download-center_en

⁵⁶ Testovacie prostredie používateľovi umožní prácu s rovnakou aplikáciou nad osobitnou testovacou databázou, ktorá sa obnovuje z databázy produkčného ITMS21+ každú noc (zmeny realizované na testovacom prostredí sa premažú produkčnými dátami každú noc). Akoukoľvek zmenou údajov v testovacom prostredí nedochádza k zmene reálnych dát v produkčnom systéme.

- verejná časť: public-tst.itms21.sk
- neverejná časť: private-tst.itms21.sk

Pre technickú podporu používateľom ITMS21+ slúži nástroj Helpdesk, prostredníctvom ktorého môžu používatelia zadávať hlásenia k technickému fungovaniu ITMS21+, resp. technickým problémom. Helpdesk je dostupný webovom sídle helpdesk.datacentrum.sk.

Podrobný postup práce s ITMS21+ je popísaný v *Používateľskej príručke* pre prácu s verejnou časťou ITMS21+, ktorá je k dispozícii na webovom sídle portal.itms21.sk v časti Pomoc / Príručka, resp. public.itms21.sk/doc.

19. Uchovávanie dokumentácie

Dokumentáciu k projektu musí Prijímateľ uchovávať do uplynutia lehôt podľa čl. 5 ods. 5.2 Zmluvy o poskytnutí NFP a do tejto doby musí aj strpieť výkon kontroly/auditu zo strany oprávnených osôb podľa čl. 13 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP. Táto lehota môže byť automaticky predĺžená v prípade súdneho konania alebo na základe žiadosti EK. Nedodržanie povinností v súvislosti s uchovávaním dokumentácie sa považuje za podstatné porušenie zmluvy o poskytnutí NFP.

Pravidlá pre uchovávanie účtovnej dokumentácie sú stanovené v čl. 12 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP. Účtovnú dokumentáciu týkajúcu sa projektu je Prijímateľ povinný uchovávať a ochraňovať v súlade so zákonom o účtovníctve.

Evidencia a uchovávanie dokumentov musí byť zabezpečené aj v súlade so zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

Uchovávané dokumenty musia poskytovať dostatočnú záruku spoľahlivosti na účely auditu a kontroly. V prípade, ak existujú dokumenty len v elektronickej podobe, musia používané počítačové systémy spĺňať bezpečnostné štandardy, ktoré zabezpečia, že uchovávané dokumenty sú v súlade so záväznými právnymi predpismi SR a sú dôveryhodné na účely auditu a kontroly.

Pre uľahčenie monitorovania a kontroly projektu zo strany príslušných orgánov je potrebné zo strany Prijímateľa:

- skontrolovať evidenciu dokumentov, ktorá zaručí po celú dobu uchovávania rovnakú hodnovernosť (označenie dokumentov, trvanlivosť elektronických nosičov a pod.);
- zabezpečiť, aby dokumentácia spĺňala stanovené náležitosti (podpis štatutárneho zástupcu, resp. poverenej osoby, pečiatku (ak relevantné), číslo zmluvy a pod.);
- vykonať kontrolu analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov alebo analytickej evidencie v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov a ich súladu s preplatenými ŽoP, účtovnými dokladmi a vykázanými príjmami, uchovať výpisy z analytického účtovania;
- urobiť inventarizáciu majetku nadobudnutého z projektu a pripravený súpis majetku priložiť k uchovávanej dokumentácii. Na súpise majetku musí byť jasne identifikovaný kód projektu, názov projektu a umiestnenie v rámci príslušnej organizácie;
- uchovávať všetky informácie, materiály a dokumenty, ktoré boli vytvorené v rámci informovania a viditeľnosti (letáky, publikácie, elektronické nosiče, informácie a materiály zverejnené na webovom sídle, ak ho má Prijímateľ zriadené a iné);
- uchovávať korešpondenciu so všetkými relevantnými subjektmi, ktorá je pre kontrolu projektu podstatná;

- udržať webové sídlo počas realizácie aktivít projektu v prípade, ak má Prijímateľ zriadené webové sídlo;
- overiť úplnosť všetkých dokumentov, materiálov a informácií vzťahujúcich sa k projektu.

20. Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov

- predloženie neúplnej dokumentácie v zmysle požiadaviek definovaných v Príručke, prípadne v inom právnom dokumente, na ktorý sa Príručka odkazuje;
- predloženie nečitateľnej dokumentácie;
- predloženie dokumentácie v inom cudzom jazyku bez relevantného prekladu do slovenského jazyka;
- predloženie dokumentácie, ktorá nie je v súlade s požiadavkami definovanými v uzatvorenej zmluve s dodávateľom/dodávateľmi projektu;
- predloženie dokumentácie, ktorá vykazuje zjavné „chyby v písaní“;
- oneskorené predloženie dokumentácie, resp. nepredloženie žiadnej dokumentácie;
- neoznámenie, resp. neskoré oznámenie informácií ohľadom realizácie a implementácie projektu/zmeny projektu, ktoré sú, alebo môžu byť rizikové z pohľadu úspešnej realizácie projektu;
- predloženie zavádzajúcich informácií ohľadom realizácie projektu;
- nedostatočná resp. žiadna komunikácia s prideleným projektovým manažérom Poskytovateľa;
- nedodržiavanie postupov v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP, Príručky a Príručky k VO;
- neposkytnutie súčinnosti na FKnM.

Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov budú v Príručke postupne dopĺňané na základe implementačnej praxe.

21. Zoznam príloh

Príloha č. 1a – Pracovný výkaz (pracovná zmluva)

Príloha č. 1b – Pracovný výkaz (dohody)

Príloha č. 2 – Sumarizačný hárok (osobné výdavky)

Príloha č. 3 – Zoznam BÚ zamestnancov

Príloha č. 4 – Sumarizačný hárok (cestovné náhrady)

Príloha č. 5 – Sumarizačný hárok (bežné tovary a služby, ktorých hodnota jednorazovo neprevyšuje 500 EUR)

Príloha č. 6a – Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach – obce, mestá, VÚC

Príloha č. 6b – Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach – RO, PO

Príloha č. 6c – Údaje potrebné na overenie podniku v ťažkostiach – ostatní

Príloha č. 7 – Spôsob preukázania splnenia podmienky DNSH

Príloha č. 8 – Súhrnný dokument sumarizujúci údaje o vzniku odpadu