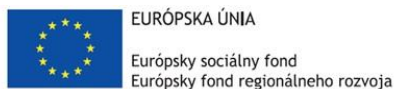


MINISTERSTVO VNÚTRA SLOVENSKEJ REPUBLIKY
SEKCIA EURÓPSKÝCH PROGRAMOV
ODBOR INKLÚZIE MARGINALIZOVANÝCH RÓMSKÝCH KOMUNÍT



PRÍRUČKA PRE PRIJÍMATEĽA
národného projektu pre prioritnú os 5
Programové obdobie 2014 – 2020
Verzia 6.0
Dátum účinnosti: 20.05.2022

OBSAH

OBSAH	1
1. Úvod.....	4
2. Cieľ a platnosť príručky	5
3. Legislatívny rámec	6
3.1. Základné právne predpisy EU.....	6
3.2. Základné právne predpisy SR	6
3.3. Ostatná riadiaca dokumentácia	8
4. Používané pojmy a skratky	9
5. Informovanie a komunikácia	13
5.1. Komunikácia a predkladanie dokumentácie – poskytovateľ a prijímateľ	13
5.1.1. Operatívne informácie	15
5.2. Informovanie verejnosti prijímateľom	15
5.3. Komunikácia prostredníctvom Informačného systému ITMS2014+	15
5.4. Systém Arachne	16
6. Implementácia projektov	17
6.1. Uzatvorenie Zmluvy o NFP/Vydanie Rozhodnutia o NFP	17
6.1.1. Platnosť a účinnosť Zmluvy o NFP.....	17
6.1.2. Právoplatnosť Rozhodnutia o NFP	17
6.2. Začatie realizácie hlavných aktivít projektu	17
6.2.1. Začatie realizácie hlavných aktivít projektu	17
6.2.2. Formulár príkladov dobrej praxe a)	18
6.2.3. Personálna matica.....	18
6.2.4. Spracovanie osobných údajov	19
6.2.5. Poskytovanie informácií v súvislosti s pokrokom a prínosom projektu	19
7. Monitorovanie projektov.....	20
7.1. Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP	21
7.2. Mimoriadna monitorovacia správa	22
7.3. Monitorovacia správa projektu „výročná“	22
7.4. Monitorovacia správa projektu „záverečná“	24
7.5. Následná monitorovacia správa.....	24
7.6. Doplnujúce údaje k monitorovaniu projektov	25
7.6.1. Merateľné ukazovatele	25
7.6.2. Sledované údaje projektu	25
7.6.3. D-údaje.....	25
7.6.4. Zber dát o účastníkoch.....	25
7.6.4.1. Časové úseky zberu údajov	26
7.6.4.2. Súhlas so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov	26
7.6.4.3. Citlivé údaje	27
7.6.4.4. Započítanie účastníka do hodnoty merateľného ukazovateľa.....	28
7.6.4.5. Nezapočítanie účastníka do hodnoty merateľného ukazovateľa	28
7.6.4.6. Odmietnutie poskytnutia osobných údajov	28
7.6.4.7. Evidencia a uchovávanie	29
7.6.4.8. Evidovanie účastníkov s kartou účastníka cez merateľné ukazovatele POXXX a D-údaje	29
7.6.4.9. Evidovanie účastníkov bez karty účastníka cez D-údaje	30
7.6.4.10. Plnenie cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov viažucich sa na kartu účastníka	32

7.6.4.11. Zmena stanoviska účastníka o neposkytnutí osobných údajov	34
7.6.4.12. Iné predkladanie	34
7.6.4.13. Finančná oprava pri evidovaní účastníkov	34
7.6.4.14. Kontrola správnosti údajov o účastníkoch	35
8. Zmeny projektu.....	36
8.1. Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa.....	36
8.1.1. Formálna zmena	36
8.1.2. Menej významná zmena	38
8.1.3. Významnejšia zmena	39
8.1.3.1. Schvaľovanie významnejšej zmeny ex-ante	39
8.1.3.2. Schvaľovanie významnejšej zmeny ex-post	41
8.1.4. Podstatná zmena	41
8.1.5. Osobitný postup v čase krízovej situácie	42
8.2. Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa	42
8.2.1. Hromadná zmena Zmluvy o NFP.....	43
8.3. Proces žiadosti o významnejšiu zmenu projektu	43
8.3.1. Dodatok k Zmluve o NFP.....	44
8.3.2. Platnosť a účinnosť Dodatku k Zmluve o NFP	44
8.3.3. Oznámenie o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP.....	45
9. Financovanie projektu	46
9.1. Oprávnenosť výdavkov	46
9.2. Podmienky hospodárnosti výdavkov	46
9.3. Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR	46
9.4. Účtovníctvo projektu	47
9.5. Účty prijímateľa.....	48
9.5.1. Spoločné znaky účtov pre jednotlivé typy systémov financovania.....	48
9.5.2. Špecifické znaky účtov pre jednotlivé typy prijímateľov.....	49
9.6. Spôsoby financovania projektov	50
9.6.1. Systém zálohových platieb.....	50
9.6.1.1. Etapa poskytnutia zálohovej platby	50
9.6.1.2. Etapa zúčtovania poskytnutej zálohovej platby.....	51
9.6.2. Systém refundácie	52
9.6.3. Systém financovania projektov – kombinácia systémov zálohových platieb a refundácie	52
9.7. Žiadosť o platbu	53
9.7.1. Plán predkladania ŽoP	53
9.7.2. Vyplnenie žiadosti o platbu.....	53
9.7.3. Dokumentácia k ŽoP	54
9.7.3.1. Dokladovanie oprávnených výdavkov podľa jednotlivých skupín výdavkov	55
9.7.4. Systém predkladania sumarizačných hárkov v rámci ŽoP	60
9.8. Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov	60
9.8.1. Nezrovnalosť	60
9.8.2. Zistenie nezrovnalostí	61
9.8.3. Vysporiadanie nezrovnalostí.....	61
9.8.4. Vysporiadanie finančných vzťahov	62
9.8.4.1. Vrátenie finančných prostriedkov.....	63
9.8.4.2. Dohoda o splátkach/Dohoda o odklade plnenia.....	63
9.8.4.3. Vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov	63
9.9. Odvod výnosov.....	64

10. Kontrola projektu.....	65
10.1. Výkon kontroly do účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP.....	66
10.2. Základná finančná kontrola.....	66
10.3. Administratívna finančná kontrola	66
10.3.1. Administratívna finančná kontrola ŽoP	66
10.3.1.1. Výstupy z kontroly projektu a ukončenie kontroly projektu.....	67
10.3.1.2. Prebiehajúce skúmanie	68
10.3.2. Administratívna finančná kontrola VO.....	69
10.4. Finančná kontrola na mieste.....	71
10.4.1. Začatie FKnM	71
10.4.2. Predmet FKnM	72
10.4.3. Práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa pri výkone FKnM.....	73
10.4.4. Výstupy z FKnM.....	73
11. Verejné obstarávanie.....	74
12. Ukončenie realizácie projektu	74
12.1. Riadne ukončenie realizácie projektu	74
12.1.1. Formulár príkladov dobrej praxe b)	74
12.1.2. Hlásenie o ukončení realizácie aktivít projektu	74
12.1.3. Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu v skoršom termíne	74
12.1.4. Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu	74
12.1.5. Finančné ukončenie projektu.....	75
12.2. Mimoriadne ukončenie projektu	75
12.2.1. Dohoda o ukončení Zmluvy o NFP	75
12.2.2. Odstúpenie od Zmluvy o NFP.....	76
12.2.3. Výpoveď Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa	76
13. Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov.....	77
14. Finančná oprava	80
14.1. Podmienka poskytnutia príspevku	80
14.2. Finančná oprava pri nenaplnení merateľných ukazovateľov	80
14.2.1. Určenie odchýlky merateľných ukazovateľov a postup uplatňovania finančnej opravy	80
14.2.1.1. Postup uplatňovania finančnej opravy – Zmluva o NFP/Rozhodnutie o NFP do 17.09.2019	80
14.2.1.2. Postup uplatňovania finančnej opravy – Zmluva o NFP/Rozhodnutie o NFP od 18.09.2019	80
14.3. Opatrenie v prípade projektov zameraných na riešenie krízovej situácie	83
14.4. Ex-ante finančná oprava	83
15. Zabezpečenie pohľadávok	84
15.1. Zmluvná pokuta	84
16. Poistenie majetku nadobudnutého z NFP	84
17. Štátna pomoc.....	84
18. Uchovávanie dokumentácie	85
19. Zoznam príloh	86

1. Úvod

Príručka pre prijímateľa **národného projektu pre prioritnú os 5** (ďalej len „príručka“) Sprostredkovateľského orgánu (ďalej len „SO“ alebo „poskytovateľ“) pre operačný program Ľudské zdroje (ďalej aj „OP ĽZ“ alebo „operačný program“) je vypracovaná v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 08.07.2015 v platnom znení (ďalej len „Zmluva o vykonávaní“) a v súlade s Nariadením Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) č. 56/2015 zo dňa 29.04.2015 o postavení riadiaceho orgánu, sprostredkovateľských orgánov, platobnej jednotky a úlohách v rámci niektorých operačných programov.

Príručka je **určená pre prijímateľov národných projektov** v rámci prioritnej osi 5 a **nevzťahuje sa** na dopytovo-orientované projekty v rámci prioritnej osi 5 a prioritnej osi 8, projekty v rámci prioritnej osi 6 OP ĽZ a na projekty technickej pomoci v rámci časti prioritnej osi 7 a časti prioritnej osi 9, ktorých prijímateľom je SO.

Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky so sídlom: Pribinova 2, 812 72 Bratislava, IČO: 00151866, doručovacia adresa: Panenská 21, 812 82 Bratislava ako SO koná v mene a na účet poskytovateľa v súlade so Zmluvou o vykonávaní pre nasledovné časti operačného programu:

Prioritná os 5: Integrácia marginalizovaných rómskych komunít

Investičná priorita 5.1: Sociálno-ekonomická integrácia marginalizovaných komunít, ako sú Rómovia

Špecifický cieľ 5.1.1: Zvýšiť vzdelanostnú úroveň príslušníkov marginalizovaných komunít, predovšetkým Rómov, na všetkých stupňoch vzdelávania s dôrazom na predprimárne vzdelávanie

Špecifický cieľ 5.1.2: Zvýšiť finančnú gramotnosť, zamestnateľnosť a zamestnanosť marginalizovaných komunít, predovšetkým Rómov

Špecifický cieľ 5.1.3: Podporiť prístup k zdravotnej starostlivosti a verejnému zdraviu vrátane preventívnej zdravotnej starostlivosti, zdravotníckej osvetu a k zlepšeniu štandardov hygieny bývania

V rámci Ministerstva vnútra SR zabezpečuje vykonávanie úloh v súlade so Zmluvou o vykonávaní:

Sekcia európskych programov

Odbor inklúzie marginalizovaných rómskych komunít

Pribinova 2

812 72 Bratislava

Všetky **písomnosti**, týkajúce sa implementácie schváleného projektu, je potrebné zasielať na adresu SO:

Ministerstvo vnútra SR

Sekcia európskych programov

Odbor inklúzie marginalizovaných rómskych komunít

Panenská 21

812 82 Bratislava

Príručka je zverejnená na webovom sídle SO, a to na: <http://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty>.

2. Cieľ a platnosť príručky

Príručka je záväzným riadiacim dokumentom SO pre všetkých prijímateľov, ktorí realizujú projekt v rámci príslušnej časti OP ĽZ a podpísali so SO Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o NFP“), resp. ktorým bolo vydané Rozhodnutie o schválení žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Rozhodnutie o NFP“) v prípade projektov, kde je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba. Príručka je právnym dokumentom s doplňujúcim a vysvetľujúcim charakterom, z ktorého pre prijímateľa vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmeny.

Cieľom príručky je najmä podrobné oboznámenie prijímateľa s podmienkami úspešnej implementácie projektu, postupmi v procese implementácie projektu, napr. pri príprave žiadostí o platbu, žiadosti o zmenu, pri vypracovaní monitorovacích správ k projektu, pri plnení povinností v oblasti informovania a publicity projektu, a taktiež mu poskytuje informácie, aké doklady je potrebné v uvedených súvislostiach predkladať poskytovateľovi.

Príručka je zameraná na pomoc prijímateľovi pri zlepšení orientácie v procese implementácie projektov a zlepšuje vzájomnú spoluprácu všetkých subjektov zúčastnených pri realizácii projektu. **Nenahrádza** inú riadiacu dokumentáciu ani iné záväzné dokumenty v platnom znení, súvisiace s prípravou a realizáciou projektov v rámci OP ĽZ (napr. Príručka pre žiadateľa, Zmluva o NFP, Rozhodnutie o NFP, Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020 (ďalej aj „Systém riadenia EŠIF“ alebo „SR EŠIF“), Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 (ďalej len „SFR“), Stratégia financovania európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 – 2020), ale je metodickým nástrojom určeným na zlepšenie kvality realizácie projektov a zefektívnenie vzájomnej spolupráce zúčastnených subjektov. Súčasťou príručky sú prílohy, platné pre všetky vyzvania vyhlásené SO, ak nie je uvedené inak (pozri kap. [Zoznam príloh](#)).

Vzájomné práva a povinnosti medzi poskytovateľom a prijímateľom sú upravené Zmluvou o NFP, resp. Rozhodnutím o NFP, ak je poskytovateľom a prijímateľom tá istá osoba, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a EÚ ako aj ďalšími právnymi dokumentmi¹. Vo vybraných prípadoch poskytovateľ vydáva osobitné usmernenia, zverejnené na webovom sídle <http://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty>, ktoré sa pokladajú za podrobnejšiu špecifikáciu príručky; takéto usmernenia sú pre prijímateľa záväzné.

Platnosť príručky je počas celej doby oprávnenosti OP ĽZ. V prípade vzniku akýchkoľvek okolností ovplyvňujúcich obsah príručky si SO vyhradzuje právo jej aktualizácie a pre prijímateľa je aktualizácia záväzná. SO zverejní upravené znenie príručky na webovom sídle <http://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty> s číslom verzie a dátumom účinnosti.

V prípade, ak sú ustanovenia tejto príručky v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi, SFR, SR EŠIF, metodickými pokynmi a usmerneniami Centrálného koordinačného orgánu (ďalej len „CKO“) a Certifikačného orgánu (ďalej len „CO“), tak vo vzťahu k príručke sú tieto dokumenty nadradené.

V prípade výskytu situácie, ktorá nie je príručkou upravená, prijímateľ postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sú vo vzťahu k príručke nadradené.

¹ Právny dokument – predpis, opatrenie, usmernenie, rozhodnutie alebo akýkoľvek iný právny dokument bez ohľadu na jeho názov, právnu formu a procedúru (postup) jeho vydania alebo schválenia, ktorý bol vydaný akýmkoľvek Orgánom zapojeným do riadenia, auditu a kontroly EŠIF, vrátane finančného riadenia a/alebo ktorý bol vydaný na základe a v súvislosti so všeobecným nariadením alebo Nariadeniami k jednotlivým EŠIF, a to všetko vždy za podmienky, že bol zverejnený.

3. Legislatívny rámec

3.1. Základné právne predpisy EÚ

Na vykonávanie nariadení vydáva EK delegované a implementačné akty, ktoré riešia jednotlivé aspekty upravené v legislatíve EÚ. Zároveň podrobná úprava niektorých skutočností môže byť bližšie špecifikovaná v rámci usmernení. Uvádzaná legislatíva poskytuje základný prehľad relevantnej legislatívy vo vzťahu k ustanoveniam tejto príručky.

- Zmluva o Európskej únii a Zmluva o fungovaní Európskej únie (ďalej len „**zmluva o fungovaní EÚ**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, EURATOM) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 v platnom znení (ďalej len „**nariadenie 2018/1046**“);
- Nariadenie Rady (EÚ, EURATOM) č. 1311/2013 z 2. decembra 2013, ktorým sa ustanovuje viacročný finančný rámec na roky 2014 – 2020 v platnom znení;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 v platnom znení (ďalej len „**všeobecné nariadenie**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/558 z 23. apríla 2020, ktorým sa menia nariadenia (EÚ) č. 1301/2013 a (EÚ) č. 1303/2013, pokiaľ ide o špecifické opatrenia na zabezpečenie mimoriadnej flexibility pri využívaní európskych štrukturálnych a investičných fondov v reakcii na výskyt ochorenia COVID-19;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013 zo 17. decembra 2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 v platnom znení (ďalej len „**nariadenie o ESF**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 zo 17. decembra 2013 o osobitných ustanoveniach na podporu cieľa Európska územná spolupráca z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v platnom znení (ďalej len „**nariadenie o EÚS**“);
- Nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v platnom znení (ďalej len „**nariadenie č. 1407/2013**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe týchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane osobných údajov (ďalej len „**nariadenie GDPR**“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/2221 z 23. decembra 2020, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 1303/2013, pokiaľ ide o dodatočné zdroje a vykonávacie opatrenia na poskytovanie pomoci na podporu obnovy po kríze spojenej s pandémiou COVID-19 vrátane jej sociálnych dôsledkov a na prípravu zeleného, digitálneho a odolného oživenia hospodárstva (REACT-EU).

3.2. Základné právne predpisy SR

Základné právne predpisy SR predstavujú prehľad relevantných ustanovení vo vzťahu k príručke. Záväzná a oficiálne znenie právnych aktov je zverejnené v [Zbierke zákonov SR](#).

- Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o príspevku z EŠIF**“);

- 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 (ďalej len „**zákon o e-Governmente**“);
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o finančnej kontrole a audite**“);
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Občiansky zákonník**“);
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Obchodný zákonník**“);
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy**“);
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“);
- 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 štátnej pomoci) (ďalej len „**zákon o štátnej pomoci**“);
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**ZVO**“);
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o slobode informácií**“);
- Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o ochrane osobných údajov**“);
- Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o DPH**“);
- Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „**správny poriadok**“);
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o dani z príjmov**“);
- Zákon č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o štátnej pokladnici**“);
- Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti (ďalej len „**zákon o obmedzení platieb v hotovosti**“);
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákonník práce**“);
- Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o výkone práce vo verejnom záujme**“);
- Zákon č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o štátnej službe**“);
- Zákon č. 160/2015 Z. z. Civilný sporový poriadok v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Civilný sporový poriadok**“);
- Zákon č. 161/2015 Z. z. Civilný mimosporový poriadok v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Civilný mimosporový poriadok**“);
- Zákon č. 162/2015 Z. z. Správny súdny poriadok v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Správny súdny poriadok**“);
- Zákon č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Exekučný poriadok**“);
- Zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Trestný zákon**“);

- Zákon č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o ochrane hospodárskej súťaže**“);
- Zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii) v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon proti byrokracii**“);
- Zákon č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „**zákon o mimovládnych neziskových organizáciách**“);
- Zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o archívoch a registratúrach**“);
- Zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 128/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov (ďalej len „**novela zákona o príspevku z EŠIF č. 128/2020 Z. z.**“);
- Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o registri partnerov verejného sektora**“);
- Zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o trestnej zodpovednosti**“).

3.3. Ostatná riadiaca dokumentácia

Medzi ostatnú riadiacu dokumentáciu patria najmä:

- [Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020](#) v platnom znení (ďalej len „**Systém riadenia EŠIF**“ alebo „**SR EŠIF**“);
- [Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020](#) v platnom znení (ďalej len „**SFR**“);
- [Stratégia financovania európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 – 2020](#) v platnom znení;
- [Metodické pokyny Centrálného koordinačného orgánu](#) v platnom znení (ďalej len „**MP CKO**“);
- [Metodické pokyny Úradu vlády SR](#) v platnom znení (ďalej len „**MP ÚV SR**“);
- [Vzory Centrálného koordinačného orgánu](#) v platnom znení (ďalej len „**Vzor CKO**“);
- [Metodické usmernenie MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov](#) v platnom znení (ďalej len „**Usmernenie MF/008005/2019-1411**“);
- [Metodické usmernenie MF SR č. 2/2015-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu](#) v platnom znení (ďalej len „**Usmernenie MF SR 2/2015-U**“);
- [Usmernenie MF SR č. 3/2015-U k schéme procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu](#) v platnom znení (ďalej len „**Usmernenie MF SR 3/2015-U**“);
- [Jednotná príručka pre žiadateľov/prijímateľov k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania](#) v platnom znení (ďalej len „**Jednotná príručka**“).

4. Používané pojmy a skratky

Z dôvodu jednotnosti sa definície a pojmy použité v tejto príručke budú vykladať v súlade s výkladom pojmov vo Všeobecných zmluvných podmienkach (ďalej len „VZP“) ako prílohy č. 1 Zmluvy o NFP /Právach a povinnostiach poskytovateľa a prijímateľa v súvislosti s realizáciou projektu (ďalej len „VP“) ako prílohy č. 1 Rozhodnutia o NFP, ak nie je v tomto dokumente uvedené inak. Pojmy, ktoré nie sú definované vo VZP/VP, je potrebné vykladať v súlade so Systémom riadenia EŠIF a SFR.

Bezodkladne	bez akéhokoľvek časového odkladu, najneskôr do 7 pracovných dní od vzniku skutočnosti rozhodnej pre počítanie lehoty; to neplatí, ak je v texte príručky, konkrétnom ustanovení Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP alebo inom právnom dokumente upravené inak; pre počítanie lehôt platia pravidlá uvedené v definícii pojmu „Lehoty“
Deň	dňom sa rozumie pracovný deň, ak nie je výslovne uvedené, že ide o kalendárny deň
HP rovnosť medzi mužmi a ženami a nediskriminácia	cieľom horizontálneho princípu rovnosť medzi mužmi a ženami je zabezpečiť rovnosť mužov a žien na trhu práce a v príprave naň so špecifickým zameraním na podporu služieb a opatrení pre zosúladienie rodinného a pracovného života, ktoré predstavujú pre ženy/matky spravídla najväčšiu bariéru pre ich plné uplatnenie sa na trhu práce, podpora sociálnej inklúzie žien, ale i mužov zo znevýhodnených skupín a venovanie pozornosti špecifickej situácii rómskych žien s kumuláciou znevýhodnení; cieľom horizontálneho princípu nediskriminácia je eliminovanie a predchádzanie diskriminácii a odstraňovanie bariér, ktoré vedú k izolácii a vylučovaniu ľudí z verejného, spoločenského, pracovného života, a to na základe takých sociálnych kategórií, ako je pohlavie/rod, vek, zdravotné postihnutie, rasa, etnikum, vierovyznanie alebo náboženstvo, sexuálna orientácia a pod.
HP udržateľný rozvoj	cieľom horizontálneho princípu udržateľný rozvoj je zabezpečenie environmentálnej, sociálnej a ekonomickej udržateľnosti rastu, s osobitným dôrazom na ochranu a zlepšenie životného prostredia pri zohľadnení zásady „znečisťovateľ platí“; pod touto zásadou sa rozumie pravidlo, že ten, kto svojou činnosťou, prípadne nekonaním môže spôsobiť alebo spôsobil znečisťovanie alebo poškodzovanie životného prostredia, by mal znášať aj náklady na prevenčné a nápravné opatrenia predchádzajúce alebo zabraňujúce znečisťovaniu alebo poškodzovaniu
Krízová situácia	obdobie mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného vládou SR v súvislosti s ochorením COVID-19 a obdobie 6 mesiacov nasledujúcich po ich odvolaní
Lehota	v zmysle SFR, SR EŠIF a VZP/VP – ak nie je upravené inak, za dni sa považujú pracovné dni. V prípade elektronického predkladania dokumentácie prostredníctvom ITMS2014+ sa za moment, od ktorého začína plynúť lehota , považuje <u>deň nasledujúci po dni doručenia dokumentu, ktorý je rozhodný pre začatie plynutia lehoty v ITMS2014+</u> (t. j. dátum prijatia na príslušnom subjekte sa zhoduje s dátumom predloženia), ak nie je stanovené inak. Do plynutia lehoty sa nezapočítava kalendárny deň, keď došlo ku skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Lehoty určené podľa dní začínajú plynúť prvým pracovným dňom nasledujúcim po kalendárnom dni, v ktorom došlo ku skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Lehoty

určené podľa týždňov, mesiacov alebo rokov sa končia uplynutím toho kalendárneho dňa, ktorý sa svojím označením zhoduje s dňom, keď došlo ku skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Ak taký kalendárny deň v mesiaci nie je, lehota sa končí posledným dňom mesiaca. Lehota je pre prijímateľa zachovaná, ak sa posledný deň lehoty podanie podá na príslušný orgán, alebo ak sa podanie odovzdá na poštovú prepravu, ak nie je v tomto materiáli uvedené inak. V prípade, ak je začiatok/koniec lehoty stanovený na konkrétny deň a ten pripadne sobotu, nedeľu alebo deň štátneho sviatku, za začiatok/koniec lehoty sa považuje najbližší pracovný deň. Pozri kap. [Komunikácia a predkladanie dokumentácie – poskytovateľ a prijímateľ](#).

AFK	Administratívna finančná kontrola
CKO	Centrálny koordinačný orgán
CO	Certifikačný orgán
COV	Celkové oprávnené výdavky
CRP	Centrálny register projektov
CRZ	Centrálny register zmlúv
ČV	Čestné vyhlásenie
DMU k ŽoP	Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP
DOP	Dopytovo-orientovaný projekt
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EDA	Európsky dvor audítorov
EK	Európska komisia
ELÚR	Evidenčný list úprav rozpočtu
EFRR	Európsky fond regionálneho rozvoja
ESF	Európsky sociálny fond
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
EÚ	Európska únia
FKnM	Finančná kontrola na mieste
HP	Horizontálne princípy (udržateľný rozvoj (UR), rovnosť medzi mužmi a ženami a nediskriminácia (RMŽ a ND))
ITMS2014+	IT monitorovací systém pre programové obdobie 2014 – 2020
Jednotná príručka	Jednotná príručka pre žiadateľov/prijímateľov k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MP CKO	Metodický pokyn Centrálného koordinačného orgánu
MP ÚV	Metodický pokyn Úradu vlády
MS	Monitorovacia správa
MMS	Mimoriadna monitorovacia správa
MS-V	Monitorovacia správa projektu „výročná“
MS-Z	Monitorovacia správa projektu „záverečná“
MU	Merateľný ukazovateľ projektu
MV SR	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
NAKA	Národná kriminálna agentúra
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NMS	Následná monitorovacia správa
OA	Orgán auditu
OINP	Oddelenie implementácie neinvestičných projektov
OIMRK	Odbor inklúzie marginalizovaných rómskych komunít
OLAF	Európsky úrad pre boj proti podvodom
OP	Operačný program
OP ĽZ	Operačný program Ľudské zdroje
OVZ	Okolnosť vylučujúca zodpovednosť
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
PJ	Platobná jednotka
PM	Projektový manažér
PMU	Projektový merateľný ukazovateľ
PpP	Príručka pre prijímateľa
Predmet podpory NFP	Predmet podpory NFP ako príloha č. 2 Zmluvy o NFP
Predmet podpory	Predmet podpory ako príloha č. 2 Rozhodnutia o NFP

PS	Prebiehajúce skúmanie
PÚ SR	Protimonopolný úrad SR
PV	Pracovný výkaz
RO	Riadiaci orgán
SFR	Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020
SoZN	Správa o zistenej nezrovnalosti
SO	Sprostredkovateľský orgán pre OP ĽZ Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
SR	Slovenská republika
SR EŠIF	Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020 (aj „Systém riadenia EŠIF“)
ŠPO	Štátna príspevková organizácia
ŠR	Štátny rozpočet
ŠRO	Štátna rozpočtová organizácia
ÚPVS	Ústredný portál verejnej správy
ÚVA	Úrad vládneho auditu
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
ÚV SR	Úrad vlády Slovenskej republiky
VO	Verejné obstarávanie
VOINP	Vedúci oddelenia implementácie neinvestičných projektov
VP	Práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa v súvislosti s realizáciou projektu ako príloha č. 1 Rozhodnutia o NFP
VZP	Všeobecné zmluvné podmienky ako príloha č. 1 Zmluvy o NFP
Zmluva o NFP	Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, vrátane príloh; zmluvou o NFP s malým začiatočným písmenom „z“ sa myslí zmluva bez príloh
ZP	Zálohová platba
ZVO	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
ŽoNFP	Žiadosť o nenávratný finančný príspevok
ŽoP	Žiadosť o platbu
ŽoV	Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov

5. Informovanie a komunikácia

5.1. Komunikácia a predkladanie dokumentácie – poskytovateľ a prijímateľ

Komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom týkajúca sa projektu počas realizácie ako aj v období následného monitorovania projektu, vrátane iných záležitostí súvisiacich s plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP sa uskutočňuje v písomnej forme v elektronickej podobe a v nevyhnutných prípadoch v písomnej forme v listinnej podobe.

Pod elektronickej podobe komunikácie sa rozumie:

- **komunikácia prostredníctvom ÚPVS** (pričom zo strany poskytovateľa nejde o výkon verejnej moci, iba o využívanie existujúcich technických prostriedkov vhodných na komunikáciu),
- **bežná komunikácia prostredníctvom ITMS2014+** (netýka sa elektronickej podania v ITMS2014+, ktoré je považované za podanie prostredníctvom ÚPVS),
- v ostatných prípadoch **komunikácia prostredníctvom elektronickej správy (e-mailu)**.

Listinne sa komunikuje v prípadoch, ak tak ustanovuje osobitný predpis alebo je to potrebné alebo vhodné z dôvodov technických alebo prevádzkových obmedzení (napr. ak prijímateľ nemá aktivovanú elektronickej schránku na doručovanie, v prípade predloženia rozsiahlych príloh k žiadosti o zmenu najmä technického charakteru pre zachovanie ich zrozumiteľnosti a presnosti (napr. výkresy, iná stavebná alebo technická dokumentácia, dokumentácia vytvorená v osobitných softvéroch, dokumentácia existujúca iba v listinnej podobe)).

Do času plnej integrácie systému ITMS2014+ s registratúrnym systémom SO, komunikácia medzi prijímateľom a poskytovateľom bude prebiehať najmä kombináciou ITMS2014+ a elektronickej prostredníctvom ÚPVS (ak nie je v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP alebo v tejto príručke ustanovené inak), v nevyhnutných prípadoch listinne.

V príručke sa pod pojmom „písomná forma“, resp. „písomne“ rozumie komunikácia v elektronickej podobe prostredníctvom ÚPVS alebo alternatívne v listinnej podobe prostredníctvom doporučeného doručovania zásielok alebo obyčajného doručovania poštou, v rámci ktorej sa používajú výlučne poštové adresy uvedené v záhlaví účinnej Zmluvy o NFP/právoplatného Rozhodnutia o NFP, ak nedošlo k oznámeniu zmeny adresy. Mimoriadnym spôsobom doručovania písomných zásielok v listinnej podobe je doručovanie osobne alebo prostredníctvom kuriéra; takéto doručenie poskytovateľovi je možné výlučne v úradných hodinách podateľne. Alternatívna listinná komunikácia je možná len v prípadoch, ak nie je elektronickej komunikácia technicky možná, resp. účelná (napr. z dôvodu problematickej konverzie príloh k jednotlivým formulárom do elektronickej podoby, dokumentov väčšieho rozsahu).

V prípade bežnej komunikácie môže vzájomná komunikácia prebiehať prostredníctvom ITMS2014+ v rozsahu jeho funkčnosti, v ostatných prípadoch prostredníctvom elektronickej správy (e-mailu). V prípade e-mailovej komunikácie predmet e-mailu musí vždy obsahovať minimálne kód projektu ITMS2014+.

SO komunikuje len **s oprávnenou osobou**, ktorou je zvyčajne štatutárny orgán prijímateľa alebo osoba, splnomocnená na konkrétny úkon v rámci projektu. V prípade komunikácie prostredníctvom ITMS2014+ postačuje identifikácia oprávnenej osoby na základe:

- riadených prístupov v ITMS2014+ (napr. dokument v ITMS2014+ vkladá/odosiela štatutárny orgán prijímateľa v rámci svojho ITMS2014+ prístupu bez potreby jeho podpisu),
- skenu podpísaného dokumentu, vloženého do ITMS2014+ (v prípade skenu dokumentu, podpísaného oprávnenou osobou nie je potrebné, aby dokument vkladala/odosielala prostredníctvom ITMS2014+ oprávnená osoba).

Upozornenie

Podpis prijímateľa, resp. splnomocnenej osoby sa vyžaduje vždy pri predložení formuláru ŽoP, formuláru MS, žiadosti o vykonanie kontroly/finančnej kontroly VO/obstarávania a oznámenia zmeny/žiadosti o zmenu projektu. V prípade predkladania iných dokumentov sa prijímateľ riadi postupmi uvedenými v jednotlivých kapitolách tejto príručky.

V prípade **elektronického predkladania dokumentácie** (oznámenie, výzva, žiadosť alebo iný dokument) **prostredníctvom ÚPVS** sa za moment, od ktorého začína plynúť lehota, považuje deň elektronického doručenia dokumentu, ak nie je v konkrétnom prípade stanovené inak. Takto predložená dokumentácia musí byť podpísaná kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou. Za deň doručenia sa považuje najbližší pracovný deň bezprostredne nasledujúci po kalendárnom dni, kedy bola písomnosť uložená do e-schránky druhej zmluvnej strany, a to aj vtedy, ak sa adresát o tom nedozvedel (ak nie je v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP alebo v tejto príručke v konkrétnom prípade ustanovené inak).

Pre prijímateľa je lehota zachovaná, ak sa písomnosť, resp. dokumentácia odošle do e-schránky poskytovateľa v posledný deň plynutia lehoty.

V prípade **elektronického predkladania dokumentácie emailom** je pre prijímateľa lehota zachovaná, ak sa posledný deň lehoty doručí **e-mail** v zmysle čl. 4 zmluvy o NFP/čl. 7 VP.

Podrobný technicko-funkčný popis k funkcionalitám prihlásenie do ITMS2014+ s eID² a elektronické odosielanie formulárov v systéme ITMS2014+ poskytuje prijímateľovi [Usmernenie CKO č. 6](#) (Elektronická komunikácia v systéme ITMS2014+). Usmernenie upravuje spôsob elektronického prihlásenia sa do systému ITMS2014+ a spôsob využívania funkcionality elektronického podania formulárov prostredníctvom systému ITMS2014+.

Pri posudzovaní oprávnenosti podania v elektronickej podobe prostredníctvom ÚPVS, SO sa musí uistiť, že KEP (kvalifikovaný elektronický podpis) vyhotovený s použitím kvalifikovaného certifikátu obsahuje identifikátory zabezpečujúce spoľahlivú identifikáciu osoby prijímateľa. Z uvedeného dôvodu odporúčame prijímateľom používať kvalifikovaný certifikát s identifikačným číslom osoby (IČO) ako jednoznačným identifikátorom prijímateľa – orgánu verejnej moci, právnickej osoby, fyzickej osoby – podnikateľa.

Pri použití kvalifikovaného certifikátu fyzickej osoby – nepodnikateľa (napr. splnomocnenec prijímateľa) je potrebné zvážiť zo strany prijímateľa, či SO disponuje doplňujúcimi dokladmi, resp. či sú verejne dostupné údaje, ktoré spoja KEP fyzickej osoby – nepodnikateľa identifikovaný menom, priezviskom a rodným číslom s osobou oprávnenou konať v mene prijímateľa (štatutárny orgán, splnomocnenec). Takým dokladom môže byť napr. úradné overenie vzorového podpisu štatutárneho orgánu prijímateľa v listinnej podobe, ktoré obsahuje jeho rodné číslo, čím sa vie SO uistiť, že osoba, ktorá podpísala elektronické podanie KEP a má oprávnenie podpisovať formuláre v listinnej podobe, je jednou a tou istou osobou.

Podmienky a pravidlá komunikácie medzi prijímateľom a poskytovateľom týkajúcej sa projektu počas realizácie ako aj v období následného monitorovania, vrátane iných záležitostí súvisiacich s plnením zmluvných podmienok vyplývajúcich z uzatvorenej Zmluvy o NFP sú upravené najmä:

- 1) **čl. 4 zmluvy o NFP „Komunikácia zmluvných strán a doručovanie“**
- 2) **čl. 4 VZP „Povinnosti spojené s monitorovaním projektu a poskytovaním informácií“.**

V prípade Rozhodnutia o NFP sa podmienky a pravidlá komunikácie riadia najmä **čl. 7 VP „Komunikácia zmluvných strán a doručovanie“**.

Prijímateľ je povinný v rámci komunikácie medzi poskytovateľom a prijímateľom dodržiavať vyššie uvedené ustanovenia a riadiť sa nimi. Poskytovateľ a prijímateľ adekvátne aplikujú vo vzájomnej komunikácii aj ustanovenia týkajúce sa komunikácie v iných článkoch Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP, resp. dokumentácii, na ktorú sa Zmluva o NFP/Rozhodnutie o NFP odvoláva. **Prijímateľ a poskytovateľ sú povinní uvádzať ITMS2014+ kód projektu a názov projektu pri každej forme komunikácie.**

² eID – elektronická identifikačná karta, t. j. občiansky preukaz s elektronickým kontaktným čipom

Písomnosť alebo zásielka doručovaná prostredníctvom e-mailu bude považovaná za doručenie momentom, kedy subjektu, ktorý je odosielateľom, príde potvrdenie o úspešnom doručení zásielky. Dovoľujeme si upozorniť prijímateľa na **povinnosť zabezpečiť si nastavenie technického vybavenia (e-mailové konto)**, ktoré bude spĺňať všetky parametre pre splnenie tejto požiadavky, t. j. potvrdenia doručenia elektronickej správy, vrátane pripojených dokumentov. Ak to však nie je z technických dôvodov objektívne možné, prijímateľ musí oznámiť poskytovateľovi tento technický problém, v dôsledku čoho sa bude elektronická zásielka považovať za doručenie momentom odoslania elektronickej správy, ak odosielateľ e-mailu nedostal automatickú informáciu o nedoručení elektronickej správy alebo momentom, ktorým sa za doručenie považuje zásielka doručovaná v listinnej podobe podľa zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP, pokiaľ sa ju poskytovateľ pokúsi doručiť aj v listinnej podobe.

V prípade zmeny adresy elektronickej pošty prijímateľa je prijímateľ povinný zmenu zaznamenať v ITMS2014+ najneskôr pred jej prvým použitím. Tým sa stane nová adresa elektronickej pošty overiteľná a dôveryhodná pre poskytovateľa. Poskytovateľ odporúča prijímateľovi zaslať informáciu o zmene e-mailovej adresy PM určenému pre projekt aj formou elektronickej pošty.

Informácie ohľadne implementácie projektu bude poskytovateľ komunikovať len s osobami s priamou väzbou na projekt.

Všetka dokumentácia predkladaná prijímateľom v súvislosti so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP a/alebo s projektom sa predkladá v slovenskom jazyku a v prípade, ak bola vyhotovená v inom ako slovenskom jazyku, pre jej použitie pre účely projektu a/alebo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP je potrebný úradný preklad do slovenského jazyka. Ak to poskytovateľ výslovne nevytlúči vo vyzvaní alebo v právnom dokumente, môže byť predkladaná aj v českom jazyku bez potreby úradného prekladu. Poskytovateľ môže vo vyzvaní umožniť predkladať uvedenú dokumentáciu aj v inom jazyku bez potreby úradného prekladu do slovenského jazyka.

Pre vzájomnú komunikáciu v listinnej podobe je potrebné používať výlučne poštové adresy uvedené v zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP, ak nedošlo k oznámeniu zmeny adresy spôsobom v nej uvedenom. Písomnosti je možné poskytovateľovi doručiť aj osobne s následným potvrdením o prevzatí dokumentu alebo doručiť prostredníctvom kuriéra, pričom takúto formu doručenia písomnosti je možné využiť v úradných hodinách podateľne poskytovateľa.

Komunikácia medzi útvarom zabezpečujúcim postavenie prijímateľa a útvarmi zabezpečujúcimi činnosti poskytovateľa môže byť zabezpečovaná aj komunikačnými prostriedkami orgánov štátnej správy na úrovni zodpovedných pracovníkov.

5.1.1. Operatívne informácie

SO v prípade potreby vydá operatívne všeobecné informácie pre potreby implementácie projektov, resp. k jednotlivým častiam tejto príručky. Informácie budú doručené prijímateľovi, resp. zverejnené na webovom sídle poskytovateľa: <http://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty> alebo <http://www.minv.sk/?zoznam-zamerov-narodnych-projektov>.

5.2. Informovanie verejnosti prijímateľom

Prijímateľ je povinný pri zabezpečovaní informovania verejnosti postupovať v súlade s čl. 5 VZP/čl. 10 VP.

Presné postupy týkajúce sa informovania a komunikácie o projekte, ktorými je prijímateľ povinný sa riadiť, sú uvedené v aktuálne platnom [Manuáli pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF – OP IZ](#), dostupnom vrátane príloh na webovej stránke SO.

5.3. Komunikácia prostredníctvom Informačného systému ITMS2014+

ITMS2014+ je informačný systém, ktorý zahŕňa štandardizované procesy programového a projektového riadenia. Výmena dát, údajov a dokumentov medzi prijímateľom, poskytovateľom a inými orgánmi zapojenými do implementácie EŠIF je vykonávaná **najmä** v elektronickej podobe prostredníctvom ITMS2014+.

Verejná časť ITMS2014+ je prístupná prijímateľom prostredníctvom internetu <http://www.itms.datacentrum.sk/itms-2014-2020-itms2014/itms2014-verejna-cast-8c.html> a v rámci

autentifikovanej zóny umožňuje predkladanie formulárov a dokumentov subjektu na ďalšie spracovanie zo strany subjektov verejnej správy zapojených do implementácie EŠIF v SR. Prijímateľ má v rámci autentifikovanej zóny verejnej časti ITMS2014+ informácie a údaje o svojich ŽoNFP, projektoch, ŽoP, MS projektu, o ich stave spracovania, o uznaných výškach deklarovaných výdavkov SO a pod.

Podmienky a spôsob komunikácie poskytovateľa a prijímateľa prostredníctvom ITMS2014+ bližšie upravuje [Usmernenie CKO č. 2](#) (Záväzné podmienky používania verejnej časti ITMS2104+).

Spôsob elektronického prihlásenia sa do systému ITMS2014+ a spôsob využívania funkcionality elektronického podania formulárov prostredníctvom systému ITMS2014+ upravuje [Usmernenie CKO č. 6](#) (Elektronická komunikácia v systéme ITMS2014+).

5.4. Systém Arachne

Arachne je špecifický nástroj na hĺbkovú analýzu údajov s cieľom určiť projekty v rámci EŠIF náchylné na riziká podvodu, konflikt záujmov a nezrovnalosti, ktorý môže zvýšiť efektívnosť výberu a riadenia projektov, auditu a ďalej posilniť zisťovanie a odhaľovanie podvodov a predchádzanie podvodom.

Prijímateľ je v súlade s čl. 12 VZP/čl. 18 VP na vyžiadanie poskytovateľa povinný poskytnúť akékoľvek doplňujúce informácie súvisiace s prešetrovaním informácií získaných v rámci systému Arachne, a to v poskytovateľom požadovanej forme a v stanovenom termíne.

6. Implementácia projektov

Dôležité upozornenie

NEFUNKČNOSŤ SYSTÉMU ITMS2014+, resp. JEHO FUNKCIONALITA

Ak chce prijímateľ predložiť na SO v jednotlivých fázach implementácie dokumentáciu (napr. ŽoP, MS a iné), ktorá sa predkladá prostredníctvom ITMS2014+ (a následným vygenerovaním relevantnej dokumentácie z ITMS2014+), avšak systém ITMS2014+ je nefunkčný, resp. potrebná funkcionality v ITMS2014+ je nedostupná, **prijímateľ** zašle poskytovateľovi **potvrdenie o nefunkčnosti systému**, resp. **nedostupnosti požadovanej funkcionality** (napr. PrintScreen obrazovky). Uvedené nezbavuje prijímateľa povinnosti k predloženiu povinnej dokumentácie, a preto **po spustení funkcionality** je povinný **predložiť prostredníctvom ITMS2014+ dokumentáciu** v súlade s postupmi určenými Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP.

6.1. Uzatvorenie Zmluvy o NFP/Vydanie Rozhodnutia o NFP

Zmluva o NFP upravuje práva a povinnosti prijímateľa a poskytovateľa pri realizácii projektu a počas obdobia následného monitorovania projektu.

V prípade, ak prijímateľom a poskytovateľom je tá istá osoba (MV SR), Zmluva o NFP sa neuzatvára a práva a povinnosti sú upravené **Rozhodnutím o NFP**.

Právny nárok na poskytnutie NFP vzniká nadobudnutím účinnosti Zmluvy o NFP alebo nadobudnutím právoplatnosti Rozhodnutia o NFP, ak je prijímateľ a SO tá istá osoba.

6.1.1. Platnosť a účinnosť Zmluvy o NFP

Deň podpisu Zmluvy o NFP štatutárnym orgánom žiadateľa a SO, resp. jeho splnomocneným zástupcom je dňom nadobudnutia jej platnosti.

SO zabezpečí v súlade s ustanoveniami zákona o slobode informácií prvé zverejnenie Zmluvy o NFP v CRZ ÚV SR. **Kalendárny deň nasledujúci po dni jej prvého zverejnenia zo strany SO je dňom účinnosti Zmluvy o NFP a žiadateľ sa stáva prijímateľom.** Zároveň sú od tohto dňa obe zmluvné strany viazané ustanoveniami Zmluvy o NFP.

Napriek skutočnosti, že prvé zverejnenie Zmluvy o NFP zabezpečí SO, je žiadateľ povinný Zmluvu o NFP tiež zverejniť na svojom webovom sídle, ak je tzv. povinnou osobou podľa zákona o slobode informácií.

6.1.2. Právoplatnosť Rozhodnutia o NFP

V procese vyhotovenia návrhu a prípravy Rozhodnutia o NFP je SO (Oddelenie výberu projektov) oprávnený požiadať žiadateľa o súčinnosť za účelom získania informácií potrebných na vydanie Rozhodnutia o NFP.

Rozhodnutie o NFP sa v CRZ nezverejňuje.

Rozhodnutie o NFP nadobúda právoplatnosť podľa § 52 ods. 1 Správneho poriadku a týmto dňom sa žiadateľ stáva prijímateľom a riadi sa touto príručkou.

6.2. Začatie realizácie hlavných aktivít projektu

Prijímateľ zodpovedá za realizáciu aktivít projektu v celom rozsahu a zaväzuje sa dodržiavať ustanovenia Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP. K začatiu realizácie hlavných aktivít projektu má prijímateľ povinnosť predložiť podpornú dokumentáciu k projektu v zmysle nasledujúcich podkapitol.

6.2.1. Začatie realizácie hlavných aktivít projektu

Začatie realizácie hlavných aktivít projektu nastane v kalendárny deň, kedy došlo k začatiu realizácie prvej hlavnej aktivity projektu, a to kalendárnym dňom v súlade so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP (napr. začatie poskytovania služieb týkajúcich sa projektu).

Prijímateľ dokladuje začatie realizácie **prvej hlavnej aktivity** prostredníctvom formulára **Hlásenie o realizácii aktivít projektu**, ktorý **predkladá** v súlade so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP jeho zaevidovaním v ITMS2014+, a to **do 20 pracovných dní od začatia prvej hlavnej aktivity projektu**. O vyhotovení formulára Hlásenia o realizácii aktivít

projektu v ITMS2014+ informuje prijímateľ svojho PM prostredníctvom e-mailu, t. j. **nie je potrebné zasielanie v písomnej forme**.

Ak vyzvanie umožňuje **začatie realizácie** hlavných aktivít projektu **pred účinnosťou Zmluvy o NFP/právoplatnosťou Rozhodnutia o NFP** a prijímateľ skutočne začal s realizáciou hlavných aktivít projektu, je povinný zaevidovať **Hlásenie o realizácii aktivít projektu v ITMS2014+ do 20 pracovných dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP**. Následne postupuje prijímateľ podľa predchádzajúceho odseku.

Prijímateľ je povinný bezodkladne (do 7 pracovných dní) oznámiť poskytovateľovi **zmenu termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu** v porovnaní s termínom uvedeným v Predmete podpory NFP/Predmete podpory a postupovať v súlade s čl. 6 ods. 6.2 písm. d) zmluvy o NFP/čl. 14 ods. 2 VP. V prípade, ak prijímateľ **porušil oznamovaciu povinnosť**, za začatie realizácie aktivít projektu bude považovaný deň, ktorý je uvedený v Predmete podpory NFP/Predmete podpory, t. j. plánovaný deň začatia realizácie aktivít projektu (prvý deň kalendárneho mesiaca), a to bez ohľadu na to, kedy s realizáciou aktivít projektu prijímateľ skutočne začal.

V zmysle čl. 4 ods. 6 VZP/čl. 9 ods. 6 VP je prijímateľ povinný bezodkladne (do 7 pracovných dní) prostredníctvom ITMS2014+ informovať poskytovateľa o začatí realizácie každej hlavnej aktivity projektu.

6.2.2. Formulár príkladov dobrej praxe a)

Prijímateľ je povinný v zmysle prílohy č. 1 vzor a) [Manuálu pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF – OP ĽZ](#), ktorý je zverejnený na webovom sídle <http://www.minv.sk/?loga-a-graficke-predlohy-1>, najneskôr do **1 mesiaca odo dňa začatia realizácie projektu** zaslať vyplnený **Formulár príkladov dobrej praxe a)** na e-mailové adresy david.bodnar@minv.sk a publicita@employment.gov.sk. Formulár je možné stiahnuť si z vyššie uvedeného webového sídla, resp. vyžiadať u príslušného PM.

6.2.3. Personálna matica

Prijímateľ je povinný predložiť:

1. **Personálnu maticu** (platí pre všetky vyzvania) na predpísanom formulári (príloha č. 03 Personálna matica)
2. profesijné životopisy osôb uvedených v personálnej matici, ak podmienku ich predkladania stanovuje vyzvanie

e-mailom svojmu PM, a to najneskôr pri predložení prvej ŽoP³.

V Personálnej matici **sa uvádza menný zoznam osôb podieľajúcich sa na projekte**, ktoré vykonávajú⁴ u prijímateľa prácu v pracovnom pomere, v štátnozamestnaneckom pomere alebo v inom pracovnoprávnom vzťahu (dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru).

Personálna matica **sa týka osôb**, ktorých mzdové výdavky sú hradené z oprávnených skupín výdavkov 521 – Mzdové výdavky a 910 – ŠSJN.

Personálna matica **sa netýka osôb**, ktorých mzdové výdavky sú hradené z oprávnených skupín výdavkov 902 – Paušálna sadzba na nepriame výdavky určené na základe výdavkov na zamestnancov (všeobecné nariadenie, čl. 68 písm. b) a 903 – Paušálna sadzba na ostatné výdavky projektu (všeobecné nariadenie, čl. 68b ods. 1).

V prípade, že prijímateľ nezašle aktualizovanú Personálnu maticu (v prípade zmeny), poskytovateľ môže pristúpiť k pozastaveniu, zamietnutiu alebo upraveniu výšky platby v ŽoP. SO si zároveň vyhradzuje právo požiadať prijímateľa o doplnenie/vysvetlenie/odstránenie nesúladu v predloženej Personálnej matici, resp. jej zmenu.

Prijímateľ má povinnosť predkladať poskytovateľovi Personálnu maticu **vždy, keď dôjde k zmene údajov a to najneskôr pri predložení ŽoP, ktorej sa zmena týka**.

³ Priebežná platba alebo zúčtovanie ZP

⁴ Ponechať aj osoby, ktoré ukončili činnosť na projekte.

Profesijný životopis osôb podieľajúcich sa na projekte predkladá prijímateľ pri prvej ŽoP, v ktorej si uplatňuje výdavky na dotknutého zamestnanca a následne len v prípadoch, kde nastala zmena, t. j. prijímateľ nepredkladá profesijný životopis opakovane pri zmene personálnej matice.

6.2.4. Spracovanie osobných údajov

Právny základ na spracovanie osobných údajov⁵ na účely preukázania vynakladania poskytnutého NFP a v súvislosti s realizáciou projektu poskytuje čl. 6 ods. 1 písm. e) nariadenia GDPR v nadväznosti na ustanovenie čl. 5 nariadenia o ESF a § 47 a 48 zákona o príspevku z EŠIF. Prijímateľ má splniť informačné povinnosti o ochrane a spracúvaní osobných údajov dotknutých osôb podľa čl. 13 nariadenia GDPR.

Dokumentáciu súvisiacu so spracovaním osobných údajov nie je potrebné predkladať na SO, no prijímateľ má povinnosť si ju uchovať u seba a v prípade vyžiadania, resp. kontroly zo strany SO podľa zákona o príspevku z EŠIF alebo osobitného zákona ju v nevyhnutnom rozsahu predložiť.

6.2.5. Poskytovanie informácií v súvislosti s pokrokom a prínosom projektu

Prijímateľ má povinnosť na vyžiadanie poskytovateľa predložiť **Informácie o pokroku a prínose projektu**, a to v poskytovateľom požadovanej forme a v stanovenom termíne.

Prijímateľ je povinný zasielať e-mailom príslušnému PM, resp. na ďalšie dohodnuté adresy **Informáciu o konaní vzdelávacej aktivity**, najneskôr **7 pracovných dní** pred začatím aktivity. Rozsah informácie:

- názov vzdelávacej aktivity,
- informácia o presnom určení miesta, dátume a čase konania vzdelávacej aktivity,
- informácia o počte účastníkov (cieľová skupina),
- meno/á lektora/ov vzdelávacej aktivity,
- doplňujúce informácie (napr. meno gestora vzdelávacej aktivity (ak relevantné)).

V prípade, ak sa oznámená vzdelávacia aktivita v dohodnutom čase, dátume a na určenom mieste **neuskutoční, resp. dôjde k jej zmene**, prijímateľ je povinný poskytovateľovi túto skutočnosť bezodkladne oznámiť, a to e-mailom príslušnému PM, resp. na ďalšie dohodnuté e-mailové adresy.

Upozorňujeme prijímateľa, že v prípade nedodržania oznamovacej povinnosti môže poskytovateľ posúdiť všetky výdavky súvisiace s danou aktivitou ako neoprávnené, a to najmä v prípade výkonu neohlásenej FKnM zameranej na zistenie reálnosti vykonávanej aktivity projektu. **V prípade opakovaného porušenia oznamovacej povinnosti sa toto zistenie vyhodnotí ako porušenie Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP a poskytovateľ môže od Zmluvy o NFP odstúpiť/mimoriadne ukončiť projekt.**

⁵ Podľa § 47 ods. 2 zákona o príspevku z EŠIF sú osobnými údajmi spracúvanými podľa tohto zákona: meno, priezvisko, rodné priezvisko, pri zmene mena a priezviska aj pôvodné meno a priezvisko, titul, dátum narodenia, rodné číslo, adresa trvalého pobytu, štátne občianstvo, štát narodenia, národnosť, etnický pôvod, údaje podľa osobitného predpisu a ďalšie údaje v rozsahu nevyhnutnom na plnenie úloh podľa osobitného predpisu alebo tohto zákona, najmä údaje týkajúce sa uznania viny za spáchanie trestného činu, miesto a okres narodenia, meno, priezvisko, rodné priezvisko otca a matky.

7. Monitorovanie projektov

Základné povinnosti prijímateľa, resp. podmienky a lehoty stanovené v súvislosti s predkladaním MS sú definované v čl. 4 VZP/čl. 9 VP.

Prijímateľ predkladá jednotlivé monitorovacie správy (MS-V, MS-Z a ak relevantné NMS) ako aj MMS a DMU k ŽoP v určenej lehote (pozri podkapitoly nižšie) a v požadovanej forme:

- spracovanie príslušnej MS prostredníctvom formulára ITMS2014+ podľa usmernenia daného vo [Vzore CKO č. 25](#) a [Vzore CKO č. 26](#),
- nahratie skenov všetkých relevantných príloh MS v ITMS2014+ (napr. vo formáte *.PDF, *.JPG, *.Excel⁶) a ich uvedenie v prílohách v rámci formulára MS v ITMS2014+⁷,
- predloženie formulára MS na SO v písomnej forme (v súlade s čl. 4 zmluvy o NFP/čl. 7 VP a kap. [Informovanie a komunikácia](#)).

SO akceptuje **predloženie MS** v súlade s podmienkami, stanovenými v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP:

- **v písomnej forme** (t. j. v elektronickej podobe, v súlade so zákonom o e-Governmente alebo v listinnej podobe, v súlade so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP)

a zároveň

- **odoslaním formulára MS prostredníctvom ITMS2014+.**

Prílohy MS sa predkladajú **zaevidovaním v ITMS2014+**. Ak nie je možné prílohy k MS predložiť elektronicke v ITMS2014+, je prijímateľ oprávnený predložiť prílohy aj v listinnej forme vo forme rovnopisov originálov alebo ich kópie.

V prípade potreby PM vyzve prijímateľa na doplnenie/zmenu MS alebo jej príloh (elektronicke, vo výnimočných prípadoch listinne). Prijímateľ je povinný predložiť **doplnenie** v lehote do **5 pracovných dní odo dňa doručenia výzvy na doplnenie/zmenu MS**, resp. v lehote, ktorá bude stanovená vo výzve na doplnenie/zmenu MS. Prijímateľ predkladá doplnený/upravený formulár MS v písomnej forme (pozri druhý a tretí ods. tejto kap.). Doplnené prílohy MS sa predkladajú vložením do ITMS2014+.

V prípade predkladania príloh MS na SO v listinnej forme, tieto musia byť potvrdené pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu.

Podpis štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpis splnomocneného zástupcu na prílohách MS sa nevyžaduje v prípade, ak prílohy MS vkladá/odosiela prostredníctvom ITMS2014+ štatutárny orgán prijímateľa, resp. splnomocnený zástupca.

V prípade, ak je k MS predkladaná podporná dokumentácia a táto dokumentácia relevantná pre predloženú MS už bola zo strany prijímateľa poskytovateľovi raz predložená, prijímateľ takúto dokumentáciu už nie je povinný predkladať. Prijímateľ v tomto prípade uvedie len informáciu s odkazom na konkrétny proces (predloženie ŽoP, inej MS, žiadosť o zmenu projektu, VO a pod.), v rámci ktorého bola takáto dokumentácia už predložená, vrátane uvedenia jedinečného kódu evidencie tohto procesu v ITMS2014+.

V prípade predloženia kópie prílohy MS je potrebné, aby bola predmetná kópia označená podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu, vrátane pečiatky, ak ju používa. K predkladaniu príloh jednotlivých MS je potrebné využívať funkcionality ITMS2014+, pričom v prípade príloh k MS-Z a NMS je

⁶ Forma Excel je relevantná najmä pre prílohu č. 06 (Vykazovanie sledovaných údajov projektu; pozri kap. [Sledované údaje projektu](#)).

⁷ Elektronicke podoba predloženia príloh sa nevzťahuje na prílohy spracovávané prijímateľom v súvislosti s kartou účastníka (Príloha č. 14a/14b Súhlas so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov; Príloha č. 15a/15b Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov; Príloha č. 16a/16b Čestné vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov). Uvedené platí aj v prípade umožnenia využitia listinnej podoby.

požadovaný rozsah a forma predloženia podrobne zadané jednotlivými usmerneniami SO v členení podľa zamerania a hlavných aktivít vyzvania (pozri <https://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty>).

V prípade, ak vo výnimočných prípadoch nastane nesúlad medzi príručkou a usmerneniami SO k MS, prijímateľ sa riadi dokumentom, ktorý je účinný neskôr. Údaje predložené prijímateľom v rámci monitorovania sú zo strany SO posudzované a v prípade potreby úpravy a/alebo doplnenia príslušnej MS a/alebo jej príloh je prijímateľ vyzvaný na úpravu a/alebo doplnenie v lehote stanovenej poskytovateľom.

V zmysle SR EŠIF monitorovanie na úrovni projektu sa vykonáva v nasledujúcich fázach:

- ✓ **monitorovanie počas realizácie projektu**
 - Dopĺňujúce monitorovacie údaje k ŽoP (DMU k ŽoP)
 - Mimoriadna monitorovacia správa (MMS) – fakultatívne
 - Monitorovacia správa projektu „výročná“ (MS-V)
- ✓ **monitorovanie pri ukončení realizácie projektu**
 - Monitorovacia správa projektu „záverečná“ (MS-Z)
- ✓ **monitorovanie počas obdobia následného monitorovania projektu**
 - Následná monitorovacia správa projektu (NMS).

Poskytovateľ je oprávnený pre potreby monitorovania a hodnotenia na úrovni OP požadovať od prijímateľa poskytovanie informácií o štatistických údajoch projektu. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený dopĺňať, resp. meniť povinnosti prijímateľa spojené s poskytovaním informácií (napr. „Iné údaje“ alebo „D-údaje“, Sledované údaje).

7.1. Dopĺňujúce monitorovacie údaje k ŽoP

Cieľom tohto monitorovania je zabezpečenie prepojenia monitorovania medzi finančnou a realizačnou stránkou projektu už počas kontroly ŽoP a je kľúčovou časťou monitorovania projektu. Nie je možné realizovať finančnú stránku projektu bez napĺňania realizačnej stránky projektu (uskutočňovanie aktivít projektu, napĺňanie MU a pod.). Prijímateľ je povinný predkladať DMU k ŽoP spolu s **každým zúčtovaním ZP a priebežnou platbou** a ich periodicita predkladania je totožná s termínom predkladania ŽoP.

Monitorované obdobie prvých DMU k ŽoP je obdobie od účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP alebo od začiatku realizácie hlavných aktivít projektu (podľa toho, čo nastalo skôr) do dňa predloženia ŽoP prostredníctvom ITMS2014+. Monitorované obdobie ďalších DMU k ŽoP (predložených v ďalších rokoch) je stanovené od 01.01. roku, v ktorom je ŽoP predkladaná, do dňa predloženia ŽoP prostredníctvom ITMS2014+.

Popis prípadných zmien počas realizácie aktivít projektu a taktiež prípadné problémy s aktivitou je prijímateľ povinný uviesť, vrátane zdôvodnenia ich vzniku a opatrení prijatých na ich elimináciu, v časti 1 DMU k ŽoP.

V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní MU (nenaplnenie/prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku a opatrenia na elimináciu tohto stavu v časti 2 DMU k ŽoP.

Prijímateľ predkladá DMU k ŽoP prostredníctvom formulára v ITMS2014+ ako neoddeliteľnú súčasť samotnej relevantnej ŽoP a tieto pozostávajú najmä:

- zo vzťahu aktivít a MU – vyjadrujú fyzický pokrok realizácie projektu;
- z kumulatívneho napĺňania MU; miera naplnenia je vyjadrená percentuálnym pomerom medzi skutočným a plánovaným stavom MU;
- z hodnôt MU za projekt, vrátane identifikovania problémov, rizík a ďalších informácií, predovšetkým v prípade vzniku odchýlky v napĺňaní MU (nenaplnenie/prekročenie) a uvedenia príčiny vzniku tohto stavu (**časť 2** formulára v ITMS2014+ – poznámky);
- z identifikovania problémov, rizík a ďalších informácií v súvislosti s realizáciou projektu (**časť 3** formulára v ITMS2014+);
- z čestného vyhlásenia k predkladanej ŽoP (**časť 3** formulára v ITMS2014+) – pozri kap. [Žiadosť o platbu](#);

- zo stručného popisu činností vykonávaných jednotlivými pracovníkmi vo vzťahu k realizovaným výstupom projektu v prípade, ak nie sú uvedené v pracovnom výkaze (relevantné v prípade, ak prijímateľ nevyhotovuje pracovné výkazy) (**časť 3** formulára v ITMS2014+).

Vo vzťahu k údajom uvedeným v DMU k ŽoP sa uvádzajú len tie MU, ktorých napĺňanie a/alebo vykazovanie nastáva počas realizácie projektu v čase podávania ŽoP, a to najneskôr do vypracovania ŽoP s príznakom záverečná. **V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní MU (nenaplnenie/prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 2 formulára v ITMS2014+.**

7.2. Mimoriadna monitorovacia správa

Prijímateľ je povinný, na požiadanie SO, predložiť informácie o stave realizácie aktivít projektu, pokroku projektu, identifikovaných problémoch a rizikách realizovania projektu ako aj ďalšie informácie v súvislosti s realizáciou projektu vo formáte stanovenom SO (podľa [Vzoru CKO č. 25](#) – obsahuje vysvetlivky pre prijímateľa k vyplňaniu MMS v ITMS2014+), prípadne iné informácie. Následne na základe tejto žiadosti SO bude prijímateľovi v systéme ITMS2014+ vygenerovaný relevantný termín na predloženie MMS.

MMS pozostáva najmä:

- zo stavu realizácie aktivít projektu;
- z identifikovaných problémov a rizík na projekte;
- z ďalších informácií v súvislosti s realizáciou projektu;
- z čestného vyhlásenia prijímateľa o pravdivosti a úplnosti predložených informácií a realizácii projektu v súlade so schválenou ŽoNFP a Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP;
- iné, ak relevantné.

SO môže vyžadovať od prijímateľa, aby k MMS pripojil relevantnú dokumentáciu podľa potreby (napr. fotodokumentáciu, prezenčné listiny), aby vylúčil prípadné pochybnosti pri preukazovaní skutočností vyplývajúcich z realizácie projektu.

7.3. Monitorovacia správa projektu „výročná“

Prijímateľ je povinný počas realizácie aktivít projektu predložiť poskytovateľovi **MS-V** za **obdobie kalendárneho roka od 01.01. do 31.12.**, a to najneskôr do **31.01. roku nasledujúceho po monitorovanom období**. Rozhodujúci je dátum písomného odoslania.

Monitorované obdobie **v rámci 1. MS-V** je **obdobie od nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP do 31.12. roku, v ktorom nadobudla Zmluva o NFP účinnosť/Rozhodnutie o NFP právoplatnosť** (ak realizácia hlavných aktivít projektu začala v rovnakom roku a po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP) alebo **v ktorom začal prijímateľ realizovať hlavné aktivity projektu** (ak realizácia hlavných aktivít projektu začala v roku po roku nadobudnutia účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP). Ak realizácia hlavných aktivít projektu začala pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP, monitorovaným obdobím 1. MS-V je obdobie od začiatku realizácie hlavných aktivít projektu do 31.12. roku, v ktorom nadobudla Zmluva o NFP účinnosť/Rozhodnutie o NFP právoplatnosť.

- Ak začal prijímateľ realizovať aktivity projektu napr. v 05/2019, Zmluva o NFP nadobudla účinnosť/Rozhodnutie o NFP nadobudlo právoplatnosť v 02/2020, monitorované obdobie 1. MS-V je od 05/2019 do 31.12.2020.
- Ak začal prijímateľ realizovať aktivity projektu napr. v 05/2020, Zmluva o NFP nadobudla účinnosť/Rozhodnutie o NFP nadobudlo právoplatnosť v 05/2020, monitorované obdobie 1. MS-V je od 05/2020 do 31.12.2020.

- Ak Zmluva o NFP nadobudla účinnosť/Rozhodnutie o NFP nadobudlo právoplatnosť napr. v 05/2019 a prijímateľ začal realizovať aktivity projektu v 02/2020, monitorované obdobie 1. MS-V je od 05/2019 do 31.12.2020.
- Ak Zmluva o NFP nadobudla účinnosť/Rozhodnutie o NFP nadobudlo právoplatnosť napr. 31.12.2020 a prijímateľ začal realizovať aktivity projektu 31.12.2020, MS-V za rok 2020 nepredkladá (SO monitorovací termín nežadá, resp. vymaže).
- Ak Zmluva o NFP nadobudla účinnosť/Rozhodnutie o NFP nadobudlo právoplatnosť napr. 31.12.2020 a prijímateľ začal realizovať aktivity projektu v 11/2020, monitorované obdobie 1. MS-V je od 11/2020 do 31.12.2020. Ak Zmluva o NFP nadobudla účinnosť/Rozhodnutie o NFP nadobudlo právoplatnosť napr. 31.12.2020 a prijímateľ začal realizovať aktivity projektu v 02/2021, monitorované obdobie 1. MS-V je od 31.12.2020 do 31.12.2021.

V každej ďalšej MS-V je monitorované obdobie stanovené od 01.01. roku „n+1“ do 31.12. roku „n+1“.

MS-V je vypracovávaná **v ročnej periodicite**, pričom priebežné monitorovanie počas roka je zabezpečené najmä cez monitorovanie projektu vo vzťahu k ŽoP ako DMU k ŽoP (pozri kap. [Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP](#)), resp. mimo predloženia ŽoP (na základe vyžiadania informácie zo strany SO). Cieľom jednotného termínu vypracovania MS-V k 31.12. je získanie údajov pre potreby monitorovania, hodnotenia a kontroly na všetkých úrovniach projektového cyklu pre RO aj SO.

MS-V obsahuje najmä:

- základné údaje o projekte a mieste jeho realizácie;
- informácie o príspevku projektu k HP UR a HP RMŽ a ND, stručný popis prínosu k horizontálnym princípom (**časť 3** formulára v ITMS2014+);
- stručný popis činností vykonávaných jednotlivými pracovníkmi vo vzťahu k realizovaným výstupom projektu v prípade, ak nie sú uvedené v pracovnom výkaze (relevantné v prípade, ak prijímateľ nevyhotovuje pracovné výkazy) (**časť 3** formulára v ITMS2014+ – poznámky);
- vzťah aktivít a MU, vrátane kumulatívneho plnenia MU (**časť 4** formulára v ITMS2014+);
- stručný popis priebehu a pokroku naplňovania MU od začiatku realizácie projektu do posledného dňa monitorovaného obdobia, identifikovanie problémov, rizík a ďalších informácií, predovšetkým v prípade vzniku odchýlky v naplňaní MU (nenaplnenie/prekročenie), uviesť príčiny ich vzniku a prijaté opatrenia na elimináciu, stručné zhodnotenie realizácie projektu (popis, prínos a pod.) (**časť 5** formulára v ITMS2014+ – poznámky);
- vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu (**časť 6** formulára v ITMS2014+), údaje o publicite projektu (**časť 11** formulára v ITMS2014+), príjmy projektu (**časť 7** formulára v ITMS2014+), VO (**časť 4** formulára v ITMS2014+), cieľová skupina (**časť 9.A** formulára v ITMS2014+), pokrok projektu (**časť 4** formulára v ITMS2014+ a **časť 5** formulára v ITMS2014+), identifikované problémy a riziká a ďalšie informácie v súvislosti s realizáciou projektu (**časť 10** formulára v ITMS2014+) a iné údaje;
- vykazované D-údaje (**časť 9** formulára v ITMS2014+) (pozri kap. [D-údaje](#));
- informácie o účastníkoch projektu (pozri kap. [Zber dát o účastníkoch](#)) – v rámci prípravy MS-V je prijímateľ ďalej povinný odkontrolovať v ITMS2014+ správnosť a úplnosť naplnenia databázy o účastníkoch;
- čestné vyhlásenie prijímateľa o pravdivosti a úplnosti predložených informácií (**časť 15** formulára v ITMS2014+);
- iné, ak relevantné.

Postup vyplnenia MS-V, vrátane požadovaných údajov je upravený vo [Vzore CKO č. 25](#). **V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v naplňaní MU (nenaplnenie/prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 5 MS-V.**

Prílohy MS-V sú najmä:

- sledované údaje projektu za predkladané obdobie (pozri kap. [Sledované údaje projektu](#));
- zabezpečenie publicity – napr. plagát, tabuľa, štítky, článok z novín, odkaz na médiá, fotodokumentácia;
- dokumentácia/správa/zhrnutie s popisom priebehu vykonávaných aktivít projektu, popisom vykonávaných činností (jednotlivými pracovníkmi, organizáciou a pod.) za **monitorované obdobie** s dôrazom na zhodnotenie dopadov, prínosu realizácie projektu na zapojených účastníkov projektu, úspechy, neúspechy a závery, zabezpečenie výstupov aktivít projektu a pod.,
- dokumentácia súvisiaca s kartou účastníka (príloha č. 14a/14b Súhlas so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov; príloha č. 15a/15b Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov; príloha č. 16a/16b Čestné vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov) – nevyžaduje sa písomná forma predloženia na SO ani nahratie do ITMS2014+. V rámci prípravy MS-V je prijímateľ povinný odkontrolovať v ITMS2014+ správnosť a úplnosť naplnenia databázy o účastníkoch a priložiť export účastníkov projektu vo formáte Excel z ITMS2014+ kumulatívne k 31.12. (pozri kap. [Súhlas so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov](#), kap. [Evidovanie účastníkov s kartou účastníka cez merateľné ukazovatele POXXX a D-údaje](#) a kap. [Evidovanie účastníkov bez karty účastníka cez D-údaje](#));
- podklady k D-údajom (ak relevantné);
- fotodokumentácia realizácie aktivít projektu;
- kontrola duplicity účastníkov projektu⁸ (relevantné pre projekty, ktoré vykazujú účastníkov s kartou účastníka),
- Validačný test (príloha č. 21) na kontrolu správnosti a logického prepojenia údajov z kariet účastníka (platí len pre projekty, ktoré vykazujú účastníkov s kartou účastníka),
- iné, ak relevantné.

7.4. Monitorovacia správa projektu „záverečná“

Prijímateľ je povinný najneskôr **do 30 pracovných dní od ukončenia realizácie poslednej aktivity projektu alebo spolu s predložením záverečnej ŽoP podľa toho, ktorá z týchto skutočností nastala skôr**, predložiť poskytovateľovi **MS-Z**, ktorú predkladá prostredníctvom formulára v ITMS2014+ a v písomnej forme (formulár MS-Z) (bližšie pozri kap. [Monitorovanie projektov](#)). Monitorované obdobie MS-Z je obdobie od nadobudnutia účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP, resp. od začatia realizácie hlavných aktivít projektu pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP do momentu ukončenia realizácie aktivít projektu. V prípade skoršieho ukončenia realizácie poslednej aktivity projektu pozri aj kap. [Ukončenie realizácie projektu](#).

Prijímateľ je povinný predložiť za monitorované obdobie, ktoré sa týka roku, v ktorom boli ukončené aktivity projektu, iba MS-Z, t. j. MS-V prijímateľ už nepredkladá.

MS-Z obsahuje najmä:

- pozri kap. [Monitorovacia správa projektu „výročná“](#) (obsah a prílohy);
- dokumentácia vo vzťahu k overeniu MU (napr. inventárna karta, fotodokumentácia, prezenčné listiny).

Postup vyplnenia MS-Z, vrátane požadovaných údajov je upravený vo [Vzore CKO č. 25](#). V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní MU (nenaplnenie/prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 5 MS-Z.

7.5. Následná monitorovacia správa

Prijímateľ je povinný predložiť poskytovateľovi **1 NMS (ak mu táto povinnosť vyplýva zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP)** prostredníctvom ITMS2014+ a v písomnej forme (formulár NMS) (pozri kap. [Monitorovanie projektov](#)) najneskôr do 30 kalendárnych dní od uplynutia monitorovaného obdobia. Za monitorované obdobie sa považuje obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu (t. j. kalendárny deň nasledujúci po poslednom dni monitorovaného

⁸ Excelový súbor s vykonanou kontrolou duplicity podľa postupu v kap. [Kontrola správnosti údajov o účastníkoch](#)

obdobia MS-Z) do 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu (pozri kap. [Riadne ukončenie realizácie projektu](#)).

NMS projektu obsahuje najmä:

- pozri kap. [Monitorovacia správa projektu „výročná“](#);
- relevantné doklady k preukázaniu naplnenia MU;
- informácie o stave plnenia MU alebo iného údaju, ktorý nastal až po ukončení realizácie aktivít projektu, napr. MU dlhodobých výsledkov, popisujúce zmenu stavu účastníkov projektu;
- MU výsledku, vrátane zdôvodnenia v prípade neudržania hodnôt MU dosiahnutých bezprostredne po ukončení realizácie aktivít projektu;
- iné, ak relevantné.

Postup vyplnenia NMS, vrátane požadovaných údajov je upravený vo [Vzore CKO č. 25](#). **V prípade vzniku akejkoľvek odchýlky v napĺňaní MU (nenaplnenie/prekročenie) je prijímateľ povinný uviesť príčinu vzniku tohto stavu v časti 5 NMS.**

7.6. Doplnujúce údaje k monitorovaniu projektov

7.6.1. Merateľné ukazovatele

Vo vzťahu k údajom uvedeným v DMU k ŽoP/MMS/MS-V/MS-Z sa uvádzajú len tie MU, ktorých napĺňanie a/alebo vykazovanie nastáva počas realizácie projektu v čase podávania DMU k ŽoP/MMS/MS-V/MS-Z.

S ohľadom na previazanosť finančnej a realizačnej stránky projektu nenapĺňanie MU môže mať dopad na finančnú časť projektu (pozri kap. [Zmeny projektu](#) a kap. [Finančná oprava](#)).

7.6.2. Sledované údaje projektu

Nad rámec DMU k ŽoP, MMS, MS-V, MS-Z/NMS je prijímateľ povinný monitorovať a vykazovať **Sledované údaje projektu**, ktorých zoznam je uvedený v Predmete podpory NFP/Predmete podpory a ide o merateľné hodnoty odlišné od MU. V priebehu implementácie projektu môže byť rozsah Sledovaných údajov projektu upravený (rozšírený, resp. zúžený) a poskytovanie týchto údajov bude prebiehať v súlade s podmienkami dohodnutými v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP.

Sledované údaje projektu prijímateľ predkladá na SO ako prílohu každej predkladanej MMS/MS-V/MS-Z/NMS, a to podľa prílohy č. 06 (Vykazovanie sledovaných údajov; v elektronickej podobe vo formáte Excel). Prijímateľ zadáva iba tie hodnoty, ktoré dosiahol za obdobie, za ktoré predkladá MMS/MS-V/MS-Z/NMS.

Prijímateľ je zároveň povinný na vyžiadanie poskytovateľa predložiť Sledované údaje projektu, a to v ním požadovanej forme a v stanovenom termíne.

7.6.3. D-údaje

D-údaje (ďalej aj „Iné údaje“) sú štatistické dáta potrebné na monitorovanie príspevku projektu k napĺňaniu cieľov horizontálnych princípov, ktorých zoznam bez stanovenia cieľovej hodnoty je uvedený v Predmete podpory NFP/Predmete podpory a spravidla v prílohe Zoznam sledovaných údajov projektu príslušného vyzvania, kde je uvedená ich definícia, v súlade s ktorou je potrebné údaj vykazovať.

Prijímateľ je povinný vykazovať D-údaje prostredníctvom MMS/MS-V/MS-Z/NMS a vykazuje len tie D-údaje, ktorých napĺňanie a/alebo vykazovanie nastáva počas realizácie projektu v čase podávania MMS/MS-V/MS-Z/NMS.

7.6.4. Zber dát o účastníkoch

Prijímateľ zbiera dáta o účastníkoch, tzv. mikroúdaje prostredníctvom karty účastníka, ktoré sa evidujú cez ITMS2014+.

Definícia účastníka⁹: Účastník je osoba, ktorá priamo využíva intervenciu ESF. Ako účastník sa vykazuje taká osoba, ktorú možno identifikovať a od ktorej možno požadovať jej osobné údaje (t. j. pohlavie, zamestnanecké postavenie, vek, dosiahnuté vzdelanie) a na ktorú sú vyčlenené špecifické výdavky. Osoby, ktoré majú z intervencie ESF nepriamy prínos, sa nevykazujú ako účastníci.

Príklady účastníka:

- Podpora neaktívnym osobám v hľadaní zamestnania – Podpora pre neaktívne osoby je individuálnou podporou. Na jej výkon sú zamestnané ďalšie osoby, ktoré boli na prácu s neaktívnymi osobami vyškolené.
Cieľ je stanovený na počte neaktívnych ľudí, pre ktorých sú vyčlenené výdavky na pomoc pri hľadaní zamestnania a očakáva sa zmena v ich situácii:
 - neaktívne osoby sú účastníkmi projektu a vzťahuje sa na nich karta účastníka,
 - zamestnanci zamestnaní na výkon podpory nie sú účastníkmi, a teda sa na nich nevzťahuje karta účastníka.

7.6.4.1. Časové úseky zberu údajov

Prijímateľ je povinný zbierať údaje o účastníkoch projektu prostredníctvom kariet účastníkov v 2 časových obdobiach implementácie projektu:

a) **začiatok účasti na projekte (vstup účastníka do projektu):**

- spoločné MU opisujú vlastnosti a situáciu účastníkov v deň vstupu účastníka do projektu;
- informácie sú zbierané pre každého účastníka **prostredníctvom karty účastníka v zázname o vstupe do projektu;**
- v prípade opakovaného vstupu účastníka do projektu (napr. ak predtým projekt predčasne opustil) alebo jeho vstupu do rôznych aktivít v rôznych časových obdobiach – údaje o vstupe do projektu ostávajú nezmenené, t. j. ostávajú v platnosti údaje zaevidované a platné pri prvotnom vstupe do projektu.

b) **koniec účasti na projekte (výstup účastníka z projektu):**

- spoločné MU okamžitých výsledkov odrážajú situáciu účastníkov po odchode účastníka z projektu;
- informácie sú zbierané pre každého účastníka **prostredníctvom karty účastníka v zázname o výstupe z projektu;**
- pre vykazovanie okamžitých výsledkov má prijímateľ možnosť zaevidovať údaje o účastníkoch **ku dňu, kedy ukončil účasť na projekte, najneskôr do 4 týždňov od ukončenia účasti na projekte** (lehota začína plynúť nasledujúcim dňom po odchode účastníka z projektu);
- zmeny v situácii účastníka, ktoré sa objavia po viac ako 4 týždňoch po ukončení jeho účasti na projekte, sa neberú do úvahy;
- ak účastník v jednom projekte viackrát participoval na aktivitách projektu, eviduje sa u neho každý výstup z projektu tak, aby údaj okamžitého výsledku zohľadňoval stav jeho posledného výstupu z projektu;
- účastník je započítaný bez ohľadu na to, či sa zúčastnil projektu v plánovanom rozsahu alebo opustil aktivitu predčasne.

7.6.4.2. Súhlas so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov

Pred zberom dát od účastníkov je prijímateľ povinný predložiť na podpis každému účastníkovi **Súhlas so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov** (príloha č. 14a/14b). Prvotným údajom, ktorý prijímateľ zisťuje od účastníka, je rodné číslo. Prepojením ITMS2014+ s registrom fyzických osôb dôjde k automatickému vygenerovaniu

⁹ Definícia a príklady účastníka vyplývajú z nariadenia o ESF (príloha I) a Usmernenia EK k monitorovaniu a hodnoteniu politiky súdržnosti pre ESF z mája 2016:
[http://www.minv.sk/swift_data/source/mvsr_a_eu/opl/dokumenty/metodicke_dokumenty/rozne/usmernenia_ek/Priloha%20D\)%20k%20Usmerneniu%20EK%20k%20monitorovaniu%20a%20hodnoteniu%20ESF%20maj%202016%20AJ%20verzia.pdf](http://www.minv.sk/swift_data/source/mvsr_a_eu/opl/dokumenty/metodicke_dokumenty/rozne/usmernenia_ek/Priloha%20D)%20k%20Usmerneniu%20EK%20k%20monitorovaniu%20a%20hodnoteniu%20ESF%20maj%202016%20AJ%20verzia.pdf).

základných dát o účastníkovi a následne prijímateľ takéhoto účastníka eviduje ako „Účastník má SK rodné číslo“ a zvyšné dáta zbiera podľa položiek karty účastníka v systéme ITMS2014+. Poskytovateľ má povinnosť predkladať informácie o účastníkoch projektu, čo vyplýva z nariadenia o ESF a vzťahuje sa na všetky projekty spolufinancované z ESF a IZM (v zmysle § 47 ods. 2 a ods. 4 zákona o príspevku z EŠIF). Na základe uvedeného poskytovateľ požaduje údaje o účastníkoch od prijímateľa a prijímateľ má vynaložiť maximálne úsilie na získanie a zber dát o účastníkoch projektu.

Za účastníka s kartou účastníka možno považovať iba takú osobu, ktorá okrem rodného čísla uviedla v rámci vyplnenia karty účastníka nasledovné položky:

- pohlavie
- zamestnanecké postavenie
- vek
- dosiahnuté vzdelanie.

V prípade, že účastník nevyplní niektorú z horeuvedených 4 položiek, považuje sa karta účastníka za neúplnú. **Účastník s neúplnou kartou účastníka sa považuje za účastníka bez karty účastníka** a nie je možné ho započítať medzi účastníkov s kartou účastníka, a teda nie je možné ho započítať do hodnoty MU. Takýto účastník bez karty účastníka s neúplnou kartou účastníka sa eviduje v rámci D-údaju D0311. Účastník, ktorý spĺňa kritériá pre operáciu, ale nie je ochotný poskytnúť komplexný súbor údajov, by nemal byť započítaný a hlásený ako účastník monitorovacích dát, ale môže byť stále podporovaný v rámci danej operácie, ak splní kritérium oprávnenosti.



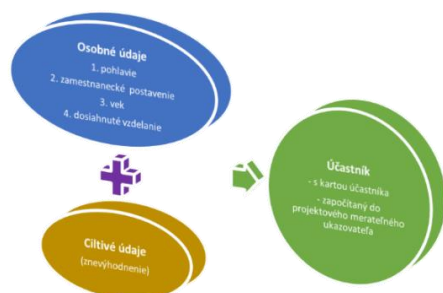
7.6.4.3. Citlivé údaje

Karta účastníka ďalej obsahuje položku o znevýhodnení, ktorá sa zaraďuje medzi tzv. „citlivé údaje“, ktoré môže účastník odmietnuť poskytnúť. V prípade odmietnutia¹⁰ poskytnutia „citlivých údajov“ účastník podpíše **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov** (príloha č. 16a/16b). Účastník, ktorý odmietne poskytnúť „citlivé údaje“, je naďalej považovaný za účastníka s kartou účastníka a započítava sa do hodnoty MU.

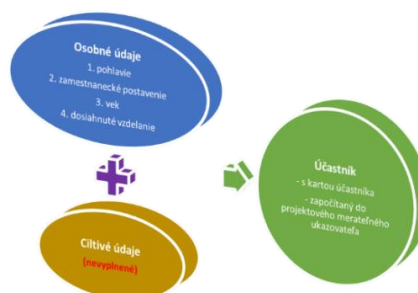
¹⁰ V prípade ak jeden zo zákonných zástupcov maloletého dieťaťa odmietne poskytnúť citlivé údaje maloletého dieťaťa, v takomto prípade sa to považuje za **nesúhlas**. Odmietnutie musí byť vo forme prílohy č. 16b (Čestné vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov).

7.6.4.4. Započítanie účastníka do hodnoty merateľného ukazovateľa

Modelová situácia 1



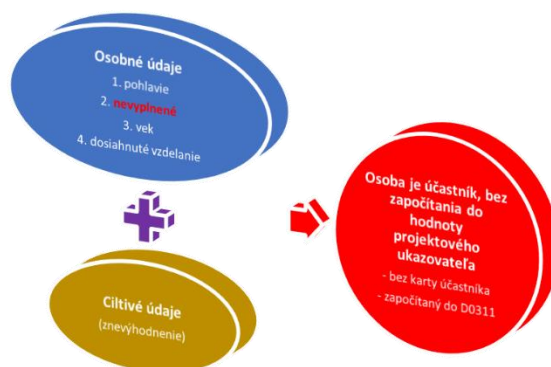
Modelová situácia 2



7.6.4.5. Nezapočítanie účastníka do hodnoty merateľného ukazovateľa

V prípade nevyplnenia ktorejkoľvek položky zo 4 osobných údajov je osoba zapojená do projektu evidovaná ako účastník projektu bez karty účastníka. Napriek tomu, že by osoba uviedla citlivý údaj o znevýhodnení, je evidovaná ako účastník bez karty účastníka.

Modelová situácia



7.6.4.6. Odmietnutie poskytnutia osobných údajov

V prípade, že účastník odmietne¹¹ prijímateľovi poskytnúť rodné číslo, prijímateľ je povinný dať takémuto účastníkovi na podpis **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov** (príloha č. 15a/15b). Prijímateľ nesmie odmietnuť účastníka na aktivitách projektu z dôvodu neposkytnutia rodného čísla a iných osobných údajov alebo citlivých údajov účastníkom, musí však vyvinúť maximálne úsilie na vykonanie zberu údajov o účastníkoch v zmysle nariadenia o ESF.

Neúplnosť alebo odmietnutie poskytnutia osobných údajov o účastníkoch, či už s uvedením alebo bez uvedenia relevantného dôvodu odmietnutia (uvádza sa priamo v prílohe č. 15a/15b Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov), neumožní započítanie tejto osoby do počtu účastníkov s kartou účastníka. Takýto účastník bude evidovaný ako účastník bez karty účastníka cez D-údaj D0311 (pozri kap. [Plnenie cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov viažucich sa na kartu účastníka](#)). Príliš vysoká hodnota rozdielu celkového počtu účastníkov a počtu účastníkov s kompletne a správne vyplnenou kartou účastníka svedčí o rizikovitosti zhromažďovania dát a monitorovania projektu. Ak je vyššia ako 10 % z celkového počtu účastníkov, je potrebná hĺbková analýza príčin zo strany prijímateľa.

¹¹ V prípade, ak jeden zo zákonných zástupcov maloletého dieťaťa odmietne poskytnúť osobné údaje maloletého dieťaťa, v takomto prípade sa to považuje za **nesúhlas**. Odmietnutie musí byť vo forme prílohy č. 15b (Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov).

7.6.4.7. Evidencia a uchovávanie

Prijímateľ je povinný **Súhlas so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov** (príloha č. 14a/14b), **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov** (príloha č. 15a/15b) a **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov** (príloha č. 16a/16b) zbierať, evidovať a archivovať u seba do 31.12.2028; kontrola evidencie bude vykonaná v rámci FKnm.

Prijímateľ nie je povinný ich naskenované verzie predkladať ako elektronickú prílohu k MS-V/MS-Z. Do ITMS2014+ je prijímateľ povinný nahráť 1 dokument vo formáte Excel, ktorý obsahuje:

- údaje za aktuálne monitorované obdobie: **menný zoznam účastníkov, ktorí neposkytli citlivé údaje s určením dátumu vstupu účastníka do projektu** a
- údaje za predchádzajúce monitorované obdobia: **menný zoznam účastníkov, ktorí neposkytli citlivé údaje s určením dátumu vstupu účastníka do projektu**.

Súhlas dotknutých osôb so spracovaním osobných údajov a/alebo vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov a/alebo vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov sa za každého účastníka zbiera iba raz, a to v čase prvého vstupu účastníka do projektu, t. j. v čase prvého zberu dát o účastníkovi.

7.6.4.8. Evidovanie účastníkov s kartou účastníka cez merateľné ukazovatele P0xxx a D-údaje

Prijímateľ je povinný počet účastníkov s vyplnenou kartou účastníka evidovať cez príslušné MU a D-údaje. Hodnota MU/D-údaju, viažuceho sa na kartu účastníka, sa musí rovnať počtu vyplnených a evidovaných kariet účastníka v systéme ITMS2014+. Pri predkladaní DMU k ŽoP, MS-V, resp. MS-Z sa hodnota príslušného MU/D-údaju, viažuceho sa na účastníkov s kartou účastníka musí rovnať hodnote počtu evidovaných kariet účastníka v ITMS2014+, t. j. sa musí rovnať hodnote počtu účastníkov s kartou účastníka, ktorí vstúpili do projektu za monitorované obdobie, t. j. od 01.01. daného roka (resp. od iného dátumu, od ktorého projekt začal v prvom roku) do 31.12. daného roka.

Prijímateľ v MS-V/MS-Z uvedie počet účastníkov s kartou účastníka, ktorí odmietli o sebe poskytnúť „citlivé údaje“ a podpísali **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov** (príloha č. 16a/16b), ktoré je povinný zbierať, evidovať a archivovať u seba do 31.12.2018. Prijímateľ nie je povinný ich naskenované verzie predložiť ako prílohu v ITMS2014+; kontrola evidencie bude vykonaná v rámci FKnm. Do ITMS2014+ je prijímateľ povinný nahráť 1 dokument vo formáte Excel, ktorý obsahuje:

- údaje za aktuálne monitorované obdobie: **menný zoznam účastníkov, ktorí neposkytli citlivé údaje s určením dátumu vstupu účastníka do projektu** a
- údaje za predchádzajúce monitorované obdobia: **menný zoznam účastníkov, ktorí neposkytli citlivé údaje s určením dátumu vstupu účastníka do projektu**.

Počet účastníkov s kartou účastníka bez vyplnenej položky v karte účastníka o znevýhodnení sa musí rovnať počtu podpísaných dokumentov **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov** (príloha č. 16a/16b) v evidencii u prijímateľa.

Príklad výpočtu:

- MS-V predložená v roku „n“
P0xxx ročná hodnota = 100, t. j. v roku „n“ bola v ITMS2014+ zaevidovaných 100 kariet účastníkov
P0xxx kumulatív = 100, t. j. v roku „n“ bolo v projekte celkom 100 účastníkov s kartou účastníka
- MS-V predložená v roku „n+1“
P0xxx ročná hodnota (ročný prírastok) = 50, t. j. v roku „n+1“ bolo v ITMS2014+ zaevidovaných 50 nových kariet účastníkov
P0xxx kumulatív = 150, t. j. v roku „n+1“ bolo v projekte celkom 150 účastníkov s kartou účastníka (100 z roku „n“ a 50 z roku „n+1“)
- MS-V predložená v roku „n+2“

P0xxx ročná hodnota (ročný prírastok) = 0 (v projekte nepribudli žiadni noví účastníci s kartou účastníka), t. j. v roku „n+2“ bolo v ITMS2014+ zaevidovaných 0 nových kariet účastníkov

P0xxx kumulatív = 150, t. j. v roku „n+2“ bolo v projekte celkom 150 účastníkov s kartou účastníka (100 z roku „n“, 50 z roku „n+1“ a 0 z roku „n+2“)

- MS-Z predložená v roku „n+3“

P0xxx ročná hodnota (ročný prírastok) = 10, t. j. v roku „n+3“ bolo v ITMS2014+ zaevidovaných 10 nových kariet účastníkov

P0xxx kumulatív = 160, t. j. v roku „n+3“ bolo v projekte celkom 160 účastníkov s kartou účastníka (100 z roku „n“, 50 z roku „n+1“, 0 z roku „n+2“ a 10 z roku „n+3“).

7.6.4.9. Evidovanie účastníkov bez karty účastníka cez D-údaje

Prijímateľ je povinný počet účastníkov bez karty účastníka, ktorí poskytli **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov** (príloha č. 15a/15b) evidovať cez D-údaje. Pri predkladaní MS-V/MS-Z/MMS sa musia hodnoty D-údajov rovnať počtu podpísaných dokumentov **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov** (príloha č. 15a/15b) v ITMS2014+, t. j. hodnote počtu účastníkov bez karty účastníka, ktorí vstúpili do projektu za monitorované obdobie, t. j. od 01.01. daného roka (resp. od iného dátumu, od ktorého projekt začal v prvom roku) do 31.12. daného roku. Prijímateľ vykazuje tie D-údaje, ktoré sú definované vo vyzvaniach pre jednotlivé fázy projektu. **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov** (príloha č. 15a/15b) je prijímateľ povinný zbierať, evidovať a uchovávať u seba do 31.12.2028. Prijímateľ nie je povinný jeho naskenované verzie predložiť ako prílohu v ITMS2014+; kontrola evidencie bude vykonaná v rámci FK nM. **Do ITMS2014+ je prijímateľ povinný nahráť 1 dokument** vo formáte Excel, ktorý obsahuje:

- údaje za aktuálne monitorované obdobie: **menný zoznam účastníkov, ktorí neposkytli osobné údaje s určením dátumu vstupu účastníka do projektu** a
- údaje za predchádzajúce monitorované obdobia: **menný zoznam účastníkov, ktorí neposkytli osobné údaje s určením dátumu vstupu účastníka do projektu**.

Príklad výpočtu v prvej fáze projektu:

- MS-V predložená v roku „n“

D0311 ročná hodnota = 10, t. j. v roku „n“ bolo v ITMS2014+ zaevidovaných 10 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov;

D0311 kumulatív = 10, t. j. v roku „n“ bolo v projekte celkom 10 účastníkov neevidovaných cez kartu účastníka

- MS-V predložená v roku „n+1“

D0311 ročná hodnota (ročný prírastok) = 5, t. j. v roku „n+1“ bolo v ITMS2014+ zaevidovaných 5 nových vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov

D0311 kumulatív = 15, t. j. v roku „n+1“ bolo v projekte 15 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov (10 z roku „n“ a 5 z roku „n+1“), t. j. v roku „n+1“ bolo v projekte celkom 15 účastníkov neevidovaných cez kartu účastníka

- MS-V predložená v roku „n+2“

D0311 ročná hodnota (ročný prírastok) = 8, t. j. v roku „n+2“ bolo v ITMS2014+ zaevidovaných 8 nových vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov

D0311 kumulatív = 23, t. j. v roku „n+2“ bolo v projekte 23 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov (10 z roku „n“, 5 z roku „n+1“ a 8 z roku „n+2“), t. j. v roku „n+2“ bolo v projekte celkom 23 účastníkov neevidovaných cez kartu účastníka

- MS-Z predložená v roku „n+3“

D0311 ročná hodnota (ročný prírastok) = 0 (v projekte nepribudli žiadne nové vyhlásenia o neposkytnutí osobných údajov), t. j. v roku „n+3“ bolo v ITMS2014+ zaevidovaných 0 nových vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov

D0311 kumulatív = 23, t. j. v roku „n+3“ bolo v projekte 23 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov (10 z roku „n“, 5 z roku „n+1“, 8 z roku „n+2“ a 0 z roku „n+3“, t. j. v roku „n+3“ bolo v projekte celkom 23 účastníkov neevidovaných cez kartu účastníka

Z dôvodu agregácie hodnôt na programovú úroveň a zároveň nutnosti vykazovania každej osoby iba raz (odstránenie duplicitného napočítania osoby v rámci intervencií) sa v rámci druhej a ďalších fáz národných projektov vykazuje celkový počet **všetkých účastníkov bez karty účastníka (D0311)** a z toho počet **nových účastníkov bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu (D0324)**, t. j. D0324 je podmnožinou D0311, t. j. do D0324 nemôže byť započítaná osoba, ak súčasne nie je evidovaná aj v D0311.

Príklad výpočtu v ďalších fázach projektu:

D0324 (noví účastníci bez karty účastníka neevidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu) je podmnožinou D0311 (celkový počet účastníkov bez karty účastníka), preto:

– MS-V predložená v roku „n“

✓ Monitorovanie celkového počtu účastníkov bez karty účastníka

D0311 ročná hodnota = 10, t. j. v roku „n“ vstúpilo do projektu a bolo evidovaných 10 účastníkov bez karty účastníka

D0311 kumulatív = 10, t. j. v roku „n“ bolo v projekte celkom (kumulatívne) 10 účastníkov bez karty účastníka a zároveň v ITMS2014+ bolo zaevidovaných 10 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov účastníkov bez karty účastníka

✓ Monitorovanie počtu nových účastníkov bez karty účastníka

Prijímateľ z celkového počtu účastníkov bez karty účastníka (D0311) monitoruje počet účastníkov bez karty účastníka, ktorí neboli zapojení do realizácie projektu v jeho predchádzajúcich fázach. Títo účastníci bez karty účastníka sú monitorovaní cez D0324.

D0324 ročná hodnota = 0, t. j. v roku „n“ bolo z počtu 10 účastníkov bez karty účastníka (D0311) 0 účastníkov bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu, t. j. v roku „n“ vstúpili do projektu iba takí účastníci bez karty účastníka, ktorí boli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu (týchto účastníkov bolo 10 a boli započítaní v ročnej hodnote D0311)

D0324 kumulatív = 0, t. j. v roku „n“ bolo z celkového (kumulatívneho) počtu 10 účastníkov bez karty účastníka (D0311) celkom (kumulatívne) 0 účastníkov bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu

– MS-V predložená v roku „n+1“

✓ Monitorovanie celkového počtu účastníkov bez karty účastníka

D0311 ročná hodnota (ročný prírastok) = 5, t. j. v roku „n+1“ vstúpilo do projektu a bolo evidovaných 5 účastníkov bez karty účastníka

D0311 kumulatív = 15, t. j. v roku „n+1“ je v projekte celkom (kumulatívne) 15 účastníkov bez karty účastníka a zároveň v ITMS2014+ bolo zaevidovaných 15 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov účastníkov bez karty účastníka (10 z D0311 v roku „n“ + 5 z D0311 v roku „n+1“)

✓ Monitorovanie počtu nových účastníkov bez karty účastníka

D0324 ročná hodnota = 4, t. j. v roku „n+1“ z 5 účastníkov bez karty účastníka evidovaných v ročnej hodnote D0311 boli 4 účastníci bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu, t. j. boli to noví účastníci bez karty účastníka

D0324 kumulatív = 4, t. j. v roku „n+1“ sú z celkového (kumulatívneho) počtu 15 účastníkov bez karty účastníka (D0311) celkom (kumulatívne) 4 takí účastníci bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu (0 z D0324 v roku „n“ + 4 z D0324 v roku „n+1“)

– MS-V predložená v roku „n+2“

✓ Monitorovanie celkového počtu účastníkov bez karty účastníka

D0311 ročná hodnota (ročný prírastok) = 8, t. j. v roku „n+2“ vstúpilo do projektu a bolo evidovaných 8 účastníkov bez karty účastníka

D0311 kumulatív = 23, t. j. v roku „n+2“ bolo v projekte celkom (kumulatívne) 23 účastníkov bez karty účastníka a zároveň v ITMS2014+ bolo zaevidovaných 23 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov účastníkov bez karty účastníka (10 z D0311 v roku „n“ + 5 z D0311 v roku „n+1“ + 8 z D0311 v roku „n+2“)

✓ Monitorovanie počtu nových účastníkov bez karty účastníka

D0324 ročná hodnota = 2, t. j. v roku „n+2“ z 8 účastníkov bez karty účastníka evidovaných v ročnej hodnote D0311 boli 2 takí účastníci bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu, t. j. boli to noví účastníci bez karty účastníka

D0324 kumulatív = 6, t. j. v roku „n+2“ boli z celkového (kumulatívneho) počtu 23 účastníkov bez karty účastníka (D0311) celkom (kumulatívne) 6 takí účastníci bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu (0 z D0324 v roku „n“ + 4 z D0324 v roku „n+1“ + 2 z D0324 v roku „n+2“)

– MS-Z predložená v roku „n+3“

– Monitorovanie celkového počtu účastníkov bez karty účastníka

D0311 ročná hodnota (ročný prírastok) = 3, t. j. v roku „n+3“ vstúpili do projektu a boli evidovaní 3 účastníci bez karty účastníka

D0311 kumulatív = 26, t. j. v roku „n+3“ bolo v projekte celkom (kumulatívne) 26 účastníkov bez karty účastníka a zároveň v ITMS2014+ je zaevidovaných 26 vyhlásení o neposkytnutí osobných údajov účastníkov bez karty účastníka (10 z D0311 v roku „n“ + 5 z D0311 v roku „n+1“ + 8 z D0311 v roku „n+2“ + 3 z D0311 v roku „n+3“)

✓ Monitorovanie počtu nových účastníkov bez karty účastníka

D0324 ročná hodnota = 3, t. j. v roku „n+3“ z 3 účastníkov bez karty účastníka evidovaných v ročnej hodnote D0311 boli všetci 3 účastníci bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu, t. j. boli to noví účastníci bez karty účastníka

D0324 kumulatív = 9, t. j. v roku „n+3“ boli z celkového (kumulatívneho) počtu 26 účastníkov bez karty účastníka (D0311) celkom (kumulatívne) 9 účastníci bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v predchádzajúcich fázach projektu (0 z D0324 v roku „n“ + 4 z D0324 v roku „n+1“ + 2 z D0324 v roku „n+2“ + 3 z D0324 v roku „n+3“).

7.6.4.10. Plnenie cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov viažucich sa na kartu účastníka

Vzhľadom na naviazanie karty účastníka na poskytnutie osobných údajov, najmä rodného čísla, je možné do plnenia príslušného MU viažuceho sa na kartu účastníka, započítať časť hodnoty D-údaju, ktorý monitoruje počet účastníkov bez karty účastníka, avšak hodnota D-údaju sa akceptuje len do výšky 10 % z dosiahnutej hodnoty MU viažuceho sa na kartu účastníka. Ak je hodnota vyššia, prijímateľ predkladá hĺbkovú analýzu stavu s odôvodnením rozdielu medzi celkovým počtom účastníkov a účastníkov s kartou účastníka. Predloženie hĺbkovej analýzy nie je dôvodom na

neuplatnenie sankčného mechanizmu v prípade neplnenia cieľových hodnôt MU (na základe súčtu hodnoty dosiahnutej v P0XXX a hodnoty D-údaju do výšky maximálne 10 % z dosiahnutej hodnoty P0XXX)¹².

Evidencia účastníkov v rámci prvej fázy projektov (s 1 MU viažucim sa na kartu účastníka)

Príklad výpočtu¹³:

Plánovaná hodnota P0266 = 1 200

Dosiahnutá hodnota P0266 = 1 000, t. j. v projekte je spolu 1 000 účastníkov s kartou účastníka

Dosiahnutá hodnota D0311 = 300, t. j. v projekte je 300 účastníkov bez karty účastníka

Uznané plnenie cez MU + D-údaj = 1 100 (1 000 z P0266 + 100 z D0311 (100 = 10 % z 1 000)); 1 účastník môže byť vykázaný v každom projekte iba 1-krát bez ohľadu na to, koľkých aktivít v projekte sa zúčastní

Evidencia účastníkov v rámci viacerých fáz projektov

Príklad 1¹⁴ – výpočet plnenia cieľovej hodnoty s 1 MU viažucim sa na kartu účastníka:

Plánovaná hodnota P0266 = 1 200

Dosiahnutá hodnota P0266 = 1 200, t. j. v projekte je spolu 1 200 účastníkov s kartou účastníka

Dosiahnutá hodnota D0311 = 350, t. j. v projekte je spolu 350 účastníkov bez karty účastníka; hodnota D0311, resp. jej pomerná časť (10 %) vstupuje do výpočtu plnenia P0266

Dosiahnutá hodnota D0325 = 800, t. j. v projekte je z počtu 1 200 účastníkov s kartou účastníka 800 účastníkov s kartou účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci s kartou účastníka v rámci predchádzajúcich fáz projektu; hodnota D0325 nevstupuje do výpočtu plnenia P0266 a D0325 je podmnožinou P0266

Dosiahnutá hodnota D0324 = 100, t. j. v projekte je z počtu 350 účastníkov bez karty účastníka 100 účastníkov bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v rámci predchádzajúcich fáz projektu.; hodnota D0324 nevstupuje do výpočtu plnenia P0266 a D0324 je podmnožinou MU D0311

Uznané plnenie cez MU + D-údaj = 1 320 (1 200 z P0266 + 120 z D0311 (120 = 10 % z 1 200))

Prijímateľ splnil cieľovú hodnotu MU a v projekte vykázal 1 200 účastníkov s kartou účastníka. V tomto prípade nie je nutné započítať do plnenia cieľovej hodnoty projektového MU časť z hodnoty D0311 (t. j. z počtu účastníkov bez karty účastníka), pretože cieľová hodnota MU je dosiahnutá aj bez možnosti započítania pomernej časti (10 %) počtu účastníkov bez karty účastníka.

Príklad 2¹⁵ – výpočet plnenia cieľovej hodnoty s 2 a viac MU viažucimi sa na kartu účastníka:

Plánovaná hodnota P0937 = 2 300

Dosiahnutá hodnota P0937 = 2 000, t. j. v projekte je spolu 2 000 nových účastníkov s kartou účastníka a ktorí neboli evidovaní ako účastníci projektu s kartou účastníka v predchádzajúcich fázach projektu

Plánovaná hodnota P0938 = 2 000

Dosiahnutá hodnota P0938 = 1 500, t. j. v projekte je spolu 1 500 účastníkov s kartou účastníka, ktorí boli evidovaní ako účastníci s kartou účastníka v rámci predchádzajúcich fáz projektu

Dosiahnutá hodnota D0311 = 500, t. j. v projekte je spolu 500 účastníkov bez karty účastníka

¹² Platí pre NP s účinnosťou zmluvy o NFP/právoplatnosťou Rozhodnutia o NFP od 08/2018.

¹³ Uplatňuje sa vo všetkých NP, v ktorých sa eviduje karta účastníka.

¹⁴ Uplatňuje sa v NP: Terénna sociálna práca a terénna práca v obciach s prítomnosťou marginalizovaných rómskych komunít II. fáza ([vyzvanie OPLZNP-PO5-2019-3](#)), Komunitné služby v mestách a obciach s prítomnosťou marginalizovaných rómskych komunít II. ([vyzvanie OPLZNP-PO5-2019-1](#)) a Podpora predprimárneho vzdelávania detí z marginalizovaných rómskych komunít II. ([vyzvanie OPLZNP-PO5-2020-1](#)).

¹⁵ Uplatňuje sa v NP: Zdravé komunity ([vyzvanie OPLZNP-PO5-2019-4](#)).

Dosiahnutá hodnota D0324 = 100 t. j. v projekte je z počtu 500 účastníkov bez karty účastníka 100 účastníkov bez karty účastníka, ktorí neboli evidovaní ako účastníci bez karty účastníka v rámci predchádzajúcich fáz projektu

Uznané plnenie MU P0937 = 2 200 (2 000 z P0937 + 200 z D0311 (200 = 10 % z 2 000))

Uznané plnenie MU P0938 = 1 650 (1 500 z P0938 + 150 z D0311 (150 = 10 % z 1 500))

Uznané plnenie z D-údaju celkom = 350 (200 v plnení P0937 + 150 v plnení P0938). Do uznaného plnenia možno započítať každého účastníka bez karty účastníka iba 1-krát, t. j. súčet účastníkov bez karty účastníka, ktorí sa započítavajú do plnenia hodnôt MU musí byť nižší ako celkový počet účastníkov bez karty účastníka (200 + 150 = 350 < 500, t. j. 350 je možné započítať do plnenia MU).

7.6.4.11. Zmena stanoviska účastníka o neposkytnutí osobných údajov

Účastníci bez karty účastníka, ktorí poskytli **Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov** (príloha č. 15a/15b) a boli evidovaní v rámci D0311, avšak počas realizácie projektu svoje stanovisko zmenili a poskytli **Súhlas so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov** (príloha č. 14a/14b), sú v najbližšej MS-V/MS-Z vyňatí z hodnoty D0311 a presunutí do hodnoty príslušného MU (POXXX).

Informáciu o takomto presune prijímateľ písomne odôvodní v MS-V/MS-Z (v relevantných častiach „5 Hodnoty MU za projekt“, „9 Iné údaje na úrovni projektu“ a „10 Identifikované problémy, riziká a ďalšie informácie“).

7.6.4.12. Iné predkladanie

V priebehu implementácie je prijímateľ povinný na vyžiadanie poskytovateľa predložiť akékoľvek informácie k evidencii účastníkov projektu, a to v ním požadovanej forme a v stanovenom termíne (napr. skeny prílohy č. 14a/14b Súhlas so správou, spracovaním a uchovávaním osobných údajov, 15a/15 b Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov a 16a/16b Čestné vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov ako prílohu DMU k ŽoP).

7.6.4.13. Finančná oprava pri evidovaní účastníkov

Finančná oprava za neplnenie cieľovej hodnoty MU viazaných na kartu účastníka bude uplatnená na rozdiel medzi plánovanou hodnotou POXXX viazaných na kartu účastníka a dosiahnutou hodnotou POXXX viazaného na kartu účastníka. Do dosiahnutej hodnoty POXXX viazaného na kartu účastníka je možné započítať aj časť hodnoty dosiahnutej cez D-údaj, ktorý monitoruje účastníkov bez karty účastníka, avšak maximálne do výšky 10 % z dosiahnutej hodnoty POXXX viazaného na kartu účastníka. Vyčíslenie finančnej opravy na projekte pre neplnenie cieľovej hodnoty MU je uvedené v kap. [14. Finančná oprava](#).

Príklad 1:

Cieľová hodnota P0266 = 10 000

Dosiahnutá hodnota P0266 = 8 500

Dosiahnutá hodnota D0311 = 500

Uznané plnenie P0266 = 9 000 (8 500 z P0266 + 500 z D0311 (je možné započítať celú dosiahnutú sumu 500, lebo je nižšia ako 10 % z dosiahnutej hodnoty v P0266, čo je 850))

Rozdiel medzi plánovanou a dosiahnutou hodnotou P0266 je 1 000 (10 000 – 9 000), t. j. došlo k 10 %-nému neplneniu cieľovej hodnoty.

Príklad 2:

Cieľová hodnota P0xxx = 10 000

Dosiahnutá hodnota P0xxx = 6 500

Dosiahnutá hodnota D0311 = 3 000

Uznané plnenie P0xxx = 7 150 (6 500 z P0xxx + 650 z D0311 (650 = 10 % z 6 500))

Rozdiel medzi plánovanou a dosiahnutou hodnotou P0xxx je 2 850 (10 000 – 7 150), t. j. došlo k 28,5 %-nému neplneniu cieľovej hodnoty.

7.6.4.14. Kontrola správnosti údajov o účastníkoch

Prijímateľ, ktorý realizuje projekt, v ktorom sú účastníci projektu s kartou účastníka, je povinný ku každej MS-V a MS-Z zrealizovať nasledovné kontroly správnosti údajov o účastníkoch:

A. KONTROLA DUPLICITY ÚČASTNÍKOV

Počet kariet účastníka uvedený v ITMS2014+ v záložke monitorovanie/účastníci projektu (počet záznamov) sa musí rovnať počtu účastníkov vykázaných v projektovom MU.

Prijímateľ exportuje do excelového súboru všetkých účastníkov z tej istej záložky ITMS2014+ a pomocou excelovej funkcie¹⁶ na kontrolu duplicít skontroluje či na úrovni projektu nie sú vykázaní duplicitní účastníci.

V prípade, ak **duplicita nebola zistená**, prijímateľ excelový súbor s vykonanou kontrolou duplicity priloží ako prílohu k predkladanej MS.

V prípade, ak **duplicita bola zistená**, prijímateľ excelový súbor s označenými duplicitami zašle PM na ďalšie riešenie (odstránenie duplicity) okrem prípadov, kedy pôjde o duplicitu spôsobenú prijímateľom: nesprávne vyplnenie rodného čísla, alebo nezadanie rodného čísla. Prijímateľ je povinný takúto duplicitu odstrániť, t. j. odstrániť nesprávne rodné číslo, resp. účastníka bez rodného čísla. Ostatné chyby, vyplývajúce zo systému, budú odstránené zo strany SO v spolupráci s CKO. Prijímateľ bude následne informovaný zo strany PM o odstránení duplicity a ak relevantné, tak aj o úprave hodnoty počtu účastníkov za projekt (zníženie hodnoty po odstránení duplicitných záznamov).

B: VALIDAČNÝ TEST – KONTROLA SPRÁVNOSTI A LOGICKÉHO PREPOJENIA ZADANÝCH ÚDAJOV V KARTE ÚČASTNÍKA

Pred predložením každej MS-V/MS-Z je prijímateľ povinný vykonať kontrolu správnosti zadaných údajov do kariet účastníka cez **Validačný test** (príloha č. 21). Validačný test kontroluje správnosť a logické prepojenia vo vyplnených údajoch.

V prípade, že **Validačný test potvrdzuje správne vyplnenie kariet účastníkov**, prijímateľ vykonaný Validačný test priloží k predkladanej MS.

V prípade, že **Validačný test vykazuje chyby vo vyplnení kariet účastníkov**, môže prijímateľ predložiť MS-V/MS-Z aj s Validačným testom vykazujúcim chyby s tým, že chyby v údajoch o účastníkoch eviduje a tieto bezodkladne odstráni (úpravou údajov v kartách účastníkov). Po odstránení chýb prijímateľ opakovane vykoná Validačný test, ktorý ak už nevykazuje žiadne chyby, doloží k predloženej MS.

Do odstránenia chýb v kartách účastníkov, t. j. do predloženia Validačného testu bez vykázaných chýb, nie je možné zo strany SO predloženú MS schváliť.

¹⁶ Na hľadanie a zvyrazňovanie duplikátov má Excel zabudovanú funkciu, ktorú nájdete na hlavnom páse nástrojov (záložka Domov) pod názvom *Podmienené formátovanie*. Stačí rozbaľiť toto menu a vybrať Pravidlá zvyrazňovania buniek/Duplicitné hodnoty. V otvorenom okne podrobnejšieho nastavenia budete môcť vybrať to, ako duplicity majú byť vyznačené, pričom ide napr. o svetločervenú výplň inkriminovanej bunky s tmavočerveným textom.

8. Zmeny projektu

Proces zmeny projektu okrem tejto kapitoly upravuje aj [SR EŠIF](#), [MP CKO č. 26](#) (k postupom zmenového konania a monitorovaniu dodržania podmienok udržateľnosti) a Zmluva o NFP/Rozhodnutie o NFP. Zmenovým konaním sa rozumie posúdenie každej zmeny projektu v závislosti od typu zmeny a právnych dokumentov platných a účinných ku dňu predloženia žiadosti o zmenu/oznámenia zmeny. **Zmenou projektu** sa rozumie zmena práv, povinností a iných skutočností, resp. údajov. Základným východiskom posúdenia zmeny projektu je identifikovaná alebo predpokladaná odchýlka skutočného stavu od stavu plánovaného. Zmeny majú za cieľ zabezpečiť vhodnejší spôsob realizácie schválených projektov s ohľadom na zmenu východiskovej situácie počas realizácie projektu alebo zohľadniť vopred nepredvídané okolnosti, ktoré nastali počas realizácie projektu ako aj v období následného monitorovania projektu.

Z hľadiska charakteru zmien v projektoch možno zmeny rozdeliť na:

- zmeny Zmluvy o NFP a jej príloh (s výnimkou VZP)/zmeny príloh Rozhodnutia o NFP – z dôvodu ich aktualizácie
- formálne zmeny projektu (informačná povinnosť prijímateľa)
- menej významné zmeny projektu (oznamovacia povinnosť prijímateľa)
- významnejšie zmeny projektu (povinnosť prijímateľa požiadať o zmenu)
- podstatné zmeny projektu (podstatné porušenie povinností prijímateľa a ukončenie projektu)
- zmeny projektu z iniciatívy poskytovateľa (zmena VZP/VP z dôvodu ich aktualizácie).

Podľa charakteru zmien, prijímateľ zmeny poskytovateľovi oznamuje alebo je povinný požiadať o zmenu postupmi uvedenými v tejto kapitole, vrátane vyplnenia formuláru prostredníctvom ITMS2014+ (evidencia „Komunikácia“).

Prílohy k oznámeniu zmeny/žiadosti o zmenu sa predkladajú vložením do ITMS2014+.

V prípade, ak je k oznámeniu zmeny/žiadosti o zmenu predkladaná podporná dokumentácia a táto už bola zo strany prijímateľa poskytovateľovi raz predložená, prijímateľ takúto dokumentáciu už nie je povinný predkladať. Prijímateľ v tomto prípade uvedie len informáciu s odkazom na konkrétny proces (predloženie ŽoP, inej MS, žiadosti o zmenu projektu, VO a pod.), v rámci ktorého bola takáto dokumentácia už predložená, vrátane uvedenia jedinečného kódu evidencie tohto procesu v ITMS2014+.

8.1. Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa

Prijímateľ je povinný oznámiť SO všetky zmeny alebo iné skutočnosti, ktoré majú negatívny vplyv na plnenie Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP, alebo dosiahnutie/udržanie cieľa projektu, alebo sa akýmkoľvek spôsobom Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP týkajú alebo môžu týkať, a to aj v prípade, ak má prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP. Prijímateľ je povinný predmetné zmeny alebo skutočnosti oznámiť poskytovateľovi v primeranom predstihu pred jej vznikom. V prípade, ak nie je možné zmenu oznámiť pred jej vznikom, prijímateľ je povinný SO o zmenenej skutočnosti informovať bezodkladne po tom, ako sa o nej dozvedel.

8.1.1. Formálna zmena

Formálna zmena je zmena, ktorá vecne neovplyvňuje spôsob realizácie aktivít projektu, časový harmonogram a nemá priamy súvis s dosahovaním, resp. udrжанím dosiahnutých výstupov a výsledkov projektu; nepodlieha schváleniu zo strany poskytovateľa, ale poskytovateľ ju berie na vedomie po oznámení zmeny zo strany prijímateľa. Poskytovateľ aj prijímateľ sú vo vzťahu k formálnym zmenám viazaní informačnou povinnosťou.

Za formálne zmeny projektu sa považujú najmä zmeny:

- uvedené v čl. 6 zmluvy o NFP/čl. 6 VP,
- oprava chýb v písaní, počítaní a iných zrejmých nesprávností.

Prijímateľ je povinný písomnou formou oznámiť formálnu zmenu poskytovateľovi, v oznámení zmeny uviesť príčiny zmeny a predložiť podpornú dokumentáciu (ak relevantné), z ktorých zmena vyplýva, najmä výpis z obchodného alebo iného registra, rozhodnutie prijímateľa, odkaz na príslušný právny predpis a pod.

Prijímateľ je povinný na SO predložiť:

- **v prípade zmeny obchodného mena alebo sídla prijímateľa** – v elektronickej podobe predložiť dokument, ktorým sa táto zmena preukáže. Zmena sídla v žiadnom prípade nesmie zahŕňať zmenu (presun) miesta realizácie projektu mimo oprávnené územie/miesto vymedzené v príslušnom vyzvaní;
- **v prípade zmeny štatutárneho orgánu prijímateľa, ak poskytovateľ a prijímateľ je tá istá osoba** – v elektronickej podobe predložiť kópiu dokumentu, ktorým sa táto zmena preukáže. Podpisový vzor sa nepredkladá;
- **v prípade zmeny štatutárneho orgánu prijímateľa** – v elektronickej podobe predložiť kópiu dokumentu, ktorým sa táto zmena preukáže; súhlas pre poskytnutie výpisu z registra trestov alebo čestné vyhlásenie prijímateľa, že štatutárny orgán nebol právoplatne odsúdený za trestný čin korupcie, za trestný čin poškodzovania finančných záujmov EÚ, za trestný čin legalizácie príjmu z trestnej činnosti, za trestný čin založenia, zosnovania a podporovania zločineckej skupiny alebo za trestný čin machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe. Zároveň je prijímateľ povinný predložiť poskytovateľovi v elektronickej podobe nový podpisový vzor prijímateľa (odporúčaný formulár – príloha č. 01 Podpisový vzor). Úradne osvedčené vyhotovenie dokumentu uchováva prijímateľ u seba;
- **v prípade zmeny v osobe splnomocneného zástupcu, ak poskytovateľ a prijímateľ je tá istá osoba** – v elektronickej podobe predložiť kópiu splnomocnenia a originál, resp. úradne overenú kópiu dokumentu má prijímateľ povinnosť uchovávať u seba (v rámci príslušnej organizačnej zložky) a v prípade vyžiadania, resp. kontroly ho predložiť;
- **v prípade zmeny v osobe splnomocneného zástupcu** – v elektronickej podobe predložiť listinu, ktorou bolo odvolané alebo vypovedané plnomocenstvo pôvodnému zástupcovi a listinu nového plnomocnenstva pre nového zástupcu s úradne osvedčenými podpismi splnomocniteľa aj splnomocnenca v prípade, ak splnomocní zástupcu na všetky potrebné a súvisiace právne kroky a úkony (resp. na ich časť) vyplývajúce zo Zmluvy o NFP (odporúčaný formulár – príloha č. 02 Splnomocnenie). Originály alebo úradne osvedčené listiny vyhotovenej dokumentácie uchováva prijímateľ u seba;
- **v prípade zmeny kontaktných údajov prijímateľa** – postačuje e-mailové oznámenie (príslušnému PM) zmeny s uvedením zmeny ako aj zaznamenanie zmeny v ITMS2014+ (napr. kontaktnej osoby zodpovednej za projekt, telefónnych čísel prijímateľa alebo jeho e-mailovej adresy, prípadne inej zmeny);
- **v prípade zmeny čísla účtu určeného na príjem NFP** – v elektronickej podobe predložiť dokumentáciu preukazujúcu vlastníctvo účtov prijímateľom, t. j. zmluvu o zriadení bankového účtu alebo potvrdenie o vedení účtu v banke. Prijímateľ na identifikáciu účtu môže využiť odporúčanú prílohu č. 18 (Identifikácia účtov využívaných pre financovanie projektu). Ďalšie informácie k účtom prijímateľa sú uvedené v kap. [Účty prijímateľa](#).

Formálne zmeny budú zapracované do Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku/Oznámení o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP najneskôr pred schválením záverečnej ŽoP, ak má zmena vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP/príloh Rozhodnutia o NFP. Ak ide o také údaje, ktoré sa vo VZP/VP alebo ostatných prílohách Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP nenachádzajú, prijatím oznámenia zmeny je zmenový proces ukončený.

O vzatí na vedomie formálnej zmeny bude prijímateľ informovaný elektronicky, vo výnimočných prípadoch listinne.

V prípade, ak poskytovateľ oznámenú formálnu zmenu považuje za významnejšiu zmenu, informuje o tom prijímateľa v písomnej forme a prijímateľ je povinný pri jej ďalšom predkladaní postupovať v súlade s kap.

[Významnejšia zmena](#).

8.1.2. Menej významná zmena

Menej významná zmena projektu je taká zmena, ktorá zásadným spôsobom neovplyvňuje charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP alebo vo vyzvaní; nepodlieha schváleniu zo strany poskytovateľa, ale poskytovateľ ju berie na vedomie po oznámení zmien zo strany prijímateľa, resp. akceptuje po overení či prijímateľom oznámená zmena spadá do kategórie menej významných zmien.

Za menej významné zmeny projektu sa považujú najmä zmeny:

- **uvedené v čl. 6 zmluvy o NFP/čl. 6 VP a/alebo špecifikované v tejto časti**

Prijímateľ je povinný bezodkladne (7 pracovných dní) písomne oznámiť poskytovateľovi, že nastala takáto zmena, avšak nie je povinný požiadať o zmenu Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP na formulári, ktorý je prílohou tejto príručky. Prijímateľ uvedie v oznámení zmeny príčiny vzniku menej významnej zmeny projektu, dopad navrhovanej zmeny na ciele projektu, MU a rozpočet projektu a predloží podpornú dokumentáciu (ak relevantné).

O vzatí na vedomie, resp. neakceptovaní menej významnej zmeny bude prijímateľ písomnou formou informovaný.

Menej významné zmeny projektu poskytovateľ zapracuje do Zmluvy o NFP/príloh Rozhodnutia o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku/Oznámení o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP najneskôr pred schválením záverečnej ŽoP, ak má zmena vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP/príloh Rozhodnutia o NFP.

V prípade, ak poskytovateľ oznámenú menej významnú zmenu považuje za významnejšiu zmenu, v písomnej forme informuje o tom prijímateľa a prijímateľ je povinný pri jej ďalšom predkladaní postupovať v súlade s kap. [Významnejšia zmena](#).

Okrem zmien v čl. 6 zmluvy o NFP/čl. 6 VP je poskytovateľ oprávnený pre potreby monitorovania a hodnotenia na úrovni OP ĽZ požadovať doplnenie a zmenu povinnosti poskytovania informácií o štatistických údajoch (napr. „D-údaje“, Sledované údaje).

- **omeškanie prijímateľa so začatím realizácie hlavných aktivít projektu maximálne o 3 mesiace od termínu, ktorý je uvedený v Predmete podpory NFP/Predmete podpory**

Prijímateľ je povinný túto zmenu bezodkladne oznámiť a následne je poskytovateľom písomne informovaný o akceptovaní alebo neakceptovaní požadovanej zmeny. Písomný dodatok k Zmluve o NFP/Oznámenie o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP, ktorej/ktorého predmetom by bola táto menej významná zmena, sa nevyhotovuje. Zmenu eviduje SO v ITMS2014+.

Akceptáciou tejto menej významnej zmeny, na základe predchádzajúceho oznámenia zmeny zo strany prijímateľa, sa považuje povinnosť prijímateľa začať realizáciu hlavných aktivít včas za splnenú, ak k jej splneniu dôjde v novom termíne podľa akceptácie tejto menej významnej zmeny. Prijímateľ je oprávnený oznámiť posun termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu aj opakovane. Poskytovateľ je oprávnený pri akceptovaní tejto zmeny viazať svoju akceptáciu na iný termín, než aký vyplýva z oznámenia zmeny prijímateľom.

- **predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu oproti termínu, ktorý je uvedený v Predmete podpory NFP/Predmete podpory, ak príslušné vyzvanie nemá stanovenú maximálnu dĺžku realizácie hlavných aktivít projektu**

Prijímateľ je povinný túto zmenu bezodkladne oznámiť a následne je poskytovateľom písomne informovaný o akceptovaní alebo neakceptovaní požadovanej zmeny. Zmena Zmluvy o NFP vo forme písomného dodatku/Oznámenia o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP sa pre túto zmenu vykoná najneskôr pred ŽoP s príznakom záverečná.

Akceptáciou tejto menej významnej zmeny na základe predchádzajúceho oznámenia zo strany prijímateľa dochádza k predĺženiu realizácie hlavných aktivít projektu v rozsahu vyplývajúcom z akceptácie tejto menej významnej zmeny.

Dobu realizácie hlavných aktivít projektu je možné predĺžiť, ak príslušné vyzvanie nemá stanovenú maximálnu dobu realizácie hlavných aktivít projektu maximálne do 31.12.2023.

Ak prijímateľ neoznámí predĺženie doby realizácie hlavných aktivít pred jej uplynutím, výdavky, ktoré realizoval v čase od uplynutia doby realizácie hlavných aktivít projektu do akceptácie predĺženia doby realizácie hlavných aktivít projektu, sú oprávnenými výdavkami iba v prípade, že poskytovateľ akceptuje zmenu. Plynutie doby realizácie hlavných aktivít projektu sa neprerušuje počas obdobia medzi uplynutím pôvodne dohodnutého termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu a oznámením o predĺžení doby realizácie hlavných aktivít projektu.

– ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu v skoršom termíne

V prípade, že **prijímateľ ukončí aktivity na projekte v skoršom termíne**, ako sa zaviazal v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP, je povinný bezodkladne oznámiť túto skutočnosť príslušnému PM. Za splnenie oznamovacej povinnosti sa považuje predloženie Hlásenia o ukončení realizácie aktivít projektu (pozri kap. [Formulár príkladov dobrej praxe b](#)), kap. [Hlásenie o ukončení realizácie aktivít projektu](#) a kap. [Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu v skoršom termíne](#)).

O akceptovaní ukončenia projektu v skoršom termíne, ako sa zaviazal v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP, bude prijímateľ informovaný, pričom PM súčasne e-mailom informuje prijímateľa o vygenerovaní monitorovacieho termínu na predloženie MS-Z v systéme ITMS2014+.

Prijímateľ ďalej postupuje ako v prípade riadneho ukončenia realizácie projektu (pozri kap. [Riadne ukončenie realizácie projektu](#)).

Poskytovateľ zároveň vyhotoví písomný dodatok k Zmluve o NFP/Oznámenie o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP so zapracovaním všetkých relevantných zmien, a to najneskôr pred schválením záverečnej ŽoP (napr. schválené formálne alebo menej významné zmeny, ktoré neboli predmetom vyhotovenia písomného dodatku k Zmluve o NFP/Oznámenia o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP a mali vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP).

8.1.3. Významnejšia zmena

Významnejšia zmena je zmena, ktorá zásadným spôsobom ovplyvňuje charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP a/alebo vo vyzvaní.

Prijímateľ je povinný požiadať o významnejšiu zmenu projektu na formulári Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v Zmluve o NFP/Aktualizácia príloh Rozhodnutia o NFP (príloha č. 07) písomnou formou.

Významnejšia zmena projektu vyžaduje schválenie zo strany Poskytovateľa.

Za deň predloženia žiadosti o zmenu zo strany prijímateľa sa považuje deň elektronického podania dokumentu prostredníctvom ÚPVS¹⁷. V prípade potreby využitia alternatívneho spôsobu v listinnej forme sa za deň predloženia žiadosti o zmenu zo strany prijímateľa považuje deň jej odoslania na prepravu alebo deň osobného doručenia.

8.1.3.1. Schvaľovanie významnejšej zmeny ex-ante

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu na formulári **Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v zmluve o NFP/Aktualizácia príloh Rozhodnutia o NFP** (príloha č. 07) písomnou formou, a to pred vykonaním zmeny, alebo pred uplynutím doby, ku ktorej sa požadovaná zmena viaže, alebo pred vznikom, prípadne zánikom skutočnosti, ktorá sa má prostredníctvom vykonania zmeny odvrátiť.

Za významnejšie zmeny projektu **schvaľované ex-ante** sa považujú najmä zmeny:

- uvedené, vynímajúc menej významné zmeny, v čl. 6 zmluvy o NFP/čl. 6 VP.

¹⁷ V prípade technických problémov pri elektronickom zasielaní dokumentácie bude prijímateľovi umožnené preukázanie dátumu, k akému sa prípadná akceptácia zmeny počíta. Z dôvodu preukázania dátumu je potrebné, aby si prijímateľ v takýchto prípadoch zabezpečil dôkaz o odoslaní. V prípade využitia alternatívneho spôsobu komunikácie v listinnej forme sa za deň predloženia Žiadosti o povolenie vykonania zmeny/Aktualizácie príloh Rozhodnutia o NFP zo strany prijímateľa považuje deň odoslania na prepravu alebo deň osobného doručenia.

V prípade **neschválenia** významnejšej zmeny schvaľovanej **ex-ante** nie je prijímateľ oprávnený k realizácii predmetnej zmeny pristúpiť, v opačnom prípade budú výdavky súvisiace s predmetnou zmenou považované za neoprávnené, resp. SO môže uvedené považovať za podstatné porušenie Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP.

V prípade **schválenia** významnejšej zmeny schvaľovanej **ex-ante** poskytovateľ zapracuje významnejšiu zmenu do písomného dodatku k Zmluve o NFP/Oznámenia o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP, ak má táto zmena vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP.

Doplňujúce informácie k vybraným významnejším zmenám schvaľovaným ex ante:

— **zmena miesta realizácie projektu**

Zmena miesta realizácie projektu alebo miesta, kde sa nachádza predmet projektu, za žiadnych okolností nesmie predstavovať zmenu miesta realizácie projektu, resp. jeho premiestnenie mimo oprávnené územie/miesto vymedzené v príslušnom vyzvaní. V prípade, že by k uvedenej situácii došlo, jednalo by sa o podstatnú zmenu projektu, ktorá oprávňuje poskytovateľa odstúpiť od Zmluvy o NFP/mimoriadne ukončiť projekt.

— **zmena MU**

Všetky MU sú bez príznaku a sú záväzné z hľadiska dosiahnutia ich plánovanej hodnoty. Prijímateľ je oprávnený požiadať o zníženie MU bez príznaku v riadne odôvodnených prípadoch maximálne o 50 % oproti jeho hodnote, ktorá bola schválená v ŽoNFP.

Zníženie cieľovej hodnoty MU môže mať za následok zníženie poskytovaného NFP (pozri kap. [Finančná oprava](#)):

- o o viac ako 50 % oproti jeho výške, čo predstavuje podstatnú zmenu projektu;
- o o akceptovateľnú odchýlku 10 % až 50 % – vyčíslenie finančnej opravy na základe miery identifikovanej odchýlky MU vo vzťahu k oprávneným výdavkom tých aktivít projektu, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného MU;
- o o menej ako 10 %, čo naopak nepredstavuje finančný dopad pre prijímateľa.

Schválenie žiadosti o zmenu, predmetom ktorej bolo zníženie cieľovej hodnoty MU, nemá žiadne účinky vo vzťahu k následnému uplatneniu finančnej opravy.

Poskytovateľ je v súlade so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP/mimoriadne ukončiť projekt vždy, keď prijímateľ nedosiahne minimálnu stanovenú hranicu ktoréhokoľvek MU, ktorý nie je naviazaný na podmienku poskytnutia príspevku, resp. ktoréhokoľvek MU, ktorý je viazaný na podmienku poskytnutia príspevku.

— **zmena spôsobu financovania projektu**

V súlade so zákonom o príspevku z EŠIF je prijímateľ oprávnený požiadať o zmenu spôsobu financovania projektu s ohľadom na určený spôsob financovania v príslušnom vyzvaní. Relevantné spôsoby financovania sú uvedené v kap. 9.6. Spôsoby financovania projektov.

— **predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu**

Dobu realizácie hlavných aktivít projektu nie je možné predĺžiť nad rámec maximálnej doby, ktorá pre realizáciu hlavných aktivít projektov vyplýva z vyzvania a ktorá je uvedená pri definícii realizácie hlavných aktivít projektu v čl. 1 VZP/čl. 1 VP, maximálne však do 31.12.2023.

Prijímateľ je povinný požiadať o zmenu pred jej uplynutím, v opačnom prípade budú výdavky, ktoré prijímateľ realizoval v čase od uplynutia doby realizácie hlavných aktivít projektu do schválenia žiadosti o zmenu považované za neoprávnené výdavky. Uvedené platí len v prípade, ak to súčasne vyplýva zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP. Plynutie doby realizácie hlavných aktivít projektu sa neprerušuje počas obdobia medzi uplynutím pôvodne dohodnutého termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu a podaním žiadosti o zmenu.

— **pozastavenie realizácie projektu**

Prijímateľ je oprávnený pozastaviť realizáciu hlavných aktivít projektu, ak realizácii hlavných aktivít projektu bráni **vyššia moc/OVZ** (čl. 8 VZP/čl. 14 VP; ďalej aj ako „prekážka“), a to po dobu trvania prekážky. Čas trvania prekážky sa nezapočítava do doby realizácie hlavných aktivít projektu.

Po vzniku prekážky je prijímateľ povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi dôvod jej vzniku, dátum vzniku a priložiť relevantnú dokumentáciu preukazujúcu jej vznik. Poskytovateľ zašle prijímateľovi súhlasné stanovisko najneskôr do 10 pracovných dní od doručenia oznámenia. V odôvodnených prípadoch môže poskytovateľ stanovenú lehotu primerane predĺžiť. V prípade vydania kladného stanoviska poskytovateľa nastávajú účinky pozastavenia realizácie hlavných aktivít projektu späťne od momentu doručenia oznámenia prijímateľa o vzniku prekážky poskytovateľovi, to však neplatí pre prípady uvedené v čl. 8 ods. 5 VZP/čl. 14 ods. 5 VP. Prijímateľ je povinný bezodkladne písomne oznámiť poskytovateľovi zánik prekážky a následne poskytovateľ zabezpečí úpravu harmonogramu projektu uvedeného v Predmete podpory NFP/Predmete podpory.

— **zmena počtu alebo charakteru hlavných aktivít projektu, zmena rozsahu hlavných aktivít projektu**

Prijímateľ je povinný predložiť SO riadne odôvodnenú žiadosť o zmenu, vrátane relevantných príloh.

Predložená žiadosť o zmenu nesmie viesť k tomu, aby sa činnosť, na ktorú sa má príspevok poskytnúť po vykonanej zmene, odchyľila od svojho cieľa v tom zmysle, že sa nedosiahne žiadny cieľ, alebo sa dosiahne iný cieľ ako ten, ktorý vyplýval z podmienok, za splnenia ktorých bol projekt schválený (rozdiel medzi obsahom projektu v čase schválenia ŽoNFP a v čase po uskutočnení zmeny), alebo sa dosiahne cieľ projektu len čiastočne. V opačnom prípade ide o podstatné porušenie povinností prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP/mimoriadne ukončiť projekt.

— **zmena majetkovo – právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu**

Prijímateľ je povinný akúkoľvek dispozíciu (scudzenie, prenájom, prevedenie na tretiu osobu a pod.) s majetkom nadobudnutým z NFP vykonať až po udelení predchádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa za podmienok v ňom uvedených, a to aj v prípadoch, kedy zabezpečenie a udržanie cieľa projektu vyžaduje prenechanie prevádzkovania majetku nadobudnutého z NFP, jeho prenajatie alebo prenechanie do iného druhu užívania tretej osobe v celku alebo čiastočne, v opačnom prípade ide o podstatné porušenie Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP.

Na udelenie súhlasu poskytovateľa je prijímateľ povinný predložiť riadne odôvodnenú žiadosť o zmenu, vrátane relevantných príloh. O rozsahu potrebnej dokumentácie v kontexte požadovanej zmeny bude prijímateľ informovaný e-mailom PM.

8.1.3.2. Schvaľovanie významnejšej zmeny ex-post

Prijímateľ je oprávnený požiadať o zmenu projektu **aj po uskutočnení významnejšej zmeny**, najneskôr 30 pracovných dní pred predložením ŽoP, ktorá ako prvá zahŕňa aspoň niektoré výdavky, ktoré sú požadovanou zmenou dotknuté.

Za významnejšie zmeny schvaľované ex-post sa považujú najmä zmeny:

- uvedené v čl. 6 zmluvy o NFP/čl. 6 VP.

V prípade **neschválenia** významnejšej zmeny schvaľovanej **ex-post** sú všetky aktivity, resp. výdavky, ktoré súvisia s neschválenou významnejšou zmenou, považované za neoprávnené.

V prípade **schválenia** významnejšej zmeny schvaľovanej **ex-post** zapracuje poskytovateľ významnejšiu zmenu projektu do písomného dodatku k Zmluve o NFP/Oznámenia o vykonaných zmenách Rozhodnutia o NFP, ak má zmena vplyv na znenie Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP.

8.1.4. Podstatná zmena

Podstatná zmena projektu je vždy spojená s podstatným porušením povinnosti prijímateľa a poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy o NFP/mimoriadne ukončiť projekt v súlade s VP.

Podstatnú zmenu projektu je prijímateľ povinný oznámiť poskytovateľovi bezodkladne, pričom bez ohľadu na zaslanú informáciu je vznik podstatnej zmeny projektu vždy podstatným porušením Zmluvy o NFP/právoplatného Rozhodnutia o NFP a vždy spojený s povinnosťou prijímateľa vrátiť NFP alebo jeho časť, a to vo výške, ktorá je úmerná obdobiu, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu. Ak vzhľadom na charakter zmeny nie je možné určiť uvedené obdobie, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu, úmernosť k časovému hľadisku sa neaplikuje.

Ak zmena projektu, ktorá mení povahu činnosti alebo podmienky jej vykonávania, má určitý rozsah, ktorý možno považovať za významný a takýmto významným spôsobom negatívne vplyva na dosiahnutie cieľa projektu, je daný základ na to, aby takáto zmena bola považovaná za podstatnú.

Podstatná zmena projektu nastane, ak v období od začatia realizácie hlavných aktivít projektu dôjde k podstatnej zmene projektu, ktorá ovplyvňuje povahu alebo ciele projektu alebo podmienky jeho realizácie v porovnaní so stavom, v akom bol projekt schválený.

Žiadnu zmenu týkajúcu sa projektu **nemožno schváliť** v prípade, ak predstavuje podstatnú zmenu projektu.

8.1.5. Osobitný postup v čase krízovej situácie

V prípade návrhu úprav, ktoré majú vplyv na zmenu právoplatného rozhodnutia, sa postupuje podľa § 58 zákona o príspevku z EŠIF. Týmto postupom je možné zmeniť/rozšíriť jednotlivé podmienky poskytnutia príspevku (zmena cieľovej skupiny, doplnenie aktivity, navýšenie alokácie a pod.). Naďalej nie je možná zmena podmienok pre subjekty, ktoré realizujú projekt, t. j. oprávnenosť žiadateľa (prijímateľa) a partnera.

Ak prijímateľ identifikuje v súvislosti s krízovou situáciou potrebu zmien v projekte, ktoré majú vplyv na znenie vyzvania, o danej skutočnosti informuje poskytovateľa a na základe vzájomnej komunikácie a spolupráce iniciujú zmenu vyzvania, ktorá nemôže jednostranne zasiahnuť do schváleného projektu a nemôže mať negatívny dopad na už schválený projekt. Vzhľadom na inovatívnosť postupu je potrebná úzka spolupráca oboch strán, pričom individuálne potreby projektu odporúčame prijímateľovi komunikovať s PM najskôr telefonicky alebo prostredníctvom e-mailu.

Prijímateľ na základe informácie o zmene vyzvania predloží poskytovateľovi návrh na zmenu právoplatného rozhodnutia o schválení ŽoNFP (príloha č. 20¹⁸). Znamená to, že ak napríklad je zámerom rozšíriť okruh užívateľov, poskytovateľ najskôr zmení vyzvanie a rozšíri okruh užívateľov a až následne prijímateľ predloží návrh na zmenu právoplatného rozhodnutia o schválení ŽoNFP.

Návrh na zmenu nemôže zasiahnuť do pôvodne schváleného národného projektu; na tento účel slúži štandardné zmenové konanie. Po overení podmienok pre zmenu rozhodnutia, t. j. či je zmena v súlade so zmeneným vyzvaním¹⁹, poskytovateľ zašle prijímateľovi rozhodnutie o zmene právoplatného rozhodnutia o schválení ŽoNFP, ak návrhu v plnom rozsahu vyhoví.

Po zmene právoplatného rozhodnutia a poskytnutí potrebnej súčinnosti zo strany prijímateľa, poskytovateľ poskytne prijímateľovi primeranú lehotu, nie kratšiu ako 5 pracovných dní, na prijatie návrhu dodatku k platnej a účinnej Zmluve o NFP (ak relevantné).

Proti rozhodnutiu v konaní o návrhu na zmenu právoplatného rozhodnutia nie je prípustné odvolanie z dôvodov osobitného vzťahu medzi poskytovateľom a prijímateľom a z dôvodu, pre ktorý v aktuálnom období k zmenám dochádza.

Rozhodnutie o zmene právoplatného rozhodnutia o schválení ŽoNFP môže byť preskúmané mimo odvolacieho konania do zaslania návrhu dodatku k Zmluve o NFP (ak relevantné). Konanie o preskúmaní rozhodnutia o zamietnutí návrhu mimo odvolacieho konania musí byť začaté najneskôr do 2 rokov od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

8.2. Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa

Poskytovateľ má právo v zmysle legislatívnych zmien všeobecného nariadenia, Implementačných nariadení, Nariadení k jednotlivým EŠIF, zákona o príspevku z EŠIF, SR EŠIF, SFR, MP CKO, príručky, príslušných Metodických usmernení poskytovateľa, auditov a kontrol iniciovať zmeny Zmluvy o NFP a jej príloh/aktualizáciu príloh Rozhodnutia o NFP.

Všetky zmeny v SR EŠIF, SFR alebo v právnych dokumentoch, z ktorých pre prijímateľa vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmeny, sú pre prijímateľa záväzné dňom ich účinnosti za predpokladu ich zverejnenia.

¹⁸ Poskytovateľ si vyhradzuje právo úpravy a detailnejšej špecifikácie v tabuľke č. 5 vo väzbe na vyhlásené vyzvanie.

¹⁹ Vyzvanie podľa § 58 ods. 1 zákona o príspevku z EŠIF

Poskytovateľ je oprávnený pre potreby monitorovania a hodnotenia na úrovni OP požadovať doplnenie a zmenu povinnosti poskytovania informácií o štatistických údajoch (napr. „D-údaje“, Sledované údaje).

Pri menej významnej zmene spočívajúcej v zmene jednotlivých položiek rozpočtu projektu a/alebo ich podrobnejšej špecifikácii podľa výsledkov príslušnej AFK VO, sa uplatnia dohodnuté postupy uplatnenia práv a povinností oboch strán pre riešenie menej významnej zmeny obdobne, ako keď je zmena oznámená zo strany prijímateľa. Poskytovateľ zapracuje zmeny v položkách rozpočtu podľa čiastkovej správy z kontroly alebo správy z kontroly z príslušnej AFK VO do elektronickej verzie rozpočtu projektu a takto aktualizovaný rozpočet projektu nahrá do ITMS2014+ najneskôr po ukončení AFK posledného VO, pričom výslednú zmenu oznámi PM prijímateľovi e-mailom. V prípade zmeny v položkách rozpočtu súvisiacich s potvrdenou ex-ante finančnou opravou, poskytovateľ zapracuje tieto zmeny podľa čiastkovej správy z kontroly alebo správy z kontroly z príslušnej AFK VO do elektronickej verzie rozpočtu projektu, takto aktualizovaný rozpočet projektu nahrá do ITMS2014+ k projektu po ukončení AFK VO s potvrdenou ex-ante finančnou opravou a jeho upravenú podobu oznámi prijímateľovi. Vykonanie všetkých úkonov podľa predchádzajúcej vety predstavuje akceptáciu tejto menej významnej zmeny. Zmena Zmluvy o NFP vo forme písomného dodatku, resp. aktualizácia príloh Rozhodnutia o NFP sa pre túto zmenu vykoná najneskôr pred ŽoP s príznakom záverečná. Pre uplatnenie a následné preplatenie zmenou dotknutých celkových oprávnených výdavkov v ŽoP je podkladom výsledok príslušnej AFK VO vyjadrený v čiastkovej správe z kontroly alebo správy z kontroly a v prípade potvrdenej ex-ante finančnej opravy aktualizovaný rozpočet projektu vykonaný opisným spôsobom na podklade výsledkov príslušnej AFK VO vyjadrený v čiastkovej správe alebo správy z kontroly. Ak prijímateľ vyjadří námietky voči oznámenej aktualizácii rozpočtu projektu alebo ak aj bez uvedenia dôvodu prijímateľ požiadava poskytovateľa o vyhotovenie dodatku k Zmluve o NFP, resp. aktualizáciu príloh Rozhodnutia o NFP po jednotlivých AFK VO za účelom premietnutia zmeny v hodnote jednotlivých položiek rozpočtu projektu a/alebo ich bližšej špecifikácie do jej textu, aktualizácia rozpočtu projektu vyvoláva právne účinky iba v spojení s písomným dodatkom k Zmluve o NFP, resp. aktualizáciou príloh Rozhodnutia o NFP.

8.2.1. Hromadná zmena Zmluvy o NFP

V súlade s § 59 zákona o príspevku z EŠIF je poskytovateľ oprávnený vykonať hromadnú zmenu Zmluvy o NFP.

Zo strany poskytovateľa bude na webovom sídle zverejnený rozsah hromadnej zmeny, o čom informuje prijímateľa prostredníctvom ITMS2014+ (evidencia „Komunikácia“), alebo ÚPVS, alebo odoslaním e-mailu na kontaktnú e-mailovú adresu prijímateľa, uvedenú v projektovom spise. Zmena je účinná dňom oznámenia o zverejnení zmeny na webovom sídle poskytovateľa. Oznámenie o hromadnej zmene ako aj jej rozsahu zašle poskytovateľ prijímateľovi prostredníctvom ITMS2014+ (evidencia „Komunikácia“), alebo prostredníctvom ÚPVS, alebo e-mailom.

Zmena Zmluvy o NFP vykonaná v zmysle tejto kapitoly sa zapracuje do Zmluvy o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku, resp. najneskôr pred schválením ŽoP s príznakom záverečná, ak má zmena vplyv na znenie ustanovení Zmluvy o NFP (pozri aj kap. [Dodatok k Zmluve o NFP](#) a kap. [Platnosť a účinnosť Dodatku k Zmluve o NFP](#)).

V prípade, ak prijímateľ nesúhlasí s uvedenou zmenou Zmluvy o NFP, je oprávnený do 10 pracovných dní od doručenia oznámenia o zmene Zmluvy o NFP, resp. do 1 mesiaca odoslania (účinnosti) zmeny Zmluvy o NFP, od Zmluvy o NFP podľa § 59 ods. 2 zákona o príspevku z EŠIF odstúpiť, o čom informuje poskytovateľa písomnou formou (pozri kap. [Mimoriadne ukončenie projektu](#)).

Hromadnú zmenu Zmluvy o NFP môže poskytovateľ premietnuť do jednotlivých Zmlúv o NFP pri najbližšom písomnom dodatku, ak sa vyskytne dôvod na uzatvorenie takéhoto dodatku. Uzatvorenie dodatku nemá vplyv na platnosť ani účinnosť hromadnej zmeny Zmluvy o NFP.

8.3. Proces žiadosti o významnejšiu zmenu projektu

Prijímateľ je povinný predložiť **žiadosť o zmenu** na formulári **Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v Zmluve o NFP/Aktualizácia príloh Rozhodnutia o NFP** (príloha č. 07). Žiadosť o zmenu prijímateľ predkladá poskytovateľovi v elektronickej podobe a e-mailom. E-mailom predložená žiadosť o zmenu je len technickou pomôckou pre spracovanie žiadosti o zmenu, pričom oficiálnou verziou je písomná forma a termínom doručenia žiadosti o zmenu je termín doručenia jej písomnej formy poskytovateľovi.

V prípade, že žiadosť o zmenu **nie je riadne odôvodnená** a neobsahuje informácie/údaje, ktoré stanovuje Zmluva o NFP/Rozhodnutie o NFP, je SO oprávnený ju zamietnuť.

Ak poskytovateľ neschváli žiadosť o zmenu z dôvodu formálnych nedostatkov, prijímateľ môže opätovne požiadať o zmenu.

V prípade, ak poskytovateľ neschváli žiadosť o zmenu z dôvodu nesplnenia vecných aspektov, prijímateľ nie je oprávnený opätovne požiadať o vykonanie rovnakej zmeny.

Každá žiadosť o zmenu musí obsahovať podpornú dokumentáciu súvisiacu so zdôvodnením a preukázaním nevyhnutnosti žiadanej zmeny (napr. odborné stanoviská, znalecký posudok, harmonogram).

Prijímateľ môže podať žiadosť o zmenu kedykoľvek počas realizácie aktivít projektu.

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

Poskytovateľ nie je povinný navrhovanej žiadosti o zmenu vyhovieť, avšak rovnako nie je oprávnený súhlas so zmenou bezdôvodne odprieť v prípade, ak žiadosť o zmenu spĺňa všetky podmienky stanovené Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP.

V prípade, ak prijímateľ napriek neakceptovaniu/neschváleniu zmeny zo strany poskytovateľa opätovne požiada o schválenie tej istej zmeny, pričom objektívne nenastala zmena skutkových podmienok, poskytovateľ bez ďalšieho preskúmavania takúto žiadosť o zmenu zamietne.

Ak sa zmena projektu týka rozpočtu projektu, je prijímateľ oprávnený predkladať ŽoP obsahujúce zmenené položky až po uzatvorení dodatku k Zmluve o NFP/až po doručení Oznámenia o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP.

Významnejšiu zmenu projektu schvaľuje zmenová komisia a na základe jej rozhodnutia PM písomne informuje prijímateľa o schválení/neschválení žiadosti o zmenu.

V prípade schválenia významnejšej zmeny projektu je prijímateľ vyzvaný na uzatvorenie dodatku k Zmluve o NFP/prijímateľovi postúpené Oznámenie o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP.

8.3.1. Dodatok k Zmluve o NFP

V prípade schválenia Žiadosti o povolenie vykonania zmeny v Zmluve o NFP, resp. v prípade zmeny zo strany poskytovateľa, poskytovateľ vypracuje návrh Dodatku k Zmluve o NFP a zasiela ho prijímateľovi spôsobom uvedeným v čl. 4 zmluvy o NFP, prioritne elektronicky so zaručeným elektronickým podpisom.

V prípade listinného vyhotovenia dodatku, tento vypracuje v 4 rovnopisoch, ktoré sú po podpise štatutárnym orgánom poskytovateľa, resp. ním poverenou osobou zaslané prijímateľovi na oboznámenie sa s ich obsahom a následné podpísanie. Prijímateľ zašle v stanovenej lehote **3 rovnopisy** návrhu Dodatku k Zmluve o NFP, podpísané štatutárnym zástupcom, resp. jeho oprávneným zástupcom, na SO (prijímateľ si ponecháva 1 rovnopis). Pre splnenie stanovenej lehoty je rozhodujúci pracovný deň, keď boli podpísané vyhotovenia prijaté podateľňou SO (v prípade osobného doručenia) alebo dňom podania na poštu, resp. inú prepravu.

V súlade s čl. 2 VZP poskytovateľ a prijímateľ sú povinní vzájomne si poskytovať všetku potrebnú súčinnosť na plnenie záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP.

Ak relevantné, pozri aj kap. [Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa](#).

8.3.2. Platnosť a účinnosť Dodatku k Zmluve o NFP

Deň podpisu Dodatku k Zmluve o NFP štatutárnym orgánom prijímateľa a SO, resp. jeho splnomocneným zástupcom je dňom nadobudnutia jeho platnosti.

SO zabezpečí v súlade s ustanoveniami zákona o slobode informácií prvé zverejnenie Dodatku k Zmluve o NFP v CRZ ÚV SR. **Kalendárny deň nasledujúci po dni jeho prvého zverejnenia zo strany SO je dňom účinnosti Dodatku k Zmluve o NFP.** Napriek skutočnosti, že prvé zverejnenie Dodatku k Zmluve o NFP zabezpečí SO, je prijímateľ

povinný Dodatok k Zmluve o NFP tiež zverejniť na svojom webovom sídle, ak je tzv. povinnou osobou podľa zákona o slobode informácií.

Ak relevantné, pozri aj kap. [Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa](#).

8.3.3. Oznámenie o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP

Pri projektoch, kde Rozhodnutie o NFP nahrádza Zmluvu o NFP, poskytovateľ v prípade schválených zmien projektu, resp. v prípade zmeny zo strany poskytovateľa vypracuje Oznámenie o vykonaných zmenách príloh Rozhodnutia o NFP a zasiela ho prijímateľovi spôsobom uvedeným v čl. 7 VP.

V prípade listinného vyhotovenia, tento vypracuje v **3 rovnopisoch**, ktoré sú po podpise štatutárnym orgánom poskytovateľa, resp. ním poverenou osobou zaslané prijímateľovi na oboznámenie sa s ich obsahom a následné podpísanie. Po schválení aktualizácie príloh Rozhodnutia o NFP a jeho podpísaní štatutárnym orgánom SO, resp. jeho oprávneným zástupcom bude **1 rovnopis** postúpený prijímateľovi.

Ak relevantné, pozri aj kap. [Zmenové konanie z iniciatívy poskytovateľa](#).

9. Financovanie projektu

9.1. Oprávnenosť výdavkov

Všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov sú upravené v samostatnej **Príručke k oprávnenosti výdavkov pre PO5** a PO8 zverejnenej na webovom sídle poskytovateľa a v zozname skupín oprávnených výdavkov, ktorý je prílohou každého vyzvania.

9.2. Podmienky hospodárnosti výdavkov

Prijímateľ je **povinný** v zmysle osobitných predpisov pri používaní verejných prostriedkov, ktorým je aj NFP, zachovávať zásadu hospodárnosti, a preto bude SO v jednotlivých oblastiach implementácie projektu posudzovať či výdavky projektu spĺňajú podmienku hospodárnosti. **Hospodárnosťou** sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu. Na úrovni projektu sa hospodárnosťou rozumie minimalizácia výdavkov nevyhnutných na realizáciu projektu pri rešpektovaní cieľov projektu.

Východiskom pre posudzovanie oprávnenosti výdavkov projektov z pohľadu ich hospodárnosti je [MP CKO č. 18](#) (k overovaniu hospodárnosti výdavkov).

Nastavenie podmienok vzťahujúcich sa na hospodárnosť výdavkov vychádza zo snahy SO zabezpečiť efektívny spôsob preukazovania (zo strany prijímateľa) a overovania (zo strany SO) hospodárnosti výdavkov projektu prostredníctvom dodržiavania právnych predpisov a smerníc s dôrazom na dodržiavanie zásady „hodnota za peniaze/value for money“.

Prijímateľ sa nezbavuje výlučnej a konečnej zodpovednosti za dodržanie zásady hospodárnosti úkonom SO uskutočneným v rámci jednotlivých procesných fáz posudzovania a implementácie projektu (konanie o ŽoNFP, VO a obstarávanie nespádajúce pod pravidlá VO, realizácia projektu), ktorým neidentifikoval porušenie zásady hospodárnosti. SO je oprávnený aj na základe nových, resp. opakovaných úkonov (najmä v prípadoch, ak SO identifikuje nové skutočnosti, ktoré neboli posúdené v čase pôvodnej kontroly hospodárnosti alebo v prípadoch dodatočného uistenia sa o správnosti výsledku pôvodnej kontroly hospodárnosti) uplatniť voči prijímateľovi sankcie za nedodržanie zásady hospodárnosti.

9.3. Všeobecné podmienky pre úhradu prostriedkov EÚ a ŠR

Úhrada prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie (ďalej aj „príjem NFP“) sa uskutočňuje po splnení základných podmienok:

- na základe čl. 2 ods. 2.1 účinnej zmluvy o NFP/právoplatného **Rozhodnutia o NFP** (čl. 2 ods. 1 VP), v rámci ktorej je v Predmete podpory NFP/Predmete podpory uvedený záväzný **systém financovania**;
- k úhrade prostriedkov dochádza v súlade s ustanoveniami čl. 17a) až 17c) VZP/čl. 20 VP);
- prijímateľ má zriadený **účet pre príjem NFP**, ktorý je uvedený v Predmete podpory NFP/Predmete podpory);
- výdavky nárokované v ŽoP boli predmetom **AFK VO** na tovary, služby a práce a bola vystavená čiastková správa z kontroly/správa z kontroly s kladným stanoviskom²⁰ (ak relevantné; pozri aj kap. [Ex-ante finančná oprava](#));
- pred predložením ŽoP bola prijímateľom vykonaná **základná finančná kontrola** v rámci finančnej operácie alebo jej časti (vo väzbe na predkladaný účtovný doklad) v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, ak mu táto povinnosť vyplýva zo zákona. V rámci tejto kontroly je prijímateľ povinný overiť či finančná operácia alebo jej časť je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite. Základnú finančnú kontrolu potvrdzujú oprávnení zamestnanci uvedení v § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a audite na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu jej vykonania a vyjadrenia či:
 - finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

²⁰ T. j. správa z kontroly, v ktorej neboli zistené žiadne porušenia ZVO alebo iných právnych predpisov, ktoré by mali alebo mohli mať vplyv na výsledok VO, resp. tieto boli skonvalidované akceptovaním udelenej ex-ante finančnej opravy a splnením podmienok na jej uplatnenie zo strany prijímateľa.

- vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala;
- **nárok prijímateľa na vyplatenie** príslušnej platby vzniká len v rozsahu, v akom poskytovateľ (aj na základe vyjadrenia prijímateľa k zisteniam z AFK/FKnM) rozhodne o oprávnenosti výdavkov projektu; prijímateľ zodpovedá za **pravosť, správnosť a kompletnosť údajov uvedených v ŽoP**. V prípade, že na základe nepravých alebo nesprávnych údajov uvedených v ŽoP dôjde k preplateniu výdavkov, pôjde o porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy; v prípade, že prijímateľ uhrádza **výdavky** spojené s projektom **v inej mene ako EUR**, príslušné účtovné doklady vystavené dodávateľom/zhotoviteľom v cudzej mene sú poskytovateľom preplácané formou refundácie v EUR, resp. na ich úhradu môže prijímateľ použiť prostriedky poskytnuté ZP a predfinancovaním. Prípadné kurzové rozdiely vzniknuté z dôvodu použitia rôznych mien znáša prijímateľ. Nezúčtovaný rozdiel poskytnutého predfinancovania alebo poskytnutej ZP je prijímateľ povinný vrátiť PJ v zmysle postupov v kap. [Vysporiadanie finančných vzťahov](#). pri použití výmenného kurzu pre potreby prepočtu sumy výdavkov uhrádzaných prijímateľom v cudzej mene je potrebné postupovať v súlade s § 24 zákona o účtovníctve.

V súlade s vyššie uvedeným prijímateľ:

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

V prípade, ak prijímateľ v súvislosti s realizáciou projektu bude na úhradu výdavkov v inej mene ako EUR využívať systém predfinancovania, tak v predloženej ŽoP (poskytnutie predfinancovania) pre nárokované finančné prostriedky použije kurz banky platný v deň zdaniteľného plnenia uvedený v účtovnom doklade. Následne prijímateľ uplatní postup v zmysle vyššie uvedeného.

9.4. Účtovníctvo projektu

V súlade s čl. 125 ods. 4 písm. b) všeobecného nariadenia a § 39 zákona o príspevku z EŠIF je prijímateľ zapojený do realizácie projektov, ktoré sa preplácajú na základe skutočne vzniknutých oprávnených výdavkov, povinný viesť buď samostatný účtovný systém, alebo vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s projektom. V zmysle zákona o účtovníctve, každá účtovná jednotka – prijímateľ účtuje v sústave **podvojného účtovníctva**.

Prijímateľ je povinný počas celej doby realizácie projektu a obdobia následného monitorovania projektu **zaradiť do evidencie svojho majetku** všetky predmety, práva alebo iné majetkové hodnoty, ktoré obstaral v rámci projektu z NFP, pričom tie musia aj naďalej zostať v jeho majetku pri dodržaní príslušných právnych predpisov.

V zmysle § 39 zákona o príspevku z EŠIF **prijímateľ, ktorý je účtovnou jednotkou**, účtuje o skutočnostiach týkajúcich sa projektu:

- **na analytických účtoch** v členení podľa jednotlivých projektov (rozšírením syntetických účtov, napr. 321xxx, 042xxx, pričom identifikátor xxx predstavuje odlišenie výhradne pre daný projekt) alebo **v analytickej evidencii** vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov **bez vytvorenia analytických účtov** v členení podľa jednotlivých projektov (napr. pomocou prvkov štrukturálnych plánov projektov, resp. stredísk, pričom daný projekt vystupuje ako samostatný prvok štrukturálneho plánu projektov, resp. stredisko), ak účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

Skutočné zaúčtovanie všetkých výdavkov realizovaných v rámci projektu v účtovníctve prijímateľa bude predmetom FK nM. Prijímateľ je povinný v rámci výkonu FK nM na základe Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP umožniť **výkon kontroly účtovníctva** za účelom preukázania oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia príspevku sprístupnením a preukázaním všetkých príslušných dokladov, výstupov z účtovného systému o účtovaní o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa projektu (najmä účtový rozvrh vytlačený z účtovného programu, obraty hlavnej knihy jednotlivých účtov, účtovné zápisy z denníka).

Okrem vyššie uvedeného prijímateľ je povinný zaúčtovať aj predpis – poskytnutie NFP ako aj jeho príjem na bankový účet v zmysle postupov, ktoré sú upravené v osobitných predpisoch podľa typu účtovnej jednotky (rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie), a to v postupoch účtovania ako aj v usmernení Ministerstva financií SR č. MF/6804/2010-55 k poskytovaniu, účtovaniu a zdaňovaniu nenávratného finančného príspevku zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo pre súkromný a verejný sektor.

Prijímateľ uchováva účtovnú dokumentáciu týkajúcu sa projektu v lehote upravenej v čl. 19 VZP/čl. 19 VP.

9.5. Účty prijímateľa

Všeobecnou povinnosťou prijímateľa je mať pri podpise Zmluvy o NFP/vydaní Rozhodnutia o NFP otvorený účet, ktorý slúži na príjem prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie. Číslo účtu prijímateľa je uvedené v Predmete podpory NFP/Predmete podpory a prijímateľ je povinný udržiavať tento účet až do finančného ukončenia projektu. Prijímateľ je v zmysle Zmluvy o NFP/VP povinný bezodkladne informovať poskytovateľa o akejkolvek zmene týkajúcej sa bankového účtu prijímateľa (napr. zmena úrokovej sadzby, číslo účtu, zrušenie účtu) a je povinný postupovať v súlade s čl. 6 ods. 6.2 zmluvy o NFP/čl. 6 VP (pozri kap. [Zmeny projektu](#)).

9.5.1. Spoločné znaky účtov pre jednotlivé typy systémov financovania

Systém refundácie:

- musí existovať len jeden účet, ktorý slúži na príjem NFP,
- úhrady oprávnených výdavkov (záväzku dodávateľovi/zhotoviteľovi) sa môžu realizovať aj z iných účtov otvorených prijímateľom pri dodržaní podmienky, že prijímateľ oznámi poskytovateľovi identifikáciu takýchto účtov, najneskôr pri zaslaní prvej ŽoP, v ktorej sú deklarované výdavky zrealizované z iných účtov,
- účet môže byť úročený.

Systém zálohovej platby:

- musí existovať len jeden účet, ktorý slúži na príjem NFP a na úhradu záväzku voči dodávateľovi/zhotoviteľovi. V prípade oprávnenosti prijímateľa pre systém refundácie a systém zálohovej platby (ŠRO) môže existovať účet pre každý systém zvlášť alebo jeden spoločný účet pre oba systémy,
- v prípade, ak je účet neúročený, môžu sa z tohto účtu realizovať aj úhrady prijímateľa, ktoré nesúvisia s projektom, za predpokladu dodržania podmienky využívania prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie len na úhradu výdavkov spojených s realizáciou projektu,
- v prípade, ak si prijímateľ zvolí formu úročenia prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie, je povinný otvoriť si **osobitný účet** na projekt, pre ktorý platí:
 - slúži na príjem a úhradu prostriedkov NFP,
 - vlastné zdroje prijímateľa na realizáciu projektu môžu byť uhrádzané z osobitného účtu za podmienky ich pripísania na daný účet najneskôr v deň úhrady dodávateľovi/zhotoviteľovi, resp. môžu byť uhrádzané z iného účtu prijímateľa za podmienky predkladania výpisu o ich úhrade.

9.5.2. Špecifické znaky účtov pre jednotlivé typy prijímateľov

Účty prijímateľa – ŠRO:

- výdavkový účet, vedený v Štátnej pokladnici, na ktorom sa operácie vykonávajú v súlade so zákonom o Štátnej pokladnici. Tento účet môže byť používaný aj na poskytnutie prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie na financovanie projektu formou ZP na základe rozpočtového opatrenia ako aj na náhradu výdavkov spojených s realizáciou projektov;
- výdavkový účet pre prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie, vedený v Štátnej pokladnici, ktorý môže byť používaný aj na poskytnutie prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie na financovanie projektu formou ZP a predfinancovania na základe rozpočtového opatrenia a na refundáciu realizovaných výdavkov formou rozpočtového opatrenia pri uplatnení systému refundácie a následný prevod bankového transferu na rozpočtový výdavkový účet, z ktorého boli prostriedky pôvodne vynaložené. Tento účet môže byť prijímateľom použitý aj na úhradu výdavkov spojených s realizáciou projektu v súlade so zákonom o Štátnej pokladnici;
- v prípade systému ZP môže prijímateľ po prijatí prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie zahrnúť do ŽoP (zúčtovanie ZP) aj výdavky, ktoré uhradil pred dátumom jej pripísania na účte určenom pre príjem ZP z rozpočtového výdavkového účtu v rámci rozpočtového roka;
- v prípade, ak je výdavkový účet pre prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie využívaný aj na úhradu výdavkov spojených s realizáciou projektu z poskytnutej ZP, môžu byť špecifické výdavky realizované z rozpočtového výdavkového účtu prijímateľa. Prijímateľ je povinný oznámiť SO identifikáciu takéhoto účtu. Tieto výdavky nesmú byť hradené z účtu zriadeného na realizáciu iných programov zahraničnej pomoci (napr. projektov Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru, Nórskeho finančného mechanizmu alebo iných projektov financovaných zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu). V tomto prípade prijímateľ po pripísaní ZP prevádza prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie na úhradu špecifických výdavkov:
 - v rámci kalendárneho mesiaca (v decembri najneskôr do 30. decembra daného rozpočtového roka) prevedie prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie z výdavkového účtu pre prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie na výdavkový účet, z ktorého priebežne v danom kalendárnom mesiaci realizuje úhrady špecifických výdavkov,
- účet/účty nie sú úročené a sú vedené v EUR;
- v prípade, ak je prijímateľom ŠRO a projekt realizuje organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa, úhrada oprávnených výdavkov môže byť realizovaná aj z účtov tohto subjektu pri dodržaní podmienky existencie účtu prijímateľa určeného na príjem prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie. Zároveň subjekt v zriaďovateľskej pôsobnosti prijímateľa je povinný realizovať oprávnené výdavky prostredníctvom rozpočtu. Prijímateľ je povinný bezodkladne oznámiť SO identifikáciu účtov, z ktorých realizuje úhradu oprávnených výdavkov za podmienky dodržania pravidiel vzťahujúcich sa na špecifické výdavky a úroky.

Účty prijímateľa – ŠPO:

- bežný účet pre prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie, vedený v Štátnej pokladnici,
- v prípade systému ZP po prijatí prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie môže prijímateľ z poskytnutej ZP uhradiť aj výdavky, ktoré uhradil pred dátumom jej pripísania na svojom účte z iných účtov otvorených prijímateľom,
- bežný účet v komerčnej banke, v prípade iných subjektov verejnej správy, ktoré nie sú povinným klientom Štátnej pokladnice. Prijímateľ je povinný prijímať NFP na účet uvedený v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP.

9.6. Spôsob financovania projektov

Postupy jednotlivých druhov financovania sú bližšie definované v čl. 17a) až 18 VZP/čl. 20 VP a v platnom SFR. Financovanie projektov sa môže realizovať nasledujúcimi spôsobmi:

- systém zálohových platieb
- systém refundácie
- kombináciou systémov zálohových platieb a refundácie.

Prijímateľ môže realizovať len systémy platieb, ktoré sú stanovené vo vyzvaní a ktoré mu umožňuje účinná Zmluva o NFP/právoplatné Rozhodnutie o NFP.

9.6.1. Systém zálohových platieb

Pri systéme ZP sa finančné prostriedky NFP na realizáciu projektu preplácajú:

- môžu byť realizované aj z iného účtu otvoreného prijímateľom, ktorého identifikáciu je prijímateľ povinný oznámiť SO,
- tieto výdavky nesmú byť hrazené z osobitného účtu zriadeného na realizáciu iných programov zahraničnej pomoci,
- úhradu špecifických výdavkov realizuje prijímateľ jedným z nasledovných spôsobov:
 - z osobitného účtu (zálohového) prevedie alikvotný podiel špecifického výdavku na iný účet otvorený prijímateľom a následne realizuje úhradu záväzku a SO predloží:
 - ✓ výpis z iného účtu otvoreného prijímateľom potvrdzujúci úhradu záväzku a
 - ✓ výpis z osobitného účtu potvrdzujúci použitie prostriedkov z poskytnutej ZP,
 - minimálne 1-krát mesačne prevedie prostriedky z osobitného účtu (zálohového) na iný účet otvorený prijímateľom, z ktorého priebežne realizuje úhrady špecifických výdavkov. Prijímateľ prevedie sumu vo výške oprávnených výdavkov vzniknutých počas predchádzajúceho kalendárneho mesiaca najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia predmetného kalendárneho mesiaca a SO predloží:
 - ✓ výpis z iného účtu otvoreného prijímateľom potvrdzujúci úhradu záväzku a
 - ✓ výpis z osobitného účtu potvrdzujúci použitie prostriedkov z poskytnutej ZP.

Pri využití systému ZP sa vyplácanie prijímateľa uskutočňuje v 2 etapách:

- etapa poskytnutia ZP
- etapa zúčtovania poskytnutej ZP.

Pri využití systému ZP je poskytovateľ oprávnený, v prípade potreby počas výkonu AFK ŽoP (zúčtovanie ZP), vyčleniť/technicky vyčleniť²¹ časti deklarovaných výdavkov z predloženej ŽoP (zúčtovanie ZP). V prípade systému ZP je možné deklarované výdavky vyčleniť na úrovni deklarovaného výdavku/časti výdavku.

K predloženiu ŽoP (poskytnutie ZP, zúčtovanie ZP) pozri kap. [Žiadosť o platbu](#).

9.6.1.1. Etapa poskytnutia zálohovej platby

Prijímateľ je oprávnený požiadať o poskytnutie ZP po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP a po začatí realizácie aktivít projektu.

ZP sú prijímateľovi poskytované maximálne **do výšky 40 % z NFP**. ZP sú prijímateľovi poskytované až **do momentu dosiahnutia maximálne 100 % celkových oprávnených výdavkov** na projekt s výnimkou prípadov, keď bola suma znížená poskytovateľom. ŽoP (poskytnutie ZP) sa predkladá bez podpornej dokumentácie. Maximálna výška ZP sa vypočíta pred poskytnutím prvej ZP a prepočíta sa vždy pri zmene celkovej výšky NFP. V prípade kombinácie systému

²¹ Technické vyčlenenie výdavkov znamená, že ide len o technické zabezpečenie rozdelenia výdavkov viac a menej rozvinutého regiónu s cieľom umožnenia ich deklarovania EK.

refundácie a systému ZP sa výška prvej ZP vypočíta na rovnakom základe, ako by sa vypočítala ZP pri začatí realizácie projektu, t. j. **maximálne** do výšky **40 % z NFP**.

Maximálna výška prvej ZP po začatí realizácie aktivít projektu:

- prvá ZP

$$\text{maximálna výška prvej}^{22} \text{ ZP} = 0,4 \times \text{suma NFP}$$

- v prípade zmeny celkovej výšky NFP

$$\text{maximálna výška ZP} = 0,4 \times \text{suma NFP po zmene}$$

- v prípade, ak prvá/predchádzajúca ZP nebola poskytnutá v maximálnej možnej výške, resp. došlo k zúčtovaniu (aj čiastočnému) poskytnutej ZP, prijímateľ môže požiadať o ďalšiu ZP maximálne do výšky 40 % z NFP

$$\sum \text{ŽoP (zúčtované ZP) schválené CO (EÚ a ŠR)} + (\text{maximálna výška ZP} - \sum \text{poskytnutých ZP}) \leq 40 \% \text{ NFP}$$

- v prípade projektov, v rámci ktorých boli identifikované výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania je v kompetencii SO posúdiť opodstatnenosť a realnosť požiadavky prijímateľa na poskytnutie ďalšej ZP

$$\sum \text{ŽoP (zúčtované ZP) schválené CO (EÚ a ŠR)} + \sum \text{pozastavené ŽoP (zúčtované ZP) prebiehajúce skúmanie} + (\text{maximálna výška ZP} - \sum \text{poskytnutých ZP}) \leq 40 \% \text{ NFP}$$

Ak prijímateľ po poskytnutí finančných prostriedkov systémom ZP nedodržiava podmienky zúčtovania ZP (napr. poskytnutú ZP priebežne nezúčtováva), je poskytovateľ v opodstatnených prípadoch oprávnený pozastaviť financovanie projektu prijímateľa systémom refundácie do času zúčtovania poskytnutej ZP v prípadoch kombinácie systému ZP a refundácie.

9.6.1.2. Etapa zúčtovania poskytnutej zálohovej platby

Prijímateľ je povinný poskytnutú ZP priebežne zúčtovať, pričom najneskôr do **12 mesiacov** odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa v prípade ŠPO, resp. aktivácie rozpočtového opatrenia v prípade ŠRO, je povinný zúčtovať 100 % poskytnutej ZP (sumy každej jednej poskytnutej ZP). ZP možno zúčtovať predložením viacerých ŽoP (zúčtovanie ZP). Prijímateľ môže disponovať prostriedkami EÚ a ŠR na spolufinancovanie v maximálnej výške 40 % z NFP.

Povinnosti pre zúčtovanie 100 % poskytnutej ZP sa vzťahujú osobitne na každú poskytnutú ZP. V danom prípade priradenie zúčtovaní ZP (ŽoP – zúčtovanie ZP) k poskytnutej ZP je potrebné sledovať v časovej súslednosti. Zúčtovanie ZP je potrebné v časovom slede priradovať k poskytnutým ZP od najstaršieho dátumu poskytnutia.

Povinnosť zúčtovať 100 % každej jednej poskytnutej ZP v lehote 12 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa sa vzťahuje aj na prípady zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa čl. 67 ods. 1 písm. b) až e) všeobecného nariadenia a aj na prípady zúčtovania výdavkov, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania.

V prípade nedodržania tejto podmienky je prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do **10 pracovných dní** od ukončenia uvedeného obdobia **12 mesiacov**, vrátiť PJ sumu nezúčtovaného rozdielu ZP v zmysle postupu, ktorý je upravený v kap. [Vysporiadanie finančných vzťahov](#). Ak prijímateľ nevráti sumu nezúčtovaného rozdielu PJ v určenej lehote, poskytovateľ bezodkladne (**do 3 pracovných dní**) na túto skutočnosť prijímateľa **upozorní a zároveň najneskôr nasledujúci pracovný deň** od zistenia prijímateľovi **zašle ŽoV** podľa postupu definovaného v kap. [Vysporiadanie finančných vzťahov](#).

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

²² Pri výpočte maximálnej výšky ZP sa berú do úvahy aktuálne zazmluvnená suma NFP známa v čase predloženia ŽoP (poskytnutie ZP).

Za zúčtovanie 100 % každej poskytnutej ZP **do 12 mesiacov** odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa v prípade ŠPO, resp. aktivácie rozpočtového opatrenia v prípade ŠRO sa považuje:

- odoslanie ŽoP (zúčtovanie ZP) prijímateľom cez verejnú časť ITMS2014+ najneskôr v posledný kalendárny deň uvedeného obdobia 12 mesiacov a súčasne
- schválenie ŽoP (zúčtovanie ZP) zo strany SO alebo
- pozastavenie schvaľovania ŽoP (zúčtovanie ZP) v celku/časti z dôvodu aplikácie pravidiel prebiehajúceho skúmania do času preukázania dodania predmetu plnenie alebo
- vrátenie celej sumy poskytnutej ZP, resp. nezúčtovaného rozdielu do 100 % z každej poskytnutej ZP PJ.

V prípade, ak prijímateľ najneskôr do skončenia lehoty na zúčtovanie poskytnutej ZP (12 mesiacov) predložil ŽoP (zúčtovanie ZP) s výdavkami minimálne vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov, avšak poskytovateľ opäť identifikoval neoprávnené výdavky (uvedené sa nevzťahuje na výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania a ktorých schvaľovanie poskytovateľ pozastavil) až po stanovenej lehote **12 mesiacov**, a teda **reálne nedochádza k zúčtovaniu 100 % každej jednej poskytnutej ZP** do stanovenej lehoty 12 mesiacov a ani k vráteniu sumy nezúčtovaného rozdielu (vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov) PJ, poskytovateľ prijímateľa upozorní, aby finančné prostriedky vrátil a zašle prijímateľovi ŽoV.

9.6.2. Systém refundácie

Pri systéme refundácie (tiež aj „**priebežná platba**“) sa finančné prostriedky NFP preplácajú na základe skutočne vynaložených výdavkov prijímateľom, t. j. prijímateľ je povinný realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov. Pri predkladaní ŽoP postupuje prijímateľ nasledovne:

- prijímateľ uhradí výdavky z vlastných zdrojov,
- prijímateľ uhradí výdavky uvedené na účtovných dokladoch/časti účtovných dokladov na bankový účet dodávateľa/zhotoviteľa, ktorý je uvedený na účtovnom doklade a musí sa zhodovať s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom. V prípade, ak sa číslo účtu uvedené na faktúre nezhoduje s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom, prijímateľ predkladá kópiu zmluvy o bankovom účte dodávateľa (potvrdená pečiatkou a podpisom dodávateľa (irelevantné pre skupiny výdavkov 521, 910, 903 a 902)),
- prijímateľ spolu s formulárom ŽoP predkladá aj účtovné doklady/časti účtovných dokladov (doklady preukazujúce úhradu výdavku v ŽoP) a relevantnú podpornú dokumentáciu.

Pri využití systému refundácie je poskytovateľ oprávnený v prípade potreby počas výkonu AFK ŽoP (priebežná platba), vyčleniť/technicky vyčleniť²³ časti deklarovaných výdavkov z predloženej ŽoP (priebežná platba). V prípade systému refundácie je možné deklarované výdavky vyčleniť na úrovni deklarovaného výdavku alebo jeho časti.

K predloženiu ŽoP (priebežná platba) pozri kap. [Žiadosť o platbu](#).

9.6.3. Systém financovania projektov – kombinácia systémov zálohových platieb a refundácie

Maximálnu výšku ZP SO prepočíta vždy pri zmene celkovej výšky NFP a/alebo zmene systému financovania na kombináciu systému ZP a systému predfinancovania.

V prípade kombinácie systému refundácie a systému ZP sa výška prvej ZP vypočíta na rovnakom základe, ako by sa vypočítala ZP pri začatí realizácie projektu, t. j. **maximálne do výšky 40 % z NFP**.

V prípade kombinácie 2 systémov financovania môže prijímateľ jednotlivé ŽoP predkladať len na 1 z uplatňovaných systémov financovania, t. j. výdavky realizované prostredníctvom systému ZP nemôže prijímateľ v rámci 1 ŽoP kombinovať spolu s výdavkami uplatňovanými systémom refundácie. V takom prípade prijímateľ predkladá samostatne ŽoP zúčtovanie (ZP/zúčtovanie ZP) a samostatne ŽoP (priebežná platba).

K poskytnutiu ZP pozri kap. [Etapa poskytnutia zálohovej platby](#).

²³ Technické vyčlenenie výdavkov znamená, že ide len o technické zabezpečenie rozdelenia výdavkov viac a menej rozvinutého regiónu s cieľom umožnenia ich deklarovania EK.

9.7. Žiadosť o platbu

Prijímateľ predkladá **ŽoP** na základe a v zmysle podmienok stanovených v čl. 5 ods. 5.1 zmluvy o NFP/čl. 5 VP, v zmysle kap. [Komunikácia a predkladanie dokumentácie – poskytovateľ a prijímateľ](#) a v zmysle tejto kapitoly. Za **deň doručenia ŽoP na SO** sa považuje **deň predloženia (importovania) ŽoP v ITMS2014+**.

Prijímateľ elektronicky vypracuje formulár ŽoP vo verejnej časti ITMS2014+, nahrá relevantné prílohy, odošle ŽoP z verejnej časti ITMS2014+ a súčasne odošle ŽoP (formulár ŽoP) v písomnej forme (prioritne v elektronickej podobe prostredníctvom ÚPVS, alternatívne listinne) v súlade s čl. 4 zmluvy o NFP/čl. 7 VP a kap. [Informovanie a komunikácia](#). Prílohy k ŽoP sa vkladajú len do ITMS2014+²⁴, bez potreby ich zaslania v písomnej forme.

V časti Dopĺňajúce monitorovacie údaje k ŽoP, bod 3 Identifikované problémy, riziká a ďalšie informácie v súvislosti s realizáciou projektu“ uvedie prijímateľ nasledovné²⁵:

„Čestne vyhlasujem, že nárokové finančné prostriedky/deklarované výdavky sa neprekrývajú s výdavkami v rámci aj mimo daného operačného programu, iných operačných programov a iných programov EÚ, iných finančných nástrojov alebo vnútroštátnych programov a v iných programových obdobiach. Zároveň čestne vyhlasujem, že elektronická dokumentácia (predložená prostredníctvom ITMS2014+) predložená na finančnú kontrolu poskytovateľovi je úplná, kompletná a je zhodná s originálom dokumentácie, ktorá je v mojej držbe, podpísaná a sprístupnená na účely auditu a kontroly. Zároveň beriem na vedomie, že na základe predloženej dokumentácie bude poskytovateľ rozhodovať o pripustení, resp. nepripustení výdavkov do financovania, resp. o ďalších krokoch, ktoré budú potrebné na základe zistení poskytovateľa v rámci kontroly tejto dokumentácie.“

Prijímateľ predloží **ŽoP** (formulár ŽoP/doplnenie formuláru ŽoP) na SO:

- v písomnej forme, t. j. v elektronickej alebo listinnej podobe (platné do účinnosti príručky, verzie 4.0)
- len v elektronickej podobe (e-schránka; od verzie príručky 4.0).²⁶

Momentom začatia plynutia lehoty na výkon kontroly ŽoP je prvý pracovný deň nasledujúci po dni predloženia (importovania) ŽoP v ITMS2014+ (formulár ŽoP).

V prípade nefunkčnosti systému ITMS2014+, resp. nedostupnosti potrebnej funkcionality v ITMS2014+, prijímateľ zašle poskytovateľovi potvrdenie o nefunkčnosti systému, resp. nedostupnosti požadovanej funkcionality (napr. PrintScreen obrazovky). Uvedené nezbavuje prijímateľa povinnosti k predloženiu ŽoP po spustení funkcionality prostredníctvom ITMS2014+ v súlade s postupmi určenými Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP.

9.7.1. Plán predkladania ŽoP

Prijímateľ je povinný zasielať poskytovateľovi elektronicky (emailom na adresu VOINP a odhady.imrk@minv.sk) **Plán predkladania ŽoP** na predpísanom formulári (príloha č. 17), a to štvrťročne (kalendárny štvrťrok), najneskôr však do 5. kalendárneho dňa príslušného mesiaca, ku ktorému sa Plán predkladania ŽoP vypracováva. V prípade, ak prijímateľ porušil oznamovaciu povinnosť, v takom prípade je povinný predložiť Plán predkladania ŽoP bezodkladne po zistení tejto skutočnosti.

Plán predkladania ŽoP je prijímateľ zároveň povinný predložiť na vyžiadanie poskytovateľa, a to v ním požadovanej forme a v stanovenom termíne.

9.7.2. Vyplnenie žiadosti o platbu

Prijímateľ vyplní **formulár ŽoP** elektronicky prostredníctvom ITMS2014+ v zmysle kap. [Žiadosť o platbu](#) a podľa **Pokynov k vyplneniu formuláru ŽoP** (príloha č. 08).

Prijímateľ predkladá ŽoP (formulár ŽoP) písomnou formou. Postup predkladania príloh/dokumentácie ŽoP je upravený v kap. [Dokumentácia k ŽoP](#).

²⁴ Odporúčame predkladať farebné skeny jednotlivých príloh v rámci technických možností prijímateľa.

²⁵ Uvedenie Čestného vyhlásenia nemá vplyv na ďalší obsah informácií, ktoré má prijímateľ uviesť v danom bode.

²⁶ Predloženie ŽoP/doplnenie ŽoP v listinnej podobe je možné len na základe odôvodnenej žiadosti prijímateľa odsúhlasenej príslušným PM.

V prípade predkladania ŽoP v listinnej podobe prijímateľ vyhotovuje **formulár ŽoP v 2 rovnopisoch**, pričom 1 rovnopis zostáva u prijímateľa a 1 rovnopis predkladá poskytovateľovi.

Prijímateľ pri predkladaní ŽoP formou elektronického podania v rámci verejnej časti ITMS2014+, t. j. prostredníctvom e-schránky postupuje v súlade s postupom uvedeným v [Usmernení CKO č. 6 \(Elektronická komunikácia v systéme ITMS2014+\)](#).

Vo verejnej časti ITMS2014+ prijímateľ elektronickým podpisom podpíše vygenerovanú elektronickú správu ako aj formulár ŽoP. ITMS2014+ automaticky identifikuje adresáta takéhoto podania a takto vytvorené podanie doručí priamo do e-schránky adresáta, t. j. poskytovateľa.

9.7.3. Dokumentácia k ŽoP

Rovnopis s originálmi účtovných dokladov a ostatnou podpornou dokumentáciou zostáva u prijímateľa. Prijímateľom predkladaná ŽoP poskytnutie ZP neobsahuje účtovné doklady.

Dokumentáciu k ŽoP, účtovné doklady/daňové doklady²⁷ a ostatnú podpornú dokumentáciu prijímateľ predkladá **v rámci spisu verejnej časti ITMS2014+.**

Účtovné doklady/daňové doklady, vrátane príloh a ostatnú podpornú dokumentáciu k ŽoP prijímateľ zadáva do ITMS2014+ v needitovateľnom formáte, napr. *.pdf. Ak nie je vloženie niektorej z príloh technicky možné, resp. účelné (napr. z dôvodu problematickej konverzie do elektronickej podoby, väčšieho rozsahu, časovej náročnosti), poskytovateľ akceptuje jej predloženie iba v listinnej podobe.

Dokumentáciu ŽoP tvorí najmä:

- a) **Sprievodný list** (odporúčaná dokumentácia),
- b) **Formulár ŽoP s prílohou** – zoznam deklarovaných výdavkov,
Pozn.: Pri záverečnej ŽoP v časti 3 (Doplňujúce informácie k ŽoP) v prípade, ak prijímateľ nedočerpal položky rozpočtu na 100 %, je potrebné túto skutočnosť uviesť v tejto časti (nie je potrebné presne vyčíslieť sumu, iba uviesť informáciu, že došlo k nedočerpaniu),
- c) **DMU k ŽoP** ako súčasť formulára ŽoP (zúčtovanie ZP, refundácia; pozri kap. [Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP](#)),
- d) **Čestné vyhlásenie o zhode, úplnosti a kompletnosti a o neprekrývaní sa výdavkov** ako súčasť DMU k ŽoP (pozri kap. [Žiadosť o platbu](#)),
- e) **kópia zmluvy o bankovom účte dodávateľa/zhotoviteľa** (potvrdená pečiatkou a podpisom dodávateľa/zhotoviteľa (relevantné len v prípade, ak sa číslo účtu uvedené na faktúre nezhoduje s číslom účtu uvedeným v zmluve s dodávateľom/zhotoviteľom),
- f) **Účtovné a daňové doklady²⁸, ostatná podporná dokumentácia:**
 - **faktúry**, prípadne doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty (faktúry, vrátane ich príloh, príp. doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty, vrátane ich príloh) musia byť potvrdené podpisom a pečiatkou dodávateľa/zhotoviteľa (ak dodávateľ/zhotoviteľ disponuje pečiatkou),
 - súhrnné účtovné doklady ako súpis nárokových výdavkov pre vybraný druh výdavkov, napr. sumarizačný hárok – pre skupinu oprávnených výdavkov 521 (mzdové výdavky), vrátane výpočtu mzdových nákladov zamestnancov za daný mesiac, sumarizačné hárky – náhrady pri pracovnej ceste, ktoré prijímateľ používa, ak mu vznikli výdavky rovnakého typu a sú priradené k vybraným druhom výdavkov rozpočtu projektu v rozdelení podľa jednotlivých aktivít,

²⁷ V odôvodnených prípadoch (pozri kap. [Informovanie a komunikácia](#)), ak prijímateľ predloží kópiu účtovného dokladu alebo prílohy listinnou formou, musí byť predložená overená kópia dokumentu. Pod overenou kópiou sa rozumie označenie pečiatkou (ak ňou prijímateľ disponuje) a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu.

²⁸ Účtovné doklady používané pre preukázanie oprávnenosti výdavkov musia spĺňať náležitosti daňových dokladov stanovených platným ustanovením § 74 zákona o DPH. V prípade, ak dodávateľ/zhotoviteľ nie je platca DPH, je potrebné túto informáciu uviesť na faktúre. Účtovné doklady musia tiež spĺňať všeobecné náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve vo forme preukázateľného účtovného záznamu.

- podklady k výpočtu súhrnného účtovného dokladu (podporná tabuľka k súhrnnému účtovnému dokladu), resp. podklady k výpočtu účtovného dokladu,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky jednotlivých výdavkov (ak relevantné),
- výpis z bankového účtu potvrdzujúci príjem NFP (ak relevantné; pozri aj kap. [Spoločné znaky účtov pre jednotlivé typy systémov financovania](#)),
- doklad o úhrade (príjmové a výdavkové pokladničné doklady²⁹), výpis z bankového účtu (pozri aj kap. [Systém zálohových platieb](#)),
- zmluva o vzájomnom zápočte (pri úhrade spôsobom vzájomného zápočtu sa predkladá aj výpis z účtovníctva o zaúčtovaní vzájomného zápočtu),
- zmluva – písomná zmluva, ak hodnota výdavku prekročí hodnotu 5 000 EUR (zmluva musí byť v súlade s platným všeobecne záväzným právnym predpisom), vrátane dodatkov k uzavretej písomnej zmluve a informáciou o zverejnení zmluvy povinnej osoby v zmysle zákona o slobode informácií. Za písomnú zmluvu sa pokladá aj zmluva uzatvorená podľa osobitného zákona – ZVO (podlimitné zákazky s využitím elektronického trhu). V prípade rámcových zmlúv prijímateľ predkladá kópiu overenú zodpovedným pracovníkom textom „kópia súhlasí s originálom“,

g) **Zjednodušené vykazovanie:**

- prijímateľom požadovaná dokumentácia od zúčastnených subjektov nad rámec požiadaviek stanovených poskytovateľom. Ich rozsah a opodstatnenosť je v kompetencii prijímateľa tak, aby bol dodržaný účel a princíp zjednodušeného vykazovania výdavkov smerom k znižovaniu administratívnej záťaže na všetkých úrovniach.

Poskytovateľ si vyhradzuje právo dožiadať od prijímateľa k predloženej ŽoP aj inú dodatočnú podpornú dokumentáciu neuvedenú vo vyššie uvedených zoznamoch, resp. dožiadať podpornú dokumentáciu označenú ako „uschovaná u prijímateľa“.

Všetky účtovné doklady, daňové doklady a ostatná podporná dokumentácia predkladaná na SO musia byť potvrdené pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpisom splnomocneného zástupcu a dodávateľa/zhotoviteľa.

Podpis štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. podpis splnomocneného zástupcu sa nevyžaduje v prípade, ak účtovné doklady, daňové doklady a ostatnú podpornú dokumentáciu k ŽoP vkladá/odosiela prostredníctvom ITMS2014+ štatutárny orgán prijímateľa, resp. splnomocnený zástupca.

V prípade, ak je k ŽoP predkladaná podporná dokumentácia a táto dokumentácia relevantná pre predloženú ŽoP už bola zo strany prijímateľa poskytovateľovi raz predložená, prijímateľ takúto dokumentáciu už nie je povinný predkladať. Prijímateľ v tomto prípade uvedie len informáciu s odkazom na konkrétny proces (predloženie ŽoP, MS, žiadosti o zmenu projektu, VO a pod.), v rámci ktorého bola takáto dokumentácia už predložená, vrátane uvedenia jedinečného kódu evidencie tohto procesu v ITMS2014+.

9.7.3.1. Dokladovanie oprávnených výdavkov podľa jednotlivých skupín výdavkov³⁰

S dokladovaním obstarania **softvéru, oceneľných práv, dlhodobého nehmotného majetku, nákupu hmotného a nehmotného majetku a zásob** je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

²⁹ 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 inej mene odovzdávajúcim tejto hotovosti príjemcom. Hotovostné platby zahŕňajúce výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, **nie sú oprávnené**. V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivo neprekročia **sumu 500 EUR**, pričom maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahne **1 500 EUR**. Podľa § 4 zákona o obmedzení platieb v hotovosti pri právnických a fyzických osobách – podnikateľov sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje **5 000 EUR**.

³⁰ Touto časťou dokumentu nie je dotknutá povinnosť prijímateľa riadiť sa [MP CKO č. 4](#) (k číselníku oprávnených výdavkov) a [MP CKO č. 6](#) (k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov).

- zmluva, vrátane dodatkov (ak relevantné)³¹,
- objednávka (ak relevantné),
- dodací list alebo preberací protokol (ak relevantné), vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia,
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad,
- doklad o úhrade – výpis z bankového účtu, pokladničný doklad,
- doklad o zaradení do majetku a inventárna karta majetku,
- fotodokumentácia obstaraného majetku (v elektronickej podobe),
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- účtovné záznamy preukazujúce zaúčtovanie predpisu záväzku a úhrady v účtovníctve prijímateľa,
- a iné.

S dokladovaním **výdavkov na prevádzkovú činnosť** je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- zmluva, vrátane dodatkov (ak relevantné),
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- a iné.

S dokladovaním **ostatných finančných výdavkov** je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- doklad o úhrade (výpis z bankového účtu, pokladničný doklad),
- a iné.

Pri **cestovných náhradách** (tuzemské a zahraničné pracovné cesty) sa uhradia preukázateľné, príp. právnym predpisom určené výdavky/náhrady zamestnanca vzniknuté pri pracovnej ceste a tieto výdavky/náhrady je možné dokladať nasledovným spôsobom:

- cestovný príkaz, ktorý obsahuje tieto údaje: meno a priezvisko zamestnanca, súhlas s vyslaním na služobnú cestu s podpisom zamestnanca, začiatok cesty, miesto konania, účel cesty, koniec cesty, určený dopravný prostriedok
Vyplnené vyúčtovanie pracovnej cesty obsahuje dátum, hodinu a miesto odchodu a príchodu, pri zahraničnej pracovnej ceste aj dátum a čas prechodu štátnych hraníc; v prípade použitia verejného dopravného prostriedku cenu cestovného, prípadne miestnej dopravy; v prípade použitia cestného motorového vozidla vzdialenosť v km, stravné počas trvania pracovnej cesty, nocľážné, nevyhnutné vedľajšie výdavky, celkovú čiastku cestovných náhrad, dátum a podpis osoby, ktorá schválila vyúčtovanie pracovnej cesty,
- cestovný lístok, palubný lístok³² (ak relevantné),
- doklad za ubytovanie, cestovné a ďalšie nevyhnutné výdavky (napr. doklad o zaplatení parkovného, doklad o zaplatení úschovne batožiny),
- písomná správa zo služobnej cesty (ak relevantné) – stručná správa z každej pracovnej cesty, ktorá bude obsahovať kto, kedy a kam cestu vykonal, súvislosť cesty s realizáciou projektu, stručný popis výsledku cesty (závery z rokovania, realizácia aktivity – napr. školenie),
- pozvánka, program podujatia,
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),

³¹ Nákup hmotného majetku – v prípadoch, ak ide o nadlimitnú alebo podlimitnú zákazku VO. Netýka sa čiastkových zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody alebo s využitím dynamického nákupného systému.

³² Tieto môžu byť nahradené dokladom o úhrade, napr. faktúrou od dopravnej spoločnosti alebo výpisom z bankového účtu.

- dohoda o poskytovaní cestovných náhrad (ak relevantné),
- účtovný doklad (ak cestovný príkaz nie je účtovným dokladom),
- v prípade stravného, cestovného alebo ubytovacích služieb poskytnutých na faktúru, prílohami k faktúre je písomná objednávka alebo písomná zmluva, dodací list, resp. preberací protokol, písomná dokumentácia k VO, prieskum trhu (ak relevantné),
- doklad o úhrade – výdavkové pokladničné doklady, resp. výpisy z bankového účtu potvrdzujúce preplatenie cestovných náhrad zamestnancom,
- sumarizačný hárok (ak relevantné) (príloha č. 09 Sumarizačný hárok – náhrady pri pracovnej ceste),
- a iné.

S dokladovaním **Ostatných služieb a externých služieb zabezpečených dodávateľským spôsobom** sú spojené najmä nasledovné doklady:

- zmluva, vrátane dodatkov (ak relevantné)³³,
- objednávka (ak relevantné),
- faktúra alebo rovnocenný účtovný doklad,
- pracovný výkaz (náležitosti pracovného výkazu sú bližšie špecifikované v časti osobné výdavky);
- dodací list alebo preberací protokol³⁴ o vykonaní príslušných aktivít, služieb, potvrdený podpisom poverenej osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia,
- prezenčná listina, program školenia, pozvánka (ak relevantné),
- doklad o úhrade (výpis z bankového účtu, pokladničný doklad),
- spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (ak relevantné),
- výstupy z poskytnutých služieb (napr. publikácie, posudky, analýzy, štúdie, správy z auditu, fotodokumentácia),
- a iné.

Pri dokladovaní **osobných výdavkov** (skupina výdavkov 521) prijímateľ dokladá existenciu pracovného pomeru/obdobného pracovného vzťahu/iného pracovnoprávneho vzťahu medzi zamestnávateľom a zamestnancom, v rámci ktorého zamestnanec vykonáva práce súvisiace s projektom a zároveň objem a charakter práce, ktorá bola v rámci projektu týmto zamestnancom vykonaná. S dokladovaním osobných výdavkov je spojená najmä nasledovná dokumentácia³⁵:

a) pracovný pomer/štátnozamestnanecký pomer na základe pracovnej/služobnej zmluvy:

- **pracovná zmluva/služobná zmluva spolu s náplňou práce** (s uvedením špecifikácie pracovnej náplne pre projekt/projekty), resp. opisom pracovných činností a oznámenie o výške a zložení funkčného platu, resp. platový dekrét, vrátane dodatkov k vyššie uvedeným dokumentom (predkladá sa na SO pri prvej ŽoP, v ktorej sa uvedené výdavky nachádzajú a následne v prípade, ak dôjde k zmene),

³³ Ostatné výdavky – externé služby (outsourcing) – v prípadoch, ak ide o nadlimitnú alebo podlimitnú zákazku VO: Netýka sa čiastkových zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody alebo s využitím dynamického nákupného systému.

³⁴ SO v prípade potreby má právo stanoviť ako preberací protokol aj pracovný výkaz z dôvodu preukázania dodaných služieb

³⁵ Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil (v prípade pracovnoprávneho vzťahu zamestnanca, ktorý je aj štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu, dohodne podmienky výkonu práce v pracovnej zmluve alebo v dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru orgán alebo právnická osoba, ktorá ho ako štatutárny orgán ustanovila). Prijímateľ je povinný predložiť doklad, preukazujúci akým spôsobom a ako boli tieto podmienky dohodnuté (napr. zápisnica, záznam podpísaný štatutárnym orgánom a požadovaným počtom osôb tvoriacich orgán, ktorý štatutárny orgán ustanovil), ako aj to, akým spôsobom a kým bude schvaľovaná vykonaná práca.

Z dôvodu zachovania kontrolného prostredia je pre splnenie kritéria oprávnenosti **potrebné**, aby bol **zachovaný prvok závislej práce, a teda splnenie najmä podmienky, že osoba ktorá pracovnú činnosť vykonáva nebola tou istou osobou, ktorá aj kontroluje na úrovni prijímateľa vykonávanie tejto činnosti**. Ak je pracovnoprávny vzťah uzatvorený tou istou osobou ako zamestnancom aj ako zamestnávateľom, výdavky vyplývajúce z pracovnoprávneho vzťahu sú neoprávnené.

Pracovné/služobné zmluvy sú uzatvorené na základe Zákonníka práce, resp. zákona o výkone práce vo verejnom záujme/zákona o štátnej službe a obsahujú všetky náležitosti pracovnej/služobnej zmluvy. Pracovná/služobná zmluva alebo jej prílohy ďalej obsahuje aj:

- identifikáciu projektu, do ktorého je zamestnanec zapojený,
 - opis pracovnej činnosti (t. j. náplň práce) relevantnej pre projekt.
- **pracovný výkaz** (v zmysle prílohy č. 10):
- Činnosti a objem práce uvedené v pracovnom výkaze, DMU k ŽoP, MS-V alebo MS-Z musia zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia a v súlade s evidenciou odpracovaného času u prijímateľa. V prípade, ak stručný popis činností vykonávaný jednotlivými pracovníkmi vo vzťahu k realizovaným výstupom projektu prijímateľ neuvádza v pracovnom výkaze, je povinný ich uviesť v DMU k ŽoP, MS-V alebo MS-Z (pozri kap. [Monitorovanie projektov](#)).
- PV1³⁶** – pracovný výkaz sa **NEPREDKLADÁ** v prípade zamestnanca, ktorý pracuje v rámci svojich pracovných činností iba **na jednom projekte** (bez ohľadu na ustanovený pracovný čas) a **jednej pracovnej pozícii** na základe jedného pracovného pomeru/štátnozamestnaneckého pomeru, t. j. **nevykonáva iné činnosti** u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické alebo fyzické osoby (bez ohľadu na povahu zmluvných vzťahov). Ak poskytovateľ identifikuje porušenie podmienky týkajúcej sa nevykonávania ďalšej činnosti (ďalší zmluvný vzťah bez ohľadu na dodávateľské, resp. subdodávateľské kontrakty), tak v takomto prípade budú všetky súvisiace výdavky týkajúce sa zamestnanca posúdené ako neoprávnené, a to od začiatku obdobia, v ktorom zamestnanec začal vykonávať ďalšiu činnosť (napr. v priebehu kalendárneho mesiaca marec začal zamestnanec vykonávať ďalšiu činnosť, tak výdavky na činnosti vykázané v mesiaci marec budú **neoprávnené** od začiatku kalendárneho mesiaca marec).
- PV2, PV3** – pracovný výkaz sa **PREDKLADÁ** v prípade zamestnanca, ktorý pracuje v rámci svojich pracovných činností **na viacerých projektoch** (bez ohľadu na ustanovený pracovný čas – PV2) a **viacerých pracovných pozíciách** (PV3) na základe jedného pracovného pomeru/štátnozamestnaneckého pomeru, t. j. **nevykonáva iné činnosti** u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické alebo fyzické osoby (bez ohľadu na povahu zmluvných vzťahov).
- PV4** – pracovný výkaz sa **PREDKLADÁ** za zamestnanca majúceho pracovný pomer/štátnozamestnanecký pomer, pričom zároveň tento zamestnanec pracuje na jednom, resp. viacerých projektoch na základe dodatku k pracovnej zmluve, resp. na základe pracovného pomeru/štátnozamestnaneckého pomeru/iného pracovného vzťahu pričom vykonáva aj iné činnosti u rovnakého zamestnávateľa (napr. ďalšia pracovná zmluva alebo dohoda o vykonaní práce) alebo iných zamestnávateľov, resp. pre iné právnické alebo fyzické osoby,
- výplatná páska, resp. mzdový list alebo iný relevantný doklad,
 - zoznam bankových účtov jednotlivých zamestnancov, na ktoré im zamestnávateľ zasiela mzdu (predkladá sa na SO pri prvej ŽoP, v ktorej sa uvedené výdavky nachádzajú a v prípade, ak dôjde k zmene),
 - účtovný doklad – sumár priznaných a vyplatených hrubých miezd a odvodov zamestnávateľa,
 - doklad o úhrade (úhrada miezd zamestnancov a úhrada odvodov a preddavku dane z príjmov),
 - sumarizačný hárok – personálne výdavky (príloha č. 11),
 - návrh na poskytnutie odmeny a doplatkov, ak to umožňuje vyzvanie,
 - a iné (napr. dokumentácia v zmysle zverejnených informácií (kap. [Operatívne informácie](#)), dokumenty relevantné v súvislosti s krízovou situáciou uvedené v prílohe č. 19).

³⁶ Rozhodnutie vypracovávať PV1 je na uvážení prijímateľa.

b) dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

- dohoda o vykonaní práce, resp. iná dohoda v zmysle Zákonníka práce, resp. zákona o výkone práce vo verejnom záujme, vrátane dodatkov

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sú uzatvorené na základe Zákonníka práce, resp. zákona o výkone práce vo verejnom záujme a obsahujú všetky náležitosti dohody podľa týchto zákonov. Dohoda alebo jej prílohy ďalej obsahujú aj:

- identifikáciu projektu, do ktorého je zamestnanec zapojený,
- opis pracovnej činnosti (t. j. náplň práce) relevantnej pre projekt,
- pracovný výkaz **PV 4** (v zmysle prílohy č. 10). Činnosti a objem práce uvedené v pracovnom výkaze musia zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia a v súlade s evidenciou odpracovaného času u prijímateľa; do odpracovaného času sa nezapočítava čas určený na presun na miesto výkonu práce,
- výplatná páska, resp. mzdový list alebo iný relevantný doklad,
- zoznam bankových účtov jednotlivých zamestnancov, na ktoré im zamestnávateľ zasiela mzdu (predkladá sa na SO pri prvej ŽoP, v ktorej sa uvedené výdavky nachádzajú a v prípade, ak dôjde k zmene),
- sumarizačný hárok – personálne výdavky (príloha č. 11 Sumarizačný hárok – personálne výdavky),
- zoznam bankových účtov jednotlivých zamestnancov, na ktoré im zamestnávateľ zasiela mzdu (predkladá sa na SO pri prvej ŽoP, v ktorej sa uvedené výdavky nachádzajú a v prípade, ak dôjde k zmene),
- účtovný doklad – sumár priznaných a vyplatených hrubých miezd a odvodov zamestnávateľa,
- doklad o úhrade (úhrade miezd zamestnancov a úhrade odvodov a preddavku dane z príjmov),
- zdôvodnenie stanovenia výšky mzdy (krátke, stručné, výstižné) (ak relevantné, t. j. nebolo určené poskytovateľom),
- pri vzdelávacích aktivitách (napr. prednáška, lektorovanie) je potrebné doložiť k osobným výdavkom prezenčnú listinu podpísanú lektorom, učiteľom, resp. osobou vykonávajúcou vzdelávaciu aktivitu a časový harmonogram uskutočnenia jednotlivých aktivít a osobami zúčastnenými na vzdelávacej aktivite,
- aktivity realizované dištančnou formou musia byť uskutočňované tak, aby bolo možné vierohodne preukázať ich priebeh a zdokumentovanie. Prístupná je akákoľvek forma, ktorá vierohodne a nespochybniteľne potvrdí priebeh a ukončenie zvolenej formy aktivity s využitím všetkých dostupných technických prostriedkov prijímateľa (napr. PrintScreen, výstupné testy, pozvánky, e-mailly),
- a iné (napr. dokumentácia v zmysle zverejnených informácií (kap. [Operatívne informácie](#)), dokumenty relevantné v súvislosti s krízovou situáciou uvedené v prílohe č. 19).

S dokladovaním **poskytnutia dotácií, príspevkov (vrátane transferov) voči tretím osobám** (skupina výdavkov 352) je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- sumarizačný hárok (príloha č. 12 Sumarizačný hárok – transfer) – predkladá prijímateľ v súčinnosti s tretím subjektom,
- doklady v zmysle príslušnej ŠSJN/podľa zoznamu skupín oprávnených výdavkov (ak relevantné),
- doklad o úhrade,
- a iné (napr. dokumentácia v zmysle zverejnených informácií; pozri kap. [Operatívne informácie](#)).

S dokladovaním **jednotkových výdavkov a jednotkových súm** (skupina výdavkov 910) je spojená najmä nasledovná dokumentácia:

- doklady v zmysle príslušnej ŠSJN/podľa zoznamu skupín oprávnených výdavkov a ak relevantné, konkrétnej skupiny oprávnených výdavkov,
- sumarizačný hárok (príloha č. 12 Sumarizačný hárok – transfer),
- doklad o úhrade,
- a iné (napr. dokumentácia v zmysle zverejnených informácií; pozri kap. [Operatívne informácie](#)).

Dokladovanie **zjednodušeného vykazovania výdavkov** – paušálne financovanie (skupina výdavkov 902 a 903):

- prijímateľ nepredkladá žiadnu dokumentáciu k zjednodušenému vykazovaniu výdavkov.

Pozn.: V systéme ITMS2014+ prijímateľ ako účtovný doklad uvedie „paušálne výdavky“ a dátum vystavenia/vyhotovenia uvedie „aktuálny dátum z obdobia spracovania ŽoP“.

9.7.4. Systém predkladania sumarizačných hárkov v rámci ŽoP

V prípade, ak chce prijímateľ vykazovať výdavky prostredníctvom sumarizačných hárkov je povinný požiadať poskytovateľa o využívanie nižšie popísaného systému. Žiadosť je potrebné predložiť v písomnej forme a musí byť riadne zdôvodnená. Prijímateľ môže predkladať spolu so ŽoP len sumarizačné hárky (spolu s podkladmi k výpočtu) za:

- oblasť pracovno-právnych vzťahov (mzda, vrátane odvodov za zamestnávateľa, odmeny za prácu),
- cestovné náhrady odborného, riadiaceho a administratívneho personálu (nie na základe dodávateľsko-odberateľských vzťahov),
- pohonné hmoty, ak nie sú obsiahnuté v cestovných náhradách (aplikuje sa pre služobné motorové vozidlá),
- poskytnutie dotácií, príspevkov, vrátane transferov voči tretím osobám,
- jednotkové výdavky, jednotkové sumy.

Použitie „**systému sumarizačných hárkov**“, t. j. sumarizačných hárkov spolu s podpornými tabuľkami, ruší povinnosť prijímateľa predkladať poskytovateľovi všetku podpornú dokumentáciu týkajúcu sa kontroly oprávnenosti výdavkov pre vyššie uvedené druhy výdavkov (faktúry, pracovné listy, cestovné príkazy atď.). Avšak prijímateľ **má povinnosť** spolu s rovnopisom ŽoP uchovávať u seba všetky účtovné doklady a podpornú dokumentáciu, ktorá musí byť k dispozícii pre výkon FKnM zo strany poskytovateľa. Využitie systému sumarizačných hárkov zjednodušuje postupy pre prijímateľa v rámci predkladania ŽoP na SO a AFK ŽoP.

SO môže požiadať o doplnenie ďalších relevantných dokladov podľa požiadaviek, ktoré vyplývajú z AFK ŽoP.

Spôsob predkladania ŽoP, v ktorých si prijímateľ nárokoval vyššie uvedené druhy výdavkov:

- a) ŽoP, ktorá po **prvýkrát** obsahuje výdavky aj za vyššie uvedené druhy výdavkov, bude obsahovať všetku podpornú dokumentáciu (faktúry, zmluvy, výpisy z bankového účtu, pracovná zmluva, náplň práce, rozhodnutie o plate, resp. obdobný dokumentu ustanovujúci výšku mzdy zamestnanca, identifikáciu bankového účtu jednotlivých zamestnancov, ďalšia dokumentácia v zmysle príslušnej ŠSJN atď.), vrátane sumarizačných hárkov (prijímateľ predkladá sumarizačné hárky spolu s podpornými tabuľkami), aby bolo možné overiť oprávnenosť výdavkov. Zároveň sa týmto spôsobom prijímateľ oboznámi so spôsobom kompletizovania dokumentácie k ŽoP, ktorá obsahuje výdavky dotknutých druhov výdavkov.
- b) Prijímateľ v **nasledujúcich** ŽoP, ktoré budú opäť obsahovať typy výdavkov za vyššie uvedené druhy výdavkov, použije systém sumarizačných hárkov, t. j. poskytovateľovi predloží len sumarizačné hárky s podpornými tabuľkami výpočtu bez podpornej dokumentácie, avšak má povinnosť túto podpornú dokumentáciu u seba uschovávať a mať k dispozícii pre výkon kontroly. Ak v priebehu implementácie projektu dôjde k výmene alebo doplneniu osôb pracujúcich na projekte, prijímateľ je povinný podpornú dokumentáciu týkajúcu sa nového zamestnanca predložiť v rámci ŽoP, v ktorej prvýkrát deklaruje dané výdavky. Prijímateľ je povinný predkladať podpornú dokumentáciu aj v prípade zmien v už predloženej dokumentácii (dodatky k pracovnej zmluve, zmena náplne práce, nové rozhodnutie o plate a iná relevantná dokumentácia).

9.8. Nezrovnalosti a vysporiadanie finančných vzťahov

9.8.1. Nezrovnalosť

Nezrovnalosťou sa rozumie akékoľvek porušenie práva EÚ alebo vnútroštátneho práva týkajúceho sa jeho uplatňovania, pričom uvedené porušenie vyplýva z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, ktorý sa zúčastňuje na EŠIF, dôsledkom čoho je alebo by bolo poškodenie rozpočtu EÚ zaťažením rozpočtu EÚ neoprávnenou

výdavkovou položkou. Na účely správnej aplikácie podmienok definície nezrovnalosti sa pod pojmom nezrovnalosť rozumie **aj podozrenie z nezrovnalosti**.

Definícia nezrovnalosti pokrýva všetky typy konania, **úmyselné** alebo **neúmyselné konanie (nedbanlivosť)** hospodárskeho subjektu, ktoré **malo** alebo **by malo** efekt poškodenia všeobecného rozpočtu EÚ.

Postupy informačných a finančných tokov pri riešení nezrovnalosti a finančných opráv, ktoré nadväzujú na Systém riadenia EŠIF a SFR, sú rozpracované v [Usmernení MF SR 2/2015-U](#).

Z pohľadu legislatívy SR má na vznik nezrovnalosti **priamy dopad** najmä:

- **porušenie finančnej disciplíny** podľa § 31 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, pričom § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy definuje jednotlivé skutkové podstaty porušenia finančnej disciplíny. Nezrovnalosť nemusí vždy predstavovať porušenie finančnej disciplíny a naopak porušenie finančnej disciplíny nemusí vždy zodpovedať nezrovnalosti;
- **porušenie pravidiel a postupov VO** podľa ZVO a [Rozhodnutia Komisie č. C\(2019\) 3452 zo dňa 14.5.2019, ktorým sa stanovujú usmernenia o určovaní finančných opráv, ktoré je potrebné uplatňovať na výdavky financované Úniou pri nedodržaní platných pravidiel VO](#);
- **porušenie ochrany hospodárskej súťaže** podľa zákona o ochrane hospodárskej súťaže najmä pre prípady kartelov, zneužívania dominantného postavenia, vertikálnych dohôd, koncentrácie alebo obmedzenia hospodárskej súťaže;
- **protiprávne konanie ako trestný čin** podľa trestného zákona najmä pre trestné činy poškodzovania finančných záujmov EÚ, subvenčný podvod alebo machinácie pri VO a verejnej dražbe;
- **porušenie postupov účtovania** podľa zákona o účtovníctve a zákona o príspevku z EŠIF.

9.8.2. Zistenie nezrovnalostí

Nezrovnalosť môže zistiť poskytovateľ, RO, PJ, CO, OA alebo spolupracujúci orgán v rámci svojich kompetencií; ÚVA, NKÚ SR, PÚ SR, ÚVO, NAKA, ÚV SR, orgány EK, EDA alebo OLAF v rámci výkonu auditov a vyšetrovaní. Subjekty zapojené do systému riadenia a kontroly na národnej úrovni sú povinné všetky zistené nezrovnalosti bezodkladne oznámiť poskytovateľovi. Zároveň nezrovnalosť môže zistiť samotný prijímateľ, užívateľ alebo tretí subjekt, ktorý je povinný bezodkladne oznámiť zistenú nezrovnalosť poskytovateľovi a predložiť dokumenty preukazujúce zistenú nezrovnalosť.

Riešenie nezrovnalostí

Na účely riešenia nezrovnalostí je nevyhnutná súčinnosť subjektov zapojených do systému implementácie EŠIF na národnej úrovni pri oznamovacej povinnosti, a to formou SoZN.

Ak má poskytovateľ podozrenie z nezrovnalosti alebo zistená nezrovnalosť má finančný dopad na realizáciu projektu, poskytovateľ spolu so SoZN zašle prijímateľovi aj ŽoV (v zmysle kap. [Vysporiadanie finančných vzťahov](#)), a to **do 15 pracovných dní** odo dňa skončenia vykonanej kontroly/overenia.

Prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť uvedený v ŽoV do **60 pracovných dní** odo dňa doručenia ŽoV prijímateľovi vo verejnej časti ITMS2014+ v zmysle čl. 10 VZP/čl. 16 VP (pozri aj kap. [Vysporiadanie finančných vzťahov](#)). V prípade, že prijímateľ nevráti NFP alebo jeho časť v stanovenej lehote, ani nedôjde k uzatvoreniu dohody o splátkach alebo dohody o odklade plnenia, poskytovateľ uplatní postup podľa čl. 10 VZP/čl. 16 VP a oznámi porušenie finančnej disciplíny ÚVA (ak ide o porušenie finančnej disciplíny), alebo ÚVO (ak ide o porušenie pravidiel a postupov VO), alebo bude postupovať podľa § 41 ods. 5 zákona o príspevku z EŠIF, alebo ak nie je možné postupovať ani jedným z uvedených spôsobov, postupuje podľa osobitného predpisu (napr. Správny súdny poriadok).

9.8.3. Vysporiadanie nezrovnalostí

Subjekt, ktorý spôsobil nezrovnalosť, je povinný finančne vysporiadať nezrovnalosť na národnej úrovni podľa zákona o príspevku z EŠIF, resp. za podmienok a spôsobom uvedeným v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP.

Za dátum vysporiadania nezrovnalosti na strane poskytovateľa sa považuje:

- **deň pripísania finančných prostriedkov** na príslušnom účte CO, resp. príslušnom účte PJ MV SR, pričom splnenie povinnosti vysporiadať nezrovnalosť zo strany prijímateľa sa viaže ku dňu odpísania finančných prostriedkov z jeho účtu;
- **deň pripísania poslednej dohodnutej splátky** na príslušnom účte CO, resp. príslušnom účte PJ MV SR v prípade uzavretia dohody o splátkach/dohody o odklade plnenia;
- **deň schválenia súhrnnej žiadosti o platbu CO** v prípade vzájomného započítania pohľadávok z NFP alebo jeho časti alebo v prípade uplatnenia ex-ante finančnej opravy znížením oprávnených výdavkov v rámci ŽoP prijímateľa;
- **deň splnenia účinných nápravných opatrení** na nápravu zistených nedostatkov uvedených v čiastkovej správe z vládneho auditu/správe z vládneho auditu.

Správne konanie

Podľa postupov vyplývajúcich z osobitných predpisov, najmä zákona o príspevku z EŠIF, **podnetom na začatie správneho konania** môže byť najmä:

- **zistené porušenie finančnej disciplíny,**
- **zistené porušenie pravidiel a postupov VO,** ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok VO alebo **zistené porušenie ochrany hospodárskej súťaže.**

9.8.4. Vysporiadanie finančných vzťahov

Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov predstavuje doklad, ktorý pozostáva z formuláru ŽoV a príloh, na ktorého základe vzniká poskytovateľovi pohľadávka z príspevku voči prijímateľovi, ktorý má povinnosť vysporiadať finančné vzťahy. Vysporiadanie finančných vzťahov sa vykonáva podľa § 42 zákona o príspevku z EŠIF:

- vzájomným započítaním pohľadávky z príspevku alebo jeho časti
- vrátením príspevku alebo jeho časti, ak sa nevykoná vzájomné započítanie pohľadávok.

V jednotlivých prípadoch vrátenia finančných prostriedkov poskytovateľ zašle prijímateľovi ŽoV podľa Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP elektronicky v ITMS2014+³⁷. Poskytovateľ oznámi výzvu na úhradu dlžníkovi o tom, že eviduje voči nemu pohľadávku a upozorní ho na následky neuhradenia pohľadávky.

V prípade, ak suma NFP alebo jeho časti, ktorá sa má vrátiť, nepresiahne bez úrokov sumu 40,00 EUR, poskytovateľ sumu neuplatňuje a nevymáha a postupuje v súlade so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP.

Poskytovateľ sa môže rozhodnúť podľa charakteru projektu alebo typu prijímateľa, či priebežne kumuluje nezúčtovaný NFP, vrátane súm do 40,00 EUR a súčasne ho aj priebežne vymáha v momente prekročenia sumy 40,00 EUR, alebo uplatní a vymáha úhrnnú sumu takto nezúčtovaného NFP po prekročení sumy 40,00 EUR pri záverečnej ŽoP (pri poslednom zúčtovaní ZP alebo poskytnutého predfinancovania).

Poskytovateľ voči finančnému limitu 40,00 EUR posudzuje iba sumu príspevku, ktorý podľa definície príspevku v § 3 ods. 1 písm. a) zákona o príspevku z EŠIF tvoria len prostriedky EÚ a SR na spolufinancovanie poskytnuté poskytovateľom podľa Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP bez možnosti zahrnutia sankcie alebo úroku z omeškania.

Ak prijímateľ nevráti NFP alebo jeho časť na správne účty alebo pri uskutočnení úhrady neuvedie správny automaticky ITMS2014+ generovaný variabilný symbol, príslušný záväzok prijímateľa zostáva nesplnený a finančné vzťahy voči poskytovateľovi sa považujú za nevysporiadané. Mylná platba bude vrátená odosielateľovi do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola úhrada prijatá na účet CO alebo PJ MV SR.

³⁷ Nevyhnutnosť predkladania listinnej podoby schválenej ŽoV prijímateľovi bude závislá od podmienok evidencie dokladov vysporiadania finančných vzťahov vo verejnej časti ITMS2014+ a neverejnej časti ITMS2014+, pričom prijímateľ bude informovaný o zozname svojich pohľadávok na verejnej časti ITMS2014+ na základe jedinečného, ITMS2014+ automaticky generovaného variabilného symbolu ([Usmernenie MF SR 3/2015-U](#)).

9.8.4.1. Vrátenie finančných prostriedkov

Prijímateľ **oznámi poskytovateľovi vrátenie finančných prostriedkov cez ITMS2014+** a aj v písomnej forme a zároveň je povinný predložiť na SO výpis z bankového účtu, resp. aktivovaný ELÚR potvrdzujúci úpravu rozpočtu v prípade, ak prijímateľ vrátil finančné prostriedky PJ MV SR formou úpravy rozpočtu cez správcu kapitoly.

Prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť alebo príjem uvedený v ŽoV do **60 pracovných dní** odo dňa doručenia ŽoV prijímateľovi vo verejnej časti ITMS2014+ v zmysle čl. 10 VZP/čl. 16 VP. V prípade, ak čo i len deň pôvodnej 60-dňovej lehoty pripadne na obdobie krízovej situácie, uplatní sa 120-dňová lehota, pričom začiatok plynutia lehoty sa nemení.

9.8.4.2. Dohoda o splátkach/Dohoda o odklade plnenia

Vrátenie finančných prostriedkov oznamuje prijímateľ cez verejnú časť ITMS2014+, zároveň aj písomne poskytovateľovi a následne zasiela na SO výpis z bankového účtu.

Prijímateľ, ktorý nemôže vrátiť príspevok alebo jeho časť riadne a včas, môže v písomnej forme požiadať poskytovateľa o uzavretie **Dohody o splátkach** alebo **Dohody o odklade plnenia**, pričom musia byť splnené podmienky ustanovené v § 45 zákona o príspevku z EŠIF a v čase krízovej situácie musia byť splnené podmienky ustanovené v § 60 zákona o príspevku z EŠIF.

Návrh **Dohody o splátkach** alebo **Dohody o odklade plnenia** vyhotovuje poskytovateľ na základe podkladov poskytnutých prijímateľom a súvisiaca komunikácia medzi poskytovateľom a prijímateľom prebieha najmä prostredníctvom e-mailu.

Ak poskytovateľ uzavrie s prijímateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia, prijímateľ je povinný zaslať podpísanú dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia poskytovateľovi **do 7 pracovných dní** odo dňa doručenia.

Pre splnenie právnych záväzkov prijímateľa vo vzťahu k vysporiadaniu finančných vzťahov sa vyžaduje uvedenie správnych bankových účtov a správneho ITMS2014+ automaticky generovaného variabilného symbolu pri uskutočnení úhrady prostriedkov **platobným príkazom** v banke podľa podmienok uvedených v zmluve uzatvorenej medzi poskytovateľom a prijímateľom.

9.8.4.3. Vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov

Vzájomné započítanie pohľadávok z príspevku a záväzkov sa považuje za spôsob plnenia záväzku a nejde o peňažný tok. Dokladom, na základe ktorého možno vyhotoviť účtovný doklad, je **dohoda o započítaní**, resp. jednostranný započítací prejav. Týmto sa nevylučuje vzájomné započítanie pohľadávok medzi prijímateľom a dodávateľom. Poskytovateľ overí, či boli aktivity na základe uvedených faktúr zrealizované v súlade so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP, či boli dodržané ustanovenia Obchodného zákonníka, Občianskeho zákonníka a zákona o účtovníctve.

V súlade s § 42 zákona o príspevku z EŠIF je možné vysporiadanie nezrovnalosti vykonať vzájomným započítaním pohľadávok alebo efektívnym vrátením, ak sa nevykoná vzájomné započítanie.

Vzájomné započítanie pohľadávok **je možné** vykonať, ak:

- vzájomne započítaná suma je nižšia alebo rovná sume schválenej poskytovateľom v ŽoP.

Vzájomné započítanie pohľadávok **nie je možné** vykonať:

- ak je prijímateľom ŠRO;
- v rámci viacerých projektov prijímateľa;
- v rámci ŽoP (ZP a zúčtovanie ZP);
- pri vysporiadaní prostriedkov ZP;
- pre nezrovnalosť s dlžníkom, ktorým je poskytovateľ;
- ak je započítavaná suma vyššia ako suma ŽoP prijímateľa.

Poskytovateľ bezodkladne oznámi prijímateľovi pripravované vykonanie vzájomného započítania pohľadávky z príspevku alebo pohľadávky z rozhodnutia voči pohľadávke prijímateľa na poskytnutie príspevku alebo jeho časti. Ak prijímateľ s jednostranným započítaním pohľadávky z príspevku alebo jeho časti voči pohľadávke prijímateľa³⁸ na poskytnutie príspevku alebo jeho časti podľa § 42 ods. 4 zákona o príspevku z EŠIF nesúhlasí, je povinný to oznámiť poskytovateľovi **do 3 pracovných dní** odo dňa doručenia oznámenia.

9.9. Odvod výnosov

Bankové účty prijímateľa – ŠRO sú neúročené, a teda odvody výnosov sa neaplikujú.

Bankové účty prijímateľa – ŠPO sú vedené v Štátnej pokladni, neúročené a za vedenie účtu nie sú platené žiadne poplatky, a teda odvody výnosov sa neaplikujú.

³⁸ V prípade, ak prijímateľ predložil ŽoP typu priebežná alebo priebežná s príznakom záverečná.

10. Kontrola projektu

Právnym titulom na výkon finančnej kontroly je účinná Zmluva o NFP/právoplatné Rozhodnutie o NFP a legislatíva EÚ a SR, najmä zákon o finančnej kontrole a audite, ku ktorému MF SR vydalo [Usmernenie MF/008005/2019-1411](#). Zákon o finančnej kontrole a audite určuje orgánom verejnej správy povinnosť overovať vždy súlad každej pripravovanej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou projektu sa rozumie súhrn činností poskytovateľa a ním prizvaných osôb³⁹, ktorými sa overuje plnenie podmienok poskytnutia príspevku v súlade so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP, súlad deklarovaných výdavkov a ostatných údajov predložených zo strany prijímateľa a súvisiacej dokumentácie s legislatívou EÚ a SR, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti poskytnutého NFP a zásady správneho finančného riadenia, dôsledné a pravidelné overenie dosiahnutého pokroku realizácie aktivít a výstupov projektu a ďalšie povinnosti stanovené prijímateľovi v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP. Cieľom kontroly projektu je v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite najmä zabezpečenie hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného poskytnutia NFP pri dodržiavaní legislatívy EÚ a SR a podmienok poskytnutia NFP stanovených Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP, predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii, ich odhaľovanie, overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným AFK alebo FK nM, primerané riadenie rizík súvisiacich so zákonnosťou, oprávnenosťou a správnosťou finančných operácií, spoľahlivosť výkazníctva a ochrana majetku a informácií.

Poskytovateľ je oprávnený kontrolovať akékoľvek skutočnosti súvisiace s projektom, a to kedykoľvek počas účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP. Kontrolou týchto skutočností môže poskytovateľ získať primerané informácie o objektívnom stave a priebehu realizovaného projektu, vykonaných kontrolách v rámci realizovaného projektu a o skutočnostiach, ktoré majú alebo by mohli mať vplyv na realizáciu projektu. Pri kontrole projektu sa posudzujú predložené doklady jednotlivo a v ich vzájomnej súvislosti, pričom sa zohľadňujú všetky skutočnosti, ktoré vyšli najavo.

Povinnou (kontrolovanou) osobou je osoba, u ktorej sa vykonáva kontrola overovaných skutočností podľa zákona o príspevku z EŠIF a finančná kontrola alebo audit podľa zákona o finančnej kontrole a audite. Vo vzťahu k aplikácii uvedených zákonov sa vždy vykonáva **kontrola prijímateľa**.

Kontrola ostatných osôb podieľajúcich sa na implementácii projektu sa v prípade potreby vykonáva vždy cez kontrolu prijímateľa, t. j. napr. kontrola užívateľa alebo inej právnickej a/alebo fyzickej osoby, ktorá má k prijímateľovi vzťah dodávateľa výkonov, tovaru, poskytnutia služby alebo vykonania prác, alebo akejkolvek inej právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon kontroly projektu (ďalej len „tretia osoba“, „tretia strana“, „tretí subjekt“⁴⁰).

Poskytovateľ je oprávnený požadovať pri plnení svojich úloh od prijímateľa, partnera, užívateľa, dodávateľa alebo iných osôb súčinnosť a tieto subjekty sú povinné v súlade s § 7 ods. 7 zákona o príspevku z EŠIF požadovanú súčinnosť poskytnúť. Táto podmienka sa rozširuje aj na audity EK, vládny audit, NKÚ, ÚVA.

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

- výkon kontroly od predloženia ŽoNFP do podpisu Zmluvy o NFP/vydania Rozhodnutia o NFP, t. j. pred realizáciou projektu
- výkon kontroly od účinnosti Zmluvy o NFP do momentu ukončenia realizácie projektu (tzv. obdobie realizácie projektu), ktorú môžeme rozdeliť nasledovne:
 - základná finančná kontrola
 - AFK – vo vzťahu ku kontrole VO a ku kontrole ŽoP
 - FK nM

³⁹ § 24 zákona o finančnej kontrole a audite

⁴⁰ § 23 zákona o finančnej kontrole a audite

- **výkon kontroly po ukončení realizácie projektu (t. j. po fyzickom aj finančnom ukončení projektu) do skončenia účinnosti Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP**, ktorá sa vykonáva primerane ako kontrola počas obdobia realizácie projektu.

10.1. Výkon kontroly do účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP

Pred účinnosťou Zmluvy o NFP/právoplatnosťou Rozhodnutia o NFP je finančná kontrola vykonávaná formou základnej finančnej kontroly (napr. kontrola VO – ex-ante).

10.2. Základná finančná kontrola

V procese realizácie projektu je podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite súbežne s ostatnými kontrolami vykonávaná aj základná finančná kontrola pripravovanej/prebiehajúcej finančnej operácie, resp. vymáhania už poskytnutého finančného plnenia, ak sa pripravovaná finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

10.3. Administratívna finančná kontrola

Výkon AFK prebieha podľa § 8 zákona o finančnej kontrole a audite. Na úrovni projektu je výkon kontroly možné rozdeliť na:

- AFK ŽoP, a to vo vzťahu ku všetkým prijatým ŽoP prijímateľa bez výnimky
- AFK VO.

Poskytovateľ je oprávnený určiť si predmet kontroly, ktorý bude obsahovať akékoľvek skutočnosti v závislosti od požiadaviek, ktoré vzniknú počas implementácie projektu. Kontrolou týchto skutočností môže poskytovateľ získať primerané informácie o objektívnom stave a priebehu realizovaného projektu, vykonaných kontrolách v rámci realizovaného projektu a o tých skutočnostiach, ktoré majú alebo by mohli mať na realizáciu projektu zásadný vplyv.

10.3.1. Administratívna finančná kontrola ŽoP

AFK je vykonávaná vo vzťahu ku všetkým prijatým ŽoP prijímateľa bez výnimky a **momentom začatia AFK** poskytovateľom je **prvý pracovný deň nasledujúci po dni predloženia (importovania) ŽoP v ITMS2014+**.

Ak poskytovateľ počas kontroly ŽoP zistí, že je potrebné údaje v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami a ostatnými skutočnosťami uvedenými v ŽoP zo strany prijímateľa doplniť/zmeniť, vyzve prijímateľa na doplnenie týchto údajov prostredníctvom **výzvy na doplnenie/zmenu ŽoP**. Poskytovateľ prostredníctvom výzvy na doplnenie/zmenu ŽoP oznámi prijímateľovi prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP a dôvody tohto prerušenia⁴¹.

Výzva na doplnenie/zmenu ŽoP je doručená prijímateľovi elektronicky, vo výnimočných prípadoch listinne. Lehota na doručenie doplnenia/zmeny ŽoP plynie prijímateľovi odo dňa doručenia predmetnej výzvy (v súlade s čl. 4 zmluvy o NFP/čl. 7 VP). **Lehota na výkon kontroly ŽoP je 25 pracovných dní odo dňa predloženia (importovania) ŽoP⁴² v ITMS2014+ (relevantné pre ŽoP predfinancovanie, priebežná platba a zúčtovanie ZP) a 10 pracovných dní⁴³ odo dňa predloženia (importovania) ŽoP v ITMS2014+ (relevantné pre ŽoP zúčtovanie predfinancovania a poskytnutie ZP)**, pričom prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP sa do lehoty nezapočítava.

Ak SO vykoná počas kontroly ŽoP, vykonanej formou AFK aj FK nM, jedná sa o prerušenie výkonu kontroly ŽoP formou AFK len v prípade, ak je dôvodom na prerušenie výkonu minimálne 1 zo skutočností uvedených v čl. 132 ods. 2 všeobecného nariadenia (napr. v prípade, ak ŽoP nie je správna, ak podporná dokumentácia nie je predložená, nie je úplná alebo je nesprávne vyplnená alebo ak pri kontrole ŽoP vzniklo podozrenie z nezrovnalosti). V tomto prípade SO písomne oznámi prijímateľovi prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP a dôvody tohto prerušenia (napr. prostredníctvom výzvy na doplnenie podpornej dokumentácie, písomného oznámenia o vykonaní FK nM). Ak je

⁴¹ Za splnenia podmienok v zmysle čl. 132 všeobecného nariadenia. Počas pozastavenia sú lehoty schvaľovacieho procesu prerušené až do doby ukončenia pozastavenia, po ktorom príslušný subjekt prijme ďalší postup zodpovedajúci dôvodom ukončenia pozastavenia.

⁴² Pracovný deň nasledujúci po kalendárnom dni importovania ŽoP v ITMS2014+.

⁴³ V období od 08.04.2020 do 6 mesiacov od ukončenia núdzového/mimoriadneho stavu v závislosti od toho, ktorý stav bude ukončený neskôr, je možné uvedenú lehotu prekročiť, a to maximálne o 1 kalendárny mesiac.

dôvodom na výkon FKnM skutočnosť, ktorú nie je možné začleniť pod čl. 132 ods. 2 všeobecného nariadenia, lehota určená na výkon kontroly ŽoP formou AFK naďalej plyní.

Prijímateľ je povinný doručiť doplnenie k ŽoP poskytovateľovi v stanovenej lehote určenej vo výzve na doplnenie/zmenu ŽoP (spravidla 5 pracovných dní; presná lehota bude stanovená vo výzve na doplnenie/zmenu ŽoP). Poskytovateľ považuje za doručenie deň predloženia (importovania) doplnenia/zmeny ŽoP v ITMS2014+. Prijímateľ zároveň predkladá doplnený formulár ŽoP (ak relevantné) v písomnej forme. Doplnená dokumentácia k ŽoP sa predkladá vložení do ITMS2014+. Prvý pracovný deň nasledujúci po dni predloženia na SO sa považuje za pokračovanie výkonu AFK.

Poskytovateľ je oprávnený vyčleniť časť nárokových finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov alebo ich časti do samostatnej kontroly. V prípade, ak pri vyčlenení deklarovaného výdavku alebo jeho časti zo ŽoP vzniknú rozdiely do výšky 1 EUR, takéto rozdiely možno považovať za tolerovateľné.

Schválenie záverečnej ŽoP je podmienené schválením MS-Z, a to najmä z dôvodu overenia splnenia podmienok poskytnutia príspevku.

Poskytovateľ môže počas výkonu AFK ŽoP overiť deklarované výdavky a ostatné skutočnosti uvedené v ŽoP aj formou FKnM (pozri kap. [Finančná kontrola na mieste](#)).

10.3.1.1. Výstupy z kontroly projektu a ukončenie kontroly projektu

Výsledným dokumentom z AFK, resp. FKnM je čiastková správa z kontroly/správa z kontroly. Čiastková správa z kontroly je výsledným dokumentom tej časti kontroly, ktorej sa čiastková správa z kontroly týka.

V prípade, ak neboli v rámci kontroly ŽoP, resp. FKnM zistené nedostatky, poskytovateľ vypracuje **čiastkovú správu z kontroly/správu z kontroly** a zašle ju prijímateľovi. Momentom ukončenia kontroly je v tomto prípade zaslanie čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly prijímateľovi bez potreby vyžiadania si prípadných námietok zo strany prijímateľa.

V prípade, ak boli v rámci kontroly ŽoP, resp. FKnM zistené nedostatky, poskytovateľ vypracuje **návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly** s určením lehoty na podanie námietok; ak je tento návrh doručovaný doporučenou zásielkou s doručenkou, úložná (odberná) lehota je 5 kalendárnych dní. Moment doručenia návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly je uvedený v čl. 4 ods. 4.5 zmluvy o NFP/čl. 7 VP.

- Prijímateľ je oprávnený podať písomné námietky (spravidla 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly; presná lehota bude stanovená vo výzve na doplnenie/zmenu ŽoP, resp. FKnM) k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie opatrení uvedených v návrhu čiastkovej správy z kontroly/návrhu správy z kontroly stanovenej poskytovateľom.
- Za doručenie námietok sa považuje deň osobného doručenia, odovzdania na poštovú prepravu v listinnej podobe alebo predloženia v elektronickej podobe prostredníctvom ÚPVS.
- Poskytovateľ preverí opodstatnenosť písomných námietok prijímateľa k zisteným nedostatkom.

V prípade, ak **poskytovateľ neakceptuje námietky** podané prijímateľom, resp. prijímateľ v stanovenej lehote nedoručí námietky, resp. ak prijímateľ doručí oznámenie, že nemá námietky, poskytovateľ vypracuje a zašle **čiastkovú správu z kontroly/správu z kontroly** prijímateľovi, čo sa považuje za ukončenie kontroly. Uvedeným postupom nie je dotknutý riadny postup určenia a schválenia ex-ante finančnej opravy za nedostatky pri VO.

Ak **poskytovateľ úplne alebo sčasti akceptuje námietky** podané prijímateľom, je povinný zohľadniť opodstatnenosť týchto námietok, resp. odôvodniť ich neopodstatnenosť **v čiastkovej správe z kontroly/správe z kontroly** a zašle ju prijímateľovi.

- Momentom ukončenia kontroly je v tomto prípade zaslanie čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly prijímateľovi.

Ak poskytovateľ z vlastného podnetu alebo z iného podnetu (napr. podnetu prijímateľa, ďalších osôb) po zaslaní čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly zistí, že skutočnosti v nej uvedené nie sú správne, vykoná **novú AFK, resp. FK nM**.

Z dôvodov hodných osobitného zreteľa⁴⁴ sa kontrola ŽoP, resp. FK nM zastavuje podľa § 22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole a audite. Poskytovateľ vypracuje záznam s uvedením dôvodu jej zastavenia, ktorý zašle prijímateľovi. Momentom ukončenia kontroly je v tomto prípade zaslanie záznamu prijímateľovi.

10.3.1.2. Prebiehajúce skúmanie

V prípade pochybnosti o zákonnosti, oprávnenosti a správnosti výdavkov deklarovaných prijímateľom má SO, CO, OA či iný orgán SR a EÚ možnosť pristúpiť k postúpeniu prebiehajúceho skúmania relevantnému subjektu vykonávajúcemu kontrolu/overovanie/audit/vyšetrovanie/konanie na národnej úrovni v danej veci podľa osobitných predpisov.

K začatiu prebiehajúceho skúmania môže dôjsť pred schválením výdavkov prijímateľa alebo po schválení výdavkov prijímateľa SO/iným orgánom (v minulosti schválené výdavky). Výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, sa môžu týkať buď celkových výdavkov projektu, alebo len časti výdavkov (napr. 1/viac zákaziek projektu, 1 položka rozpočtu projektu, časť výdavku v dôsledku aplikovania finančnej opravy).

Všeobecné pravidlá vzťahujúce sa ku všetkým systémom financovania

- ak predložená ŽoP obsahuje:
 - a) výlučne výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, poskytovateľ pozastaví schvaľovanie tejto ŽoP do času ukončenia prebiehajúceho skúmania;
 - b) **okrem výdavkov, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania aj výdavky, ktoré nie sú predmetom prebiehajúceho skúmania**, poskytovateľ vyčlení výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania na samostatný predmet kontroly a následne pozastaví schvaľovanie vyčlenenej časti výdavkov do času ukončenia prebiehajúceho skúmania;
- poskytovateľ preverí či sa uvedené prebiehajúce skúmanie vzťahuje aj na v minulosti schválené výdavky; v prípade, ak sa prebiehajúce skúmanie vzťahuje na výdavky, pri ktorých sa má uplatniť finančná oprava percentuálnou sadzbou navrhovanej finančnej opravy (napr. porušenie postupov VO, paušálna sadzba za systémovú nezrovnalosť), prijímateľ v ŽoP deklaruje výdavky v 100 % výške. SO v prípade potreby rozdelí deklarovaný výdavok na 2 časti (časť spadajúcu pod percentuálnu sadzbu navrhovanej finančnej opravy a časť oprávnenú na financovanie). Následne časť spadajúcu pod percentuálnu sadzbu navrhovanej finančnej opravy SO v rámci výkonu AFK ŽoP vyčlení a pozastaví schvaľovanie až do času ukončenia prebiehajúceho skúmania. Oprávnenú časť poskytovateľ schváli. Uvedený postup SO zaznamená v návrhu čiastkovej správy/čiastkovej správny z AFK pre zachovanie auditnej stopy.
Po ukončení prebiehajúceho skúmania je prijímateľ povinný vrátiť nezúčtovanú časť poskytnutého predfinancovania v zmysle kap. [6.1.2](#) a [4.5.9 SFR](#). V prípade, ak sa prebiehajúce skúmanie ukončí nepotvrdením navrhnutého zistenia, prijímateľ môže opätovne požiadať SO o preplatenie časti výdavkov za percentuálnu sadzbu navrhovanej finančnej opravy predložením ŽoP (priebežná platba). K úprave a zníženiu výšky NFP ako aj k úpravám rozpočtu projektu v ITMS2014+ sa pristúpi až po potvrdení nezrovnalosti a definitívnom potvrdení výšky finančnej opravy. Od účinnosti dodatku k Zmluve o NFP/Oznámenia o vykonaní aktualizácie príloh Rozhodnutia o NFP prijímateľ v ŽoP predkladá všetky výdavky a nárokuje si sumu zníženú o potvrdenú finančnú opravu;
- ak sa výsledkom prebiehajúceho skúmania potvrdí:
 - a) zákonnosť a správnosť pozastavených výdavkov, SO pristúpi k administrácii ŽoP;

⁴⁴ Za dôvody hodné osobitného zreteľa sú považované prípady, kedy pokračovanie kontroly neplní svoj účel a je potrebné skončiť finančnú kontrolu inak ako zaslaním správy z kontroly. Takýmto prípadmi sa rozumie napr. zánik povinnej osoby alebo iná prekážka, ktorá znemožňuje výkon finančnej kontroly (napr. ak povinná osoba vzala späť dokumentáciu ŽoP, odstúpenie od Zmluvy o NFP).

- b) výdavky nie sú zákonné a správne, poskytovateľ ŽoP neschváli, resp. schváli v zníženej výške o sumu neoprávnených výdavkov. V prípade v minulosti schválených výdavkov SO pristúpi k administrácii nezrovnalosti a vymáhaniu finančných prostriedkov od dlžníka v súlade s [Usmernením MF SR 2/2015-U](#).

Špecifické pravidlá vzťahujúce sa k jednotlivým systémom financovania

Systém refundácie

- aplikuje sa postup podľa všeobecných pravidiel s tým, že môže dochádzať k vyčleneniu na úrovni výdavku alebo časti výdavku.

Systém zálohových platieb

- aplikuje sa postup podľa všeobecných pravidiel s tým, že môže dochádzať k vyčleneniu na úrovni výdavku alebo časti výdavku;
- vo vzťahu k financovaniu projektu, v rámci ktorého boli identifikované výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, je v kompetencii SO posúdiť opodstatnenosť a reálnosť požiadavky prijímateľa na poskytnutie ZP.

Systém predfinancovania

- ak predložená ŽoP (poskytnutie predfinancovania) obsahuje:
 - a) výlučne výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, je na rozhodnutí SO, či predmetnú ŽoP po dohode s PJ (po zvážení dopadu na ŠR) schváli a uhradí, alebo ju pozastaví do času ukončenia prebiehajúceho skúmania;
 - b) okrem výdavkov, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, aj výdavky, ktoré nie sú predmetom prebiehajúceho skúmania:
 - i. je na rozhodnutí SO, či predmetnú ŽoP (poskytnutie predfinancovania) po dohode s PJ (po zvážení dopadu na ŠR) schváli;
 - ii. ak SO rozhodne, že výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania, neuhradí, vyčlení rizikové výdavky/časť výdavku (t. j. účtovné doklady, v ktorých sa nachádzajú rizikové výdavky) a následne pozastaví schvaľovanie vyčlenenej časti výdavkov do času ukončenia prebiehajúceho skúmania. Ak ŽoP (poskytnutie predfinancovania) obsahuje výdavky, na ktoré má byť uplatnená percentuálna sadzba finančnej opravy, SO postupuje v súlade so všeobecnými pravidlami uvedenými vyššie;
- ak je rizikovosť výdavkov identifikovaná vo fáze zúčtovania predfinancovania na časť alebo všetky deklarované výdavky zahrnuté do ŽoP (uvedené sa vzťahuje aj na prípad zúčtovania predfinancovania poskytnutého podľa písm. a) a b) vyššie), SO pozastaví schvaľovanie celej ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) do času ukončenia prebiehajúceho skúmania (vo fáze zúčtovania predfinancovania nie je možné vyčleniť výdavky). V prípade, ak sa prebiehajúce skúmanie vzťahuje na výdavky, pri ktorých sa má uplatniť finančná oprava percentuálnou sadzbou, SO v rámci schvaľovania ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) časť spadajúcu pod percentuálnu sadzbu navrhovanej finančnej opravy zamietne;
- vo vzťahu k povinnosti zúčtovať 100 % každého poskytnutého predfinancovania (každej jednej pripísanej platby predfinancovania samostatne) najneskôr do **10 pracovných dní** odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa/aktívacie rozpočtového opatrenia sa uplatňuje postup v súlade s kap. [6.1.2 SFR](#).

10.3.2. Administratívna finančná kontrola VO

Samotný výkon kontroly VO je špecifikovaný v Jednotnej príručke zverejnenej na webovom sídle CKO: <https://www.partnerskadohoda.gov.sk/zakladne-dokumenty/> ako aj na webovom sídle poskytovateľa: <https://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty>.

Jednotná príručka predstavuje metodický dokument pre realizáciu VO v rámci projektov spolufinancovaných z EŠIF. Jednotná príručka má pre prijímateľa záväzný charakter, okrem ustanovení, z ktorých znenia je zrejmé, že sú odporúčacieho charakteru.

Výkonom kontroly VO poskytovateľom nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8 ZVO (ďalej aj „obstarávateľ“) za vykonanie VO pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných princípov VO a Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP. Rovnako nie je výkonom finančnej kontroly poskytovateľom dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa za obstarávanie aj v prípade, ak tento nie je pri obstarávaní povinný postupovať podľa ZVO.

Prijímateľ je povinný postupovať pri vyhlásení zákaziek VO a obstarávania, pri predkladaní dokumentácie z týchto zákaziek na kontrolu a ostatných úkonoch spojených so zadávaním zákaziek podľa aktuálnej verzie Jednotnej príručky. V prípade, ak prijímateľ nemá vytvorený a schválený svoj plán VO, môže použiť prílohu č. 13 (Plán verejného obstarávania), ktorú predkladá poskytovateľovi ako súčasť kompletnej dokumentácie k zákazke na kontrolu VO a obstarávania.

V prípade, ak dôjde k legislatívnym zmenám v oblasti VO, ktoré nie sú zohľadnené v Jednotnej príručke, prijímateľ je povinný postupovať podľa platnej verzie Jednotnej príručky so zohľadnením zmien vyplývajúcich z platných a účinných všeobecne záväzných právnych predpisov SR (najmä novela ZVO, vyhláška ÚVO, ktorou sa ustanovuje finančný limit pre nadlimitnú zákazku) a iných relevantných normatívnych právnych aktov.

Pre potreby kontroly/finančnej kontroly VO alebo obstarávania prijímateľ predkladá poskytovateľovi kópiu originálnej dokumentácie, pričom dokumentácia predložená elektronicky cez ITMS2014+ sa pre potreby kontroly/finančnej kontroly VO alebo obstarávania považuje za kópiu originálnej dokumentácie.

Súčasne s dokumentáciou predkladá prijímateľ **Žiadosť o vykonanie kontroly/finančnej kontroly verejného obstarávania/obstarávania** a Čestné vyhlásenie k úplnosti dokumentácie (ďalej aj „Žiadosť o vykonanie kontroly VO“). **Žiadosť o vykonanie kontroly VO** je **formulár** vygenerovaný v systéme ITMS2014+ (príloha č. 04), ktorý prijímateľ predkladá:

- prioritne elektronicky prostredníctvom e-schránky, vo výnimočných prípadoch listinne a zároveň
- odoslaním prostredníctvom ITMS2014+.

V prípade listinného predkladania, prijímateľ formulár po jeho vyplnení a odoslaní prostredníctvom ITMS2014+ vytlačí, podpíše a opatrí pečiatkou, ak ju používa.

Súčasťou Žiadosti o vykonanie kontroly/finančnej kontroly VO/obstarávania je aj čestné vyhlásenie, v rámci ktorého prijímateľ jasne identifikuje projekt a predkladané VO alebo obstarávanie. Súčasťou tohto čestného vyhlásenia je súpis všetkej predkladanej dokumentácie cez ITMS2014+ a vyhlásenie, že dokumentácia predložená na kontrolu VO alebo obstarávania je úplná, kompletná a je totožná s originálom dokumentácie z VO alebo obstarávania. Zároveň prijímateľ prehlási, že si je vedomý, že na základe predloženej dokumentácie poskytovateľ rozhodne o pripustení/nepripustení výdavkov súvisiacich s predmetným VO alebo obstarávaním do financovania, o ex-ante finančnej oprave, resp. o ďalších krokoch, ktoré budú potrebné na základe zistení poskytovateľa v rámci kontroly tejto dokumentácie.

V prípade, že dokumentácia predložená cez ITMS2014+ nie je predložená v požadovanom rozsahu, prijímateľ je povinný predložiť aj chýbajúcu časť dokumentácie cez ITMS2014+ na základe žiadosti poskytovateľa o doplnenie dokumentácie doručenej v elektronickej podobe.

Lehoty na výkon finančnej kontroly VO/obstarávania začínajú plynúť prvým pracovným dňom nasledujúcim po predložení Žiadosti o vykonanie kontroly VO v elektronickej podobe poskytovateľovi a predložení dokumentácie k VO alebo obstarávaniu cez ITMS2014+.

Upozornenie

V rámci výkonu kontroly VO vo fáze prvej ex-ante, t. j. pred vyhlásením VO, sa kontrola nevykonáva podľa zákona o finančnej kontrole a audite.

Postup zadávania zákazky a výkon kontroly pred účinnosťou Jednotnej príručky

Procesný postup zadávania zákazky, špecifický pre zákazky financované z EŠIF (týka sa zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje pôsobnosť ZVO), ktorý bol začatý pred nadobudnutím účinnosti Jednotnej príručky, sa dokončí podľa pravidiel upravených v Príručkách pre VO, ktoré vydal poskytovateľ a boli platné a účinné v čase začatia postupu zadávania zákazky. Pod začatím postupu zadávania zákazky sa v prípade zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje ZVO, rozumie zaslanie výzvy na predkladanie ponúk vybraným záujemcom (identifikovanie vybraných záujemcov, napr. cez webové rozhranie) alebo zverejnenie výzvy na predkladanie ponúk na webovom sídle prijímateľa.

Výkon kontroly/finančnej kontroly všetkých zákaziek bez ohľadu na finančný limit a postup, ktorý začal pred nadobudnutím účinnosti Jednotnej príručky, sa dokončí podľa pravidiel upravených v Príručke pre VO, ktorú vydal poskytovateľ a ktorá bola platná a účinná v čase predloženia dokumentácie k postupu zadávania zákazky poskytovateľovi.

10.4. Finančná kontrola na mieste

Každý projekt je predmetom FK nM počas svojej realizácie, a to formou ohlásených a/alebo neohlásených FK nM. FK nM vykoná poskytovateľ **minimálne 1-krát počas realizácie projektu**.

Z časového hľadiska môže byť FK nM vykonaná:

- **od účinnosti Zmluvy o NFP/právoplatnosti Rozhodnutia o NFP do ukončenia realizácie projektu** (ohlásená FK nM najneskôr pred uhradením záverečnej ŽoP; neohlásená FK nM najneskôr do konca realizácie aktivít projektu);
- **po ukončení realizácie projektu** (t. j. po finančnom ukončení projektu) **do skončenia účinnosti Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP**.

FK nM sa vykonáva z podnetu poskytovateľa alebo na základe podnetu od tretích subjektov. Hlavným **cieľom** FK nM je najmä overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v rámci projektu, ktoré sú deklarované v účtovných dokladoch a v podpornej dokumentácii k projektu vo vzťahu k predloženým deklaroványm výdavkom a ostatných skutočnosti uvedených v ŽoP alebo v iných dokumentoch predkladaných prijímateľom SO k legislatíve EÚ a SR, k Zmluve o NFP/Rozhodnutiu o NFP ako aj overenie ďalších skutočností súvisiacich s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP (napr. účtovníctvo prijímateľa, archivácia dokumentácie, súlad s HP), v závislosti od predmetu kontroly.

Právnym titulom na výkon FK nM je účinná Zmluva o NFP/právoplatné Rozhodnutie o NFP, legislatíva EÚ a SR a najmä § 9 zákona o finančnej kontrole a audite.

Prijímateľ je povinný zabezpečiť v rámci záväzkového vzťahu s každým dodávateľom projektu povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon kontroly/auditu súvisiaceho s dodávaným tovarom a službami kedykoľvek do uplynutia lehôt podľa čl. 7 ods. 7.2 zmluvy o NFP/čl. 6 VP, a to oprávnenými osobami na výkon tejto kontroly/auditu a poskytnúť im všetku potrebnú súčinnosť. Za týmto účelom poskytovateľ požaduje, aby si prijímateľ upravil v dodávateľsko-odberateľských vzťahoch túto podmienku aj zmluvne.

10.4.1. Začatie FK nM

Poskytovateľ **oznamuje prijímateľovi predmet FK nM, termín začatia fyzického výkonu FK nM a predpokladanú dĺžku trvania FK nM** ako aj **najmenej 3 pracovné dni vopred informuje prijímateľa o povinnosti prijímateľa zabezpečiť relevantnú dokumentáciu a účasť relevantných osôb**, a to listom, alebo e-mailom, alebo prostredníctvom e-schránky. V prípade, že prijímateľ požiada poskytovateľa o iný termín začatia fyzickej FK nM, ako je uvedený v oznámení o vykonaní FK nM, musí doručiť poskytovateľovi v písomnej forme (elektronickej alebo listinnej podobe), resp. emailom žiadosť s odôvodnením a návrhom nového termínu. Zaslanie ani doručenie žiadosti nemá odkladný účinok pre začatie fyzickej FK nM v termíne uvedenom v oznámení o vykonaní FK nM, ak poskytovateľ nepotvrdí súhlas s navrhnutým termínom zo strany prijímateľa.

V prípade, že FK nM je zameraná aj na zistenie reálnosti projektu – kontrolu realizácie aktivít projektu, poskytovateľ oznámi predmet FK nM, termín začatia FK nM a predpokladanú dĺžku trvania fyzickej FK nM priamo pri začatí fyzického

výkonu FKnM (**neohlásená FKnM**). V takom prípade sa na postup prípravy a priebehu FKnM nevzťahuje povinnosť a lehota zasielania oznámenia o vykonaní FKnM, ale oznámenie o vykonaní FKnM bude odovzdané prijímateľovi priamo na mieste kontroly.

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

FKnM sú oprávnení vykonávať zamestnanci poskytovateľa a prizvané osoby na základe **písomného poverenia na vykonanie FKnM**, ktorým sa preukáže na začiatku výkonu FKnM spolu s preukazom totožnosti alebo služobným preukazom, pričom uvedená kontrola je vykonaná minimálne 2 osobami.

Osoby poverené na výkon FKnM majú povinnosť vysvetliť prijímateľovi predmet a spôsob vykonania a výstupy z FKnM, požiadať ho o predloženie podkladov potrebných pre vykonanie FKnM v súlade so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP a oznámením o vykonaní FKnM. Povinnosťou prijímateľa je zabezpečiť potrebnú dokumentáciu a účasť relevantných osôb a poskytnúť členom kontrolnej skupiny potrebnú súčinnosť pri výkone FKnM.

10.4.2. Predmet FKnM

Predmetom FKnM môžu byť všetky skutočnosti súvisiace s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP, vrátane skutočností, ktoré už boli predmetom inej kontroly (napr. kontrola deklarovaných výdavkov, kontrola tej istej skutočnosti na mieste):

- kontrola dokumentácie a náležitostí súvisiacich s osobnými výdavkami;
- kontrola skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb alebo vykonania deklarovaných prác na faktúrach a iných relevantných dokladoch, ktoré predložil prijímateľ poskytovateľovi ako podpornú dokumentáciu k deklarovaným výdavkom uvedeným v ŽoP. V rámci uvedeného sa overujú aj originálne doklady, ktoré nie sú súčasťou dokumentácie k projektu sústredenej u poskytovateľa. Pri sumarizačných hárkoch sú to účtovné doklady, ktoré boli zahrnuté do sumarizačných hárkov, resp. zoznamov výdavkov. Pri dodávke tovaru sú to inventarizačné čísla nadobudnutého tovaru, identifikačné číslo tovaru, dodacie listy a účtovné záznamy;
- kontrola súladu realizácie projektu so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP (výstupmi projektu vyjadrenými MU, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.), príp. kontrola ďalších podmienok uvedených v Zmluve o NFP/VP;
- kontrola, či prijímateľ predkladá správne informácie ohľadom fyzického pokroku realizácie projektu prostredníctvom MS a plnenia si ďalších povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP;
- kontrola, či sú v účtovnom systéme prijímateľa záúčtované všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú projektu a sú predmetom účtovníctva podľa zákona o účtovníctve, a to buď na analytických účtoch pre projekt alebo v analytickej evidencii bez vytvorenia analytických účtov pre projekt (ak účtuje v sústave podvojného účtovníctva); v prípade, že prijímateľ nie je účtovnou jednotkou v zmysle § 1 ods. 2 zákona o účtovníctve, vedie evidenciu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich;
- kontrola dodržiavania podmienok vyplývajúcich z monitorovania projektu;
- kontrola dodržiavania pravidiel informovania a komunikácie;
- kontrola súladu s HP;
- kontrola dodržania pravidiel poskytnutia štátnej pomoci/pomoci de minimis (ak relevantné);
- kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených pri výkone kontroly (AFK, FKnM, resp. spoločná AFK a FKnM);
- kontrola odstránenia nedostatkov a plnenia prijatých opatrení identifikovaných kontrolnými orgánmi a OA;

- kontrola či prijímateľ uchováva dokumenty podpornej dokumentácie v originálnom vyhotovení;
- kontrola neprekrývania sa výdavkov;
- kontrola udržateľnosti projektu, vrátane dodržiavania podmienok vyplývajúcich z čl. 71 všeobecného nariadenia;
- kontrola vecnej, časovej a územnej oprávnenosti výdavkov;
- kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov;
- kontrola oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k cieľovej skupine;
- kontrola preukázateľnosti a reálnosti predloženia dokladov súvisiacich s deklarovateľnými výdavkami;
- kontrola naplnenia podmienok zjednodušeného vykazovania výdavkov, napr. súladu predloženého výdavku so ŠSJN v prípade využitia zjednodušeného vykazovania výdavkov formou ŠSJN.

10.4.3. Práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa pri výkone FKnM

Práva a povinnosti poskytovateľa a prijímateľa pri výkone FKnM upravuje čl. 12 VZP/čl. 18 VP a podrobne § 21 zákona o finančnej kontrole a audite.

10.4.4. Výstupy z FKnM

Pozri kap. [Výstupy z kontroly projektu a ukončenie kontroly projektu](#).

11. Verejné obstarávanie

Samotný postup pri VO je špecifikovaný v Jednotnej príručke, ktorá je zverejnená na webovom sídle CKO: <https://www.partnerskadohoda.gov.sk/zakladne-dokumenty/> ako aj na webovom sídle poskytovateľa: <http://www.minv.sk/?metodicke-dokumenty>.

Prijímateľ súčasne postupuje v súlade s [Usmernením CKO č. 7](#) (Evidovanie VO v systéme ITMS2014+).

12. Ukončenie realizácie projektu

Projekt je možné ukončiť podľa čl. 9 VZP/čl. 15 VP riadne alebo mimoriadne.

12.1. Riadne ukončenie realizácie projektu

Prijímateľ je povinný ukončiť realizáciu projektu riadne a včas v súlade so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o NFP. **Projekt sa považuje za ukončený riadne**, ak došlo k fyzickému ukončeniu projektu, t. j. došlo k ukončeniu realizácie aktivít projektu (skutočne sa fyzicky zrealizovali všetky aktivity projektu) a finančnému ukončeniu projektu (prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky a prijímateľovi bol uhradený zodpovedajúci NFP).

12.1.1. Formulár príkladov dobrej praxe b)

Prijímateľ je povinný v zmysle prílohy č. 1 vzor b) [Manuálu pre informovanie a komunikáciu pre prijímateľov v rámci EŠIF – OP ĽZ](#), ktorý je zverejnený na webovom sídle <http://www.minv.sk/?loga-a-graficke-predlohy-1>, najneskôr do **1 mesiaca pred ukončením realizácie projektu** zaslať vyplnený Formulár príkladov dobrej praxe b) na e-mailové adresy david.bodnar@minv.sk a publicita@employment.gov.sk. Formulár je možné stiahnuť si z vyššie uvedeného webového sídla, resp. vyžiadať u príslušného PM.

Prijímateľ spolu s formulárom predkladá fotodokumentáciu (minimálne 3 fotografie najviac vystihujúce zámer projektu; vhodné sú fotografie zo začiatku ako aj z konca realizácie aktivít projektu obsahujúce popis).

12.1.2. Hlásenie o ukončení realizácie aktivít projektu

Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi dátum **ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu** (hlavných aj podporných aktivít) prostredníctvom formulára v ITMS2014+ (Hlásenie o ukončení realizácie aktivít projektu), a to bezodkladne po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu.

O vyhotovení Hlásenia o ukončení realizácie aktivít projektu v ITMS2014+ informuje prijímateľ svojho PM prostredníctvom e-mailu, t. j. nie je potrebné zasielanie v písomnej forme.

12.1.3. Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu v skoršom termíne

V prípade, že prijímateľ ukončí aktivity na projekte v skoršom termíne, ako sa zaviazal v Predmete podpory NFP/Predmete podpory, je povinný bezodkladne (7 pracovných dní) oznámiť túto skutočnosť príslušnému PM a postupuje postupom pre menej významné zmeny projektu podľa kap. [Menej významná zmena](#). Za splnenie oznamovacej povinnosti sa považuje predloženie Hlásenia o ukončení realizácie aktivít projektu (pozri kap. [Hlásenie o ukončení realizácie aktivít projektu](#)). V prípade, že poskytovateľ posúdi, že takéto skrátenie realizácie aktivít projektu nespadá pod režim menej významných zmien, bude o tom ako aj o ďalšom postupe informovať prijímateľa postupom určeným v kap. [Zmenové konanie z iniciatívy prijímateľa](#).

12.1.4. Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu

Termín (dd/mm/rrrr) ukončenia realizácie aktivít projektu musí prijímateľ uviesť v MS-Z, ktorú je prijímateľ povinný predložiť najneskôr do **30 pracovných dní** od ukončenia realizácie aktivít projektu (hlavných aj podporných aktivít) alebo spolu s predložením záverečnej ŽoP podľa toho, ktorá z týchto skutočností nastane skôr, pričom rozhodujúci je dátum písomného odoslania (pozri kap. [Monitorovacia správa projektu „záverečná“](#)).

Neukončenie realizácie hlavných aktivít projektu do termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu uvedeného v Predmete podpory NFP/Predmete podpory predstavuje podstatné porušenie Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP zo strany prijímateľa, ak prijímateľ nepožiadala o predĺženie realizácie hlavných aktivít

projektu, resp. poskytovateľ neschválil predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu v rámci oprávneného obdobia stanoveného vo vyzvaní na základe žiadosti o zmenu predloženej prijímateľom.

12.1.5. Finančné ukončenie projektu

Finančné ukončenie projektu zodpovedá pojmu **ukončenie realizácie projektu** a nastane kalendárnym dňom, kedy po zrealizovaní všetkých aktivít v rámci realizácie aktivít projektu došlo k splneniu oboch nasledovných podmienok:

- prijímateľ uhradil všetky oprávnené výdavky všetkým svojim dodávateľom a svojim zamestnancom a tieto sú premietnuté do účtovníctva prijímateľa v zmysle právnych predpisov SR a podmienok stanovených v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP a
- prijímateľovi bol uhradený/zúčtovaný zodpovedajúci NFP.

Prijímateľ je povinný predložiť poskytovateľovi záverečnú ŽoP **najneskôr do 3 mesiacov** od termínu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu v súlade s čl. 5 ods. 5.1. zmluvy o NFP/čl. 5 ods. 1 VP, a to aj za všetky zrealizované podporné aktivity. Dátum ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu uvedený v Hlásení o ukončení realizácie aktivít projektu (pozri kap. [Hlásenie o ukončení realizácie aktivít projektu](#)) je určujúci pre začiatok plynutia lehoty na predloženie záverečnej ŽoP. Schváleniu a úhrade záverečnej ŽoP predchádza schválenie MS-Z poskytovateľom.

V nadväznosti na kalendárny deň finančného ukončenia projektu SO uzavrie projekt v ITMS2014+; vygeneruje termíny NMS (pozri kap. [Následná monitorovacia správa](#)), ak táto povinnosť monitorovania prijímateľovi vyplýva z charakteru vyzvania.

12.2. Mimoriadne ukončenie projektu

Mimoriadne ukončenie **zmluvného vzťahu** (upravené v čl. 9 VZP) nastáva:

- a) dohodou o ukončení Zmluvy o NFP, alebo
- b) odstúpením od Zmluvy o NFP, alebo
- c) výpoveďou Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa.

Mimoriadne ukončenie projektu v prípade **Rozhodnutia o NFP** (upravené v čl. 15 VP) nastáva:

- a) akceptáciou návrhu jednej zo strán, alebo
- b) oznámením poskytovateľa prijímateľovi z dôvodu porušenia podmienok poskytnutia príspevku, alebo
- c) oznámením prijímateľa poskytovateľovi z dôvodov na strane prijímateľa.

V prípade, že prijímateľ je povinný vrátiť SO dovtedy už vyplatenú časť NFP, postupuje v zmysle kap. [Vysporiadanie finančných vzťahov](#).

12.2.1. Dohoda o ukončení Zmluvy o NFP

Pri **dohode o ukončení Zmluvy o NFP** (ďalej len „dohoda“) je potrebná zhodná vôľa oboch zmluvných strán, keďže ide o dvojstranný právny úkon. Návrh dohody je oprávnený dať SO aj prijímateľ.

Na základe žiadosti prijímateľa o ukončenie zmluvného vzťahu, resp. ak iniciátorom ukončenia zmluvného vzťahu je SO, SO vypracuje a zašle návrh dohody o ukončení Zmluvy o NFP prijímateľovi na oboznámenie sa s jej obsahom a na akceptáciu e-mailom. Následne originálne vyhotovenia návrhu dohody v počte 4 sú po podpise štatutárnym orgánom SO zaslané prijímateľovi na podpísanie. Prijímateľ podpíše všetky 4 rovnopisy dohody a následne 3 podpísané rovnopisy dohody doručí v listinnej podobe späť na SO.

Kalendárny deň nasledujúci po dni zverejnenia dohody poskytovateľom v CRZ ÚV SR je dňom nadobudnutia účinnosti dohody.

12.2.2. Odstúpenie od Zmluvy o NFP

Pri odstúpení od Zmluvy o NFP ide o jednostranný právny úkon. Od Zmluvy o NFP môže SO alebo prijímateľ odstúpiť v prípadoch podstatného porušenia Zmluvy o NFP, nepodstatného porušenia Zmluvy o NFP a ďalej v prípadoch, ktoré ustanovuje Zmluva o NFP alebo právne predpisy SR a právne akty EÚ. V prípade podstatného porušenia Zmluvy o NFP je zmluvná strana oprávnená poskytnúť dodatočnú lehotu druhej zmluvnej strane na splnenie porušenej povinnosti, pričom ani poskytnutie takejto dodatočnej lehoty sa nedotýka toho, že ide o podstatné porušenie povinnosti. V prípade nepodstatného porušenia Zmluvy o NFP je zmluvná strana oprávnená odstúpiť od Zmluvy o NFP, ak strana, ktorá je v omeškaní, nesplní svoju povinnosť ani v dodatočnej primeranej lehote, ktorá jej na to bola poskytnutá v písomnom vyzvaní; a až po márnom uplynutí lehoty na plnenie je zmluvná strana oprávnená odstúpiť od Zmluvy o NFP.

V prípade zistenia zo strany SO, že došlo k naplneniu podmienok na odstúpenie od Zmluvy o NFP, SO vypracuje **oznámenie o mimoriadnom ukončení zmluvného vzťahu odstúpením od Zmluvy o NFP** (ďalej len „oznámenie“). Po podpise oznámenia štatutárnym orgánom SO je oznámenie zaslané prijímateľovi v listinnej podobe alebo prostredníctvom e-schránky. Odstúpenie od Zmluvy o NFP je účinné dňom doručenia písomného oznámenia o odstúpení od Zmluvy o NFP prijímateľovi.

V prípade, ak SO bolo doručené **odstúpenie od Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa**, odstúpenie od Zmluvy o NFP je účinné dňom doručenia písomného oznámenia SO.

V prípade odstúpenia od Zmluvy o NFP zostávajú zachované tie práva a povinnosti poskytovateľa, ktoré podľa svojej povahy majú platiť aj po skončení Zmluvy o NFP, a to najmä právo a povinnosť požadovať vrátenie poskytnutej čiastky NFP, právo na náhradu škody, ktorá vznikla porušením Zmluvy o NFP a pod.

12.2.3. Výpoveď Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa

Vypovedať Zmluvu o NFP je oprávnený prijímateľ z dôvodov uvedených v Zmluve o NFP.

Postup SO pri výpovedi Zmluvy o NFP zo strany prijímateľa sa aplikuje primerane ako pri odstúpení od Zmluvy o NFP. Po podaní výpovede môže prijímateľ túto vziať späť iba s písomným súhlasom SO. Výpovedná doba je 1 kalendárny mesiac odo dňa, kedy je výpoveď doručená SO. Počas plynutia výpovednej doby SO a prijímateľ vykonávajú úkony smerujúce k vysporiadaniu vzájomných práv a povinností, najmä SO vykoná úkony vzťahujúce sa k finančnému vysporiadaniu s prijímateľom obdobne ako pri odstúpení od Zmluvy o NFP a prijímateľ je povinný poskytnúť SO všetku potrebnú súčinnosť.

Zmluva o NFP zaniká uplynutím výpovednej doby s výnimkou ustanovení, ktoré nezanikajú ani v dôsledku zániku Zmluvy o NFP pri odstúpení od Zmluvy o NFP.

13. Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti projektového riadenia

- prijímateľ nemá dostatočné znalosti základných pravidiel a predpisov, ktorými sa riadi čerpanie EŠIF;
- prijímateľ nerešpektuje zmluvné povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP (napr. nedodržanie termínov pri vyžiadaní doplnenia/vysvetlenia predloženej dokumentácie, neinformovanie o problémoch vznikajúcich pri implementácii projektu); prijímateľ uzatvoril pracovnoprávny vzťah/iný pracovný vzťah s osobami, ktoré nespĺňajú kvalifikačné a iné predpoklady, upravené vyzvaním a viazané na oprávnenosť výdavkov projektu;
- prijímateľ nerešpektuje pokyny poskytovateľa pri implementácii projektu;
- prijímateľ nedodržuje lehoty vo výzvach na doplnenie dokumentácie, resp. pri iných vyžiadaniach k projektu alebo predloženej dokumentácii;
- prijímateľ nearchivuje originály dokumentov v zmysle Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP;
- prijímateľ nepredložil potvrdenia komerčnej banky alebo úverovej zmluvy s komerčnou bankou v lehote uvedenej v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti zmeny projektu

- prijímateľ neinformoval poskytovateľa o všetkých zmenách a skutočnostiach, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP, a to aj v prípade, ak má prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP;
- prijímateľ neoznámil/zamlčal zmenu projektu poskytovateľovi, resp. oznámil zmenu projektu neskoro v rozpore so zmluvnými podmienkami;
- prijímateľ predložil žiadosť o zmenu Zmluvy o NFP/aktualizáciu príloh Rozhodnutia o NFP počas realizácie projektu (pričom nejde o nepredvídateľné skutočnosti/problémy) a z toho vyplýva nezrealizovanie pôvodne plánovaných aktivít, resp. vznik neoprávnených výdavkov;
- prijímateľ nedostatočne zdôvodnil potrebu požadovanej zmeny v rámci zmenového konania a nepredložil relevantnú dokumentáciu (napr. podporné dokumenty, súhlasy, vyjadrenia).

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti predkladania MS

- prijímateľ nepredkladá MS v zmluvne stanovenom termíne;
- prijímateľ nepredkladá správne vyplnenú MS, neaktualizuje jednotlivé tabuľky MS;
- prijímateľ nepredkladá požadované, resp. kompletne prílohy k MS.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti FKnM

- prijímateľ nedodržiava dohodnuté pracovné podmienky zamestnancov prijatých na vytvorené pracovné miesta;
- prijímateľ ako povinná osoba v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite pred poskytnutím príspevku tretím stranám nevykoná, resp. nevykoná dôsledne finančnú kontrolu;
- prijímateľ nevedie evidenciu pracovného času zamestnancov v súlade s ustanovením § 99 Zákonníka práce alebo evidenciu pracovného času/evidenciu vykonanej práce v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce;
- prijímateľ nedodržiava podmienku oprávnenosti cieľovej skupiny pri zaraďovaní osoby do projektu;
- prijímateľ nerealizuje aktivity v súlade so schválenou ŽoNFP;
- prijímateľ nevytvoril primerané podmienky na vykonanie FKnM.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti financovania projektu

- prijímateľ nepredkladá ŽoP;

- prijímateľ predkladá nesprávne vyplnený formulár ŽoP;
- prijímateľ predkladá nekompletnú dokumentáciu k ŽoP;
- prijímateľ predkladá pracovné výkazy s formálnymi a matematickými chybami;
- prijímateľ nedodrížiava lehoty vo výzve na doplnenie dokumentácie;
- prijímateľ nepreukázal splnenie povinnosti účtovať o skutočnostiach týkajúcich sa projektu na analytických účtoch alebo v analytickej evidencii, resp. v účtovných knihách;
- prijímateľ nevrátil pomernú časť NFP v stanovenej lehote.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti VO

Vybrané porušenia ZVO zistené inými kontrolami – prijímateľ:

- porušil § 136 ods. 9 ZVO, t. j. za tretie osoby sa nepovažujú prepojené osoby;
- stanovil predpokladanú hodnotu zákazky v rozpore s § 6 ods. 1 a 16 a § 10 ods. 2 ZVO, nedovolené rozdelenie predmetu zákazky;
- stanovil kritériá na vyhodnotenie ponúk, ktoré nemuseli byť objektívnym kritériom na vyhodnotenie ponúk;
- vyhodnotil podmienky účasti alebo požiadavky na predmet zákazky (technické špecifikácie) v rozpore s oznámením o vyhlásení VO/výzvou na predkladanie ponúk a súťažnými podkladmi;
- stanovil neprimerané zmluvné podmienky v rozpore s § 10 ods. 2 ZVO;
- prijal ponuku uchádzača po lehote na predkladanie ponúk – rozpor s § 10 ods. 2 ZVO;
- porušil zásadu transparentnosti a/alebo rovnakého zaobchádzania počas postupu zadávania zákazky (rozpor s § 10 ods. 2 ZVO) – nezaslanie oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk niektorým uchádzačom, ktorí boli vyhodnotení ako neúspešní;
- stanovil diskriminačné požiadavky v rámci podmienok účasti uvedených vo výzve na predkladanie ponúk/súťažných podkladoch, stanovil možnosti zloženia zábezpeky v rozpore s § 46 ods. 1 ZVO;
- neumožnil zábezpeku v lehote stanovenej zákonom (§ 46 ods. 7 ZVO);
- neoprávnene použil výnimku zo ZVO v zmysle § 1 ods. 2 až 13 ZVO;
- zaslal výzvu na predkladanie ponúk vybraným záujemcom/potenciálnym dodávateľom, ktorí nie sú oprávnení dodať predmet zákazky, v prípade zákazky s nízkou hodnotou.

Vybrané zistenia auditov v rámci OP IŽ

- porušenie princípu nediskriminácie a/alebo rovnakého zaobchádzania Technická špecifikácia vypracovaná spôsobom, ktorý zvýhodňuje určité hospodárske subjekty (napr. konkrétne označenie výrobku, diskriminačný obrat, diskriminačné a neprimerané výberové kritériá pre kľúčových expertov);
- spájanie rôznych typov požiadaviek do jednej súťaže;
- spájanie rôznorodých požiadaviek do jednej súťaže (napr. nákup informačno-komunikačných technológií, vzdelávanie) – široko vymedzený rozsah VO a neumožnenie rozdelenia verejnej súťaže na časti znamená obmedzenie hospodárskej súťaže; ak požiadavky verejného obstarávateľa (prijímateľa) majú veľmi rôznorodú povahu a v dôsledku toho existuje na trhu len veľmi obmedzený počet hospodárskych subjektov, ktoré sú schopné zabezpečiť obe požiadavky v rámci jednej časti verejnej súťaže, dochádza k obmedzeniu hospodárskej súťaže;
- posúdenie splnenia podmienok účasti v rozpore s oznámením o vyhlásení VO (resp. iného relevantného dokumentu, preukazujúceho začatie VO) a súťažnými podkladmi;
- verejný obstarávateľ (prijímateľ) je povinný vyhodnocovať a posudzovať splnenie podmienok účasti v súlade s oznámením o vyhlásení VO (resp. iným relevantným dokumentom preukazujúcim začatie VO) a súťažnými podkladmi a uplatňovať ich na všetkých uchádzačoch rovnako; v zmysle princípu rovnakého

zaobchádzania musí byť dodržané, aby mal každý uchádzač rovnaké možnosti pri vypracovaní ponuky, ktoré sa preto musia posudzovať pre všetkých uchádzačov za rovnakých podmienok, stanovených v oznámení o vyhlásení VO, resp. v inom relevantnom dokumente, preukazujúcom začatie VO) alebo v súťažných podkladoch;

- porušenie ZVO, účinného v čase odoslania oznámenia o vyhlásení VO (resp. odoslania iného relevantného dokumentu, preukazujúceho začatie VO) – formálne určenie PHZ;
- prijímateľ nebol schopný preukázať podklady k PHZ; prijímateľ predložil iba zdôvodnenie k PHZ. Z dokumentu však vyplýva, že celková PHZ je stanovená na základe rozpočtu v projekte. Takýto spôsob určenia PHZ je formálny a nedostatočný;
- stanovenie diskriminačných podmienok v rámci technickej špecifikácie predmetu zákazky (§ 42 ods. 3 ZVO);
- prijímateľ opísaním predmetu zákazky prostredníctvom katalógových čísiel od konkrétnych výrobcov postupoval v rozpore s § 42 ods. 3 ZVO, v zmysle ktorého technické požiadavky sa nesmú odvolávať na konkrétny výrobcu, resp. takýto odkaz možno použiť len vtedy, ak nemožno opísať predmet zákazky dostatočne presne a zrozumiteľne a takýto odkaz musí byť doplnený slovami „alebo ekvivalentný“;
- porušenie ZVO z dôvodu zmien zmluvy, ktorých celková hodnota je vyššia ako 50 % hodnoty pôvodnej zmluvy;
- prijímateľ zmenou pôvodnej mandátnej zmluvy formou dodatku prekročil limit uvedený v § 18 ods. 5 ZVO, teda 50 % hodnoty pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy.

Odporúčania poskytovateľa

Pri uzatváraní pracovných/služobných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru so zamestnancami je prijímateľ povinný **dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákonníka práce, zákona o výkone práce vo verejnom záujme, resp. zákona o štátnej službe**; prípadné nejasnosti/neštandardné situácie odporúčame konzultovať s [Národným inšpektorátom práce/krajskými inšpektorátmi práce](#). Pri dokladovaní výdavkov vzťahujúcich sa k pracovnoprávnym vzťahom/obdobným pracovným vzťahom zamestnancov je nevyhnutné postupovať aj v súlade s vyzvaním, ak toto určuje ďalšie náležitosti vzťahujúce sa k oprávnenosti výdavkov projektu (napr. ŠSJN, zoznam skupín oprávnených výdavkov).

Pri uzatváraní zmlúv/dohôd prijímateľa s ďalšími subjektmi (napr. dodávateľa, užívateľa, resp. osoby z cieľových skupín) je z hľadiska ich dokladovania odporúčaná písomná forma listinná podoba.

Pri uzatváraní zmlúv prijímateľa s tretími stranami (napr. dodávateľa, užívateľa, resp. osoby z cieľových skupín) je potrebné neopomenúť, že prijímateľ bude musieť povinnosti, ku ktorým sa zaviazal voči poskytovateľovi, naplniť aj v prípade, že tieto povinnosti nebude vedieť on sám naplniť, nakoľko ich sám nevykoná. Zároveň upozorňujeme, aby sa prijímateľ pred uzatvorením zmluvy s tretími stranami podrobne oboznámil so svojimi povinnosťami vyplývajúcimi zo Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP a dokumentmi, na ktoré sa Zmluva o NFP/Rozhodnutie o NFP odvoláva. Prijímateľovi sa odporúča, aby si v zmluvnom vzťahu uzatvorenom s tretími stranami primerane a dostatočne zaviazal tretie strany k plneniu povinností voči poskytovateľovi, napr. k predloženiu účtovných dokladov, účtovných podkladov a pod.

Nakoľko poskytovaný NFP je verejným finančným prostriedkom, na ktorý sa vzťahuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, je **pri uzatváraní zmlúv s dodávateľmi** potrebné, aby pred uzatvorením zmluvy prebehlo VO v zmysle ZVO. V prípade nevykonania verejnej súťaže, resp. nedodržania podmienok v zmysle platných právnych predpisov EÚ a SR sa prijímateľ vystavuje ďalšiemu riziku, a to neoprávnenosti všetkých výdavkov z takto uzatvorených zmlúv.

Chyby je možné eliminovať komunikáciou s príslušným PM alebo je možné prípadné otázky adresovať na kontakt OINP: <http://www.minv.sk/?kontakty-so-oplz>.

14. Finančná oprava

14.1. Podmienka poskytnutia príspevku

Prijímateľ sa v Zmluve o NFP/v súlade s Rozhodnutím o NFP zaväzuje, že projekt bude realizovaný riadne, včas a v súlade s podmienkami Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP.

Podmienky poskytnutia príspevku, ktoré SO uviedol v príslušnom vyzvaní, musia byť splnené aj počas platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP/platnosti Rozhodnutia o NFP, ak vyzvanie neustanovuje inak. Porušenie podmienok poskytnutia príspevku je podstatným porušením Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP a prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť v súlade s čl. 10 VZP)/čl. 16 VP.

14.2. Finančná oprava pri nenaplnení merateľných ukazovateľov

Závazok realizovať projekt riadne, včas a v súlade s podmienkami Zmluvy o NFP/Rozhodnutia o NFP sa vzťahuje aj na napĺňanie cieľových hodnôt MU dohodnutých v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP. **Poskytovateľ je povinný pristúpiť k vyčísleniu finančnej opravy na základe:**

- **monitorovania projektu** – po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu,
- **žiadosti o významnejšiu zmenu projektu** – v prípade kladného stanoviska poskytovateľa k žiadosti o zmenu projektu.

Finančnú opravu možno určiť pre príslušný MU v prípade, ak je nameraná odchýlka príslušného MU:

- **pčas realizácie projektu** pred uplynutím konečného termínu, t. j. pred dátumom ukončenia realizácie projektu – **finančná oprava sa vypočíta zo zazmluvneného NFP** (nie skutočne čerpaného) jedine v prípade, ak:
 - prijímateľ požiadal o zníženie plánovanej hodnoty MU prostredníctvom žiadosti o významnejšiu zmenu projektu,
 - SO na základe monitorovania projektu a odborného posúdenia usúdi, že nie je možné plánovanú hodnotu MU dosiahnuť; ak relevantné, zo strany SO musí byť určená miera predpokladaného naplnenia MU, aby bola vyčísliteľná miera odchýlky, k čomu je potrebná súčinnosť prijímateľa,
- **na konci realizácie projektu**, t. j. k dátumu ukončenia realizácie projektu; ak tento termín neuplynul, finančnú opravu nie je možné pre príslušný MU vypočítať (MU ešte môže byť do konečného termínu dosiahnutý) – **finančná oprava sa aplikuje na čerpané NFP**.

14.2.1. Určenie odchýlky merateľných ukazovateľov a postup uplatňovania finančnej opravy

SO posudzuje odchýlku plnenia MU na úrovni jednotlivých aktivít, pričom výsledná hodnota finančnej opravy na oprávnené výdavky všetkých hlavných aktivít sa určí sčítaním finančných opráv uplatnených na oprávnené výdavky relevantných aktivít (nie osobitne za plnenie v príslušnej aktivite/aktivitách). Vo vzťahu k finančnému plneniu SO zníži výšku poskytovaného NFP primerane k zníženiu cieľovej hodnoty MU pri dodržaní minimálnej hranice v nadväznosti na:

- ustanovenia uvedené v Zmluve o NFP/Rozhodnutí o NFP;
- minimálnu hodnotu plnenia MU vo vyzvaní v podobe podmienky poskytnutia príspevku.

14.2.1.1. Postup uplatňovania finančnej opravy – Zmluva o NFP/Rozhodnutie o NFP do 17.09.2019

Vyčíslenie finančnej opravy pre Zmluvu o NFP/Rozhodnutie o NFP s účinnosťou/právoplatnosťou do 17.09.2019 (vrátane) je uvedené v [Príručke pre prijímateľa NP PO5, verzia 3.0](#).

14.2.1.2. Postup uplatňovania finančnej opravy – Zmluva o NFP/Rozhodnutie o NFP od 18.09.2019

Vyčíslenie finančnej opravy podľa nasledovného postupu sa uplatňuje pre:

- zmluvné vzťahy, ktoré vznikli od 18.09.2019, ak sa príspevok poskytuje na základe Zmluvy o NFP, t. j. uplatní sa postup a výpočet úrovne plnenia MU v súlade s čl. 6.6 zmluvy o NFP alebo

- práva a povinnosti prijímateľa a poskytovateľa pri realizácii projektu, vyplývajúce z Rozhodnutia o NFP, ktoré nadobudlo právoplatnosť od 18.09.2019, ak je poskytovateľ a prijímateľ tá istá osoba t. j. uplatní sa postup a výpočet úrovne plnenia MU v súlade s čl. 6.5 VP.

Výpočet dosiahnutej úrovne MU:

V prípade, ak aktivitou dochádza k naplneniu **1 MU**, pri posúdení dosiahnutej úrovne tohto ukazovateľa sa vychádza z výpočtu:

$$\text{Dosiahnutá úroveň plnenia MU (v \%)} = (\text{Dosiahnutá hodnota plnenia MU} : \text{Hodnota MU zo schválenej ŽoNFP}) \times 100$$

Pozn.: Dosiahnutá úroveň plnenia MU v percentuálnom vyjadrení **sa zaokrúhľuje na celé percento nahor**.

Okrem dosiahnutej úrovne plnenia MU je potrebné zohľadniť aj prípadné nastavenia minimálnej hodnoty plnenia MU vo vyzvaní v podobe podmienky poskytnutia príspevku.

Príklad 1:

MU	Relevancia MU k HP	Merná jednotka	Hodnota MU zo schválenej ŽoNFP (plánovaný stav MU)	Dosiahnutá hodnota plnenia MU (skutočný stav MU)	Dosiahnutá úroveň plnenia MU (miera plnenia MU (v %))	Odchýlka MU (-) negatívna (+) pozitívna	Termín plnenia	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=(5-4)/4	8	9
MU 1	HP RN HP UR	počet	600	480	80,00 %	-20,00 %	k dátumu ukončenia realizácie projektu	zmenové konanie*

* Prijímateľ z objektívnych dôvodov nemôže naplniť cieľovú hodnotu MU a požiada o významnejšiu zmenu z dôvodu, že dochádza k negatívnej odchýlke o viac ako 10 %. Nakoľko podmienkou poskytnutia príspevku bolo dosiahnuť hodnotu minimálne 400, cieľová hodnota 480 stále spĺňa podmienku poskytnutia príspevku a SO v rámci zmenového konania pristúpi k uplatneniu finančnej opravy.

Príklad 2:

MU	Relevancia MU k HP	Merná jednotka	Hodnota MU zo schválenej ŽoNFP (plánovaný stav MU)	Dosiahnutá hodnota plnenia MU (skutočný stav MU)	Dosiahnutá úroveň plnenia MU (miera plnenia MU (v %))	Odchýlka MU (-) negatívna (+) pozitívna	Termín plnenia	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=(5-4)/4	8	9
MU 1	HP RN HP UR	počet	500	390	78,00 %	-22,00 %	k dátumu ukončenia realizácie projektu	zmenové konanie**

** Prijímateľ v MS-Z uviedol skutočný stav MU v hodnote 390 a SO odstúpi od Zmluvy o NFP/mimoriadne ukončí projekt na právnom základe Rozhodnutia o NFP.

Odôvodnenie: Prijímateľ počas realizácie projektu zamestnal 390 Rómov. Podmienkou poskytnutia príspevku je dosiahnuť hodnotu minimálne 400. Prijímateľ v ŽoNFP uviedol v MU hodnotu 500. Plnením hodnoty MU na 390 prijímateľ neplní podmienku poskytnutia príspevku a SO z uvedeného dôvodu odstúpi od Zmluvy o NFP/mimoriadne ukončí projekt na právnom základe Rozhodnutia o NFP. V prípade, ak **1 aktivitou** dochádza k naplneniu **viac ako 1 MU**, hodnota dosiahnutej úrovne MU v percentuálnom vyjadrení sa vypočíta spôsobom uvedeným vo vzorci:

$$\text{Dosiahnutá úroveň plnenia MU (v \%)} = \text{Súčet dosiahnutých úrovní plnenia jednotlivých MU (v \%)} : \text{počet MU}$$

Pozn.: Súčet dosiahnutých úrovní plnenia jednotlivých MU v percentuálnom vyjadrení sa zaokrúhľuje matematicky na 2 desatinné miesta a výsledná hodnota dosiahnutej úrovne plnenia MU **sa zaokrúhľuje na celé percento nahor**.

Príklad:

Názov MU	Hodnota MU zo schválenej ŽoNFP (plánovaný stav MU)	Dosiahnutá hodnota MU (skutočný stav MU)	Dosiahnutá úroveň plnenia MU (hodnota plnenia jednotlivých MU v %)	Dosiahnutá úroveň plnenia MU celkom(v %)
1	2	3	$4=3/2*100$	5
MU 1	100	55	55	
MU 2	200	180	90	
MU 3	1 500	1 380	92	
MU 4	500	500	100	
Súčet dosiahnutých úrovní plnenia jednotlivých MU (v %)			337	
				84,25 (337/4)
Po zaokrúhlení				85

Pozn.: V prípade, že dôjde k zvýšeniu hodnoty MU oproti výške schválenej v ŽoNFP, rozdiel medzi dosiahnutou úrovňou a plánovanou hodnotou MU nebude akceptovaný pri uplatňovaní korekcie. Do výpočtu korekcie vstupujú len hodnoty do výšky 100 % dosiahnutej úrovne MU.

K výslednej hodnote dosiahnutej úrovne plnenia MU sa priradí prislúchajúca hodnota percentuálneho vyjadrenia sankcie za odchýlku od plánovanej hodnoty MU (v závislosti od skutočnosti či danou aktivitou dochádza k napĺňaniu 1 MU alebo viac MU postupom uvedeným vyššie).

Miera odchýlky plánovanej hodnoty MU schválenej v ŽoNFP (v %)	Dosiahnutá úroveň plnenia MU vo väzbe na hlavnú aktivitu (v %)	Sankcia za odchýlku MU vo väzbe na aktivitu, pri ktorej prichádza k dosiahnutiu znižovanej hodnoty MU (v %)
nepresahujúca 10	90 a viac	neuplatňuje sa
viac ako 10 – max. 50	menej ako 90 – max. 50	$100 - (\text{dosiahnutá úroveň plnenia MU} + 10)$
presahujúca 50	menej ako 50	vrátenie NFP

Výpočet výšky finančnej opravy v EUR (FOA) na úrovni hlavných aktivít projektu:

$$FOA_i = SMU_i \times OVA_i$$

Výška finančnej opravy i-tej aktivity = percentuálna hodnota sankcie za odchýlku MU príslušnej i-tej aktivity krát oprávnený výdavok hlavnej aktivity projektu i-teho poradía (OVA zo schválenej ŽoNFP).

Výpočet výšky finančnej opravy v EUR (FOP) na úrovni projektu:

$$FOP = \sum FOA_i$$

Výsledná hodnota finančnej opravy v prípade viacerých hlavných aktivít sa určí sčítaním finančných opráv za každú z hlavných aktivít, pričom finančná oprava sa vykoná aj vo vzťahu k podporným aktivitám projektu.

Pri určení finančnej opravy v čase ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu je pre uplatnenie finančnej opravy rozhodujúci rozdiel medzi výškou skutočného čerpania NFP a výškou finančnej opravy oprávneného výdavku na úrovni projektu (FOP).

V prípade, že je rozdiel medzi oprávnenými výdavkami v Rozhodnutí o schválení ŽoNFP/Rozhodnutí o NFP a skutočne čerpanými výdavkami:

- väčší alebo rovný ako bola vypočítaná hodnota finančnej opravy na úrovni projektu (FOP) – **finančná oprava sa neuplatňuje**,

- menší ako hodnota finančnej opravy na úrovni projektu (FOP) – **uplatní sa finančná oprava znížená o tento rozdiel.**

14.3. Opatrenie v prípade projektov zameraných na riešenie krízovej situácie

V prípade, ak sa jednoznačne preukáže vplyv krízovej situácie na plnenie cieľov projektu, na mieru odchýlky, ktorá presiahne 50 % z plánovanej hodnoty MU schválenej v ŽoNFP, sa neprihliada ako na projekty, kde dochádza k podstatnej zmene projektu a uplatní sa nasledovné:

Miera odchýlky plánovanej hodnoty MU schválenej v ŽoNFP (v %)	Dosiahnutá úroveň plnenia MU vo väzbe na hlavnú aktivitu (v %)	Sankcia za odchýlku MU vo väzbe na aktivitu, pri ktorej prichádza k dosiahnutiu znížovanej hodnoty MU (v %)
presahujúca 50 – max. 90	menej ako 50 – viac ako 10	100 – (dosiahnutá úroveň plnenia MU + 10)

Uvedené opatrenie sa netýka takých zmien, ktorými sa nedosiahne žiadny cieľ alebo sa dosiahne iný cieľ ako ten, ktorý vyplýval z podmienok, za splnenia ktorých bol projekt schválený. V takýchto prípadoch ide o podstatné porušenie Zmluvy o NFP s právnymi následkami uvedenými v ods. 6.2 písm. f) zmluvy o NFP/čl. 6 Rozhodnutia o NFP.

14.4. Ex-ante finančná oprava

Ex-ante finančná oprava je zníženie hodnoty deklarovaných výdavkov z dôvodu zistení porušenia právnych predpisov SR alebo právnych aktov EÚ, najmä v oblasti VO.

V prípade aplikovania ex-ante finančnej opravy prijímateľ pri predkladaní ŽoP postupuje nasledovne:

- **nepotvrdená ex-ante finančná oprava** – prijímateľovi **nebol vyhotovený Dodatok k Zmluve o NFP/nebola vyhotovená aktualizácia príloh Rozhodnutia o NFP** – prijímateľ predkladá ŽoP, ktorá zahŕňa všetky výdavky, vrátane výdavkov za nepotvrdenú ex-ante finančnú opravu a poskytovateľ zníži oprávnenú sumu v predloženej ŽoP;
- **potvrdená ex-ante finančná oprava** – prijímateľovi **bol vyhotovený Dodatok k Zmluve o NFP/bola vyhotovená aktualizácia príloh Rozhodnutia o NFP** – prijímateľ predkladá ŽoP, ktorá zahŕňa všetky výdavky, avšak nárokuje si sumu zníženú o potvrdenú ex-ante finančnú opravu.

15. Zabezpečenie pohľadávok

V prípade, ak poskytovateľ rozhodne, že je potrebné zabezpečiť pohľadávku poskytovateľa vo vzťahu k prijímateľovi NFP, prijímateľ je povinný takéto zabezpečenie poskytnúť, a to na základe a v rozsahu požiadavky poskytovateľa. SO pri zabezpečení pohľadávky poskytovateľa, ktorá by mohla vzniknúť zo Zmluvy o NFP, postupuje podľa [MP CKO č. 19](#) (k zabezpečeniu pohľadávky RO). Zabezpečenie sa vykoná jednou z foriem z nasledovných zabezpečovacích prostriedkov: záložné právo, zádržné právo, zmluvná pokuta, ručenie, banková záruka, zabezpečovací prevod práva, zabezpečovacie postúpenie pohľadávky, zmenka.

15.1. Zmluvná pokuta

Zmluvná pokuta predstavuje zmluvnými stranami vopred dohodnuté peňažné plnenie pre prípad nesplnenia záväzku vôbec alebo pre prípad porušenia akejkoľvek inej zmluvnej povinnosti. Inštitút zmluvnej pokuty je zakotvený v čl. 13 VZP/VP.

16. Poistenie majetku nadobudnutého z NFP

Poistenie majetku sa v prípade projektov ESF nevyžaduje.

17. Štátna pomoc

V prípade vyzvaní, ktoré nespádajú pod štátnu pomoc, t. j. vo vzťahu k oprávneným aktivitám sa neuplatňujú pravidlá štátnej pomoci, je prijímateľ povinný zachovať striktné charakter svojho projektu. Ak prijímateľ uvedené pravidlo poruší a nezachová striktné charakter svojho projektu, ktorý svojimi aktivitami nemal predstavovať štátnu pomoc, nesie za svoje konanie plnú právnu zodpovednosť v súvislosti s porušením pravidiel týkajúcich sa štátnej pomoci. Prijímateľ zároveň berie na vedomie, že rovnaké právne následky nastanú aj v prípade, ak v rámci jeho projektu dôjde k poskytnutiu tzv. nepriamej štátnej pomoci alebo k poskytnutiu inej formy výhody, ktorá na základe Zmluvy o fungovaní EÚ znamená porušenie pravidiel týkajúcich sa štátnej pomoci.

Prijímateľ si musí byť zároveň vedomý, že štátnou pomocou sa v tejto súvislosti rozumie každá pomoc v akejkoľvek forme, ktorú poskytuje na hospodársku činnosť alebo v súvislosti s ňou poskytovateľ priamo alebo nepriamo z prostriedkov štátneho rozpočtu, zo svojho rozpočtu alebo z vlastných zdrojov prijímateľovi, pričom však nezáleží na právnej forme prijímateľa a spôsobe jeho financovania.

18. Uchovávanie dokumentácie

Prijímateľ je povinný uchovávať originál dokumentácie k projektu, vrátane dokumentácie VO v súlade s právnymi predpismi EÚ a SR a v súlade s čl. 19 VZP v spojitosti s čl. 7 ods. 7.2 zmluvy o NFP/čl. 19 VP do 31.12.2028 a do tejto doby strpieť výkon kontroly/auditov zo strany oprávnených osôb. Uvedená doba sa predĺži (len na základe oznámenia poskytovateľa prijímateľovi) v prípade, ak nastanú skutočnosti uvedené v čl. 140 všeobecného nariadenia o čas trvania týchto skutočností.

Účtovnú dokumentáciu týkajúcu sa projektu je prijímateľ povinný uchovávať a ochraňovať v súlade so zákonom o účtovníctve, pri zachovaní lehoty uvedenej v čl. 19 VZP/čl. 17 VP.

V zmysle vyššie uvedeného je prijímateľ povinný:

- skontrolovať evidenciu dokumentov, ktorá zaručí po celú dobu uchovávania rovnakú hodnovernosť (označenie dokumentov, trvanlivosť CD nosičov a pod.),
- uchovávať dokumenty vo forme originálov, alebo úradne overených kópií originálov, alebo na všeobecne prijímaných nosičoch dát v prípade elektronických verzií originálnych dokumentov, alebo dokumentov, ktoré boli vyhotovené len v elektronickej podobe v súlade so zákonom o archívoch a registratúrach,
- zabezpečiť, aby dokumentácia spĺňala stanovené náležitosti (podpis štatutárneho zástupcu, resp. poverenej osoby podľa predloženého vzorového podpisu, pečiatku a číslo zmluvy a pod. v prípade, ak sa dokumentácia vyhotovuje v písomnej forme listinnej podobe),
- v prípade, ak nie sú zaradené v archivovanej dokumentácii originály dokumentov (napr. mzdové výkazy, faktúry), prijímateľ je povinný na vyžiadanie oprávnených osôb predložiť originál dokumentácie,
- vykonať kontrolu analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov alebo analytickej evidencie v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov a ich súladu s preplatenými ŽoP, účtovnými dokladmi a vykázanými príjmami, uchovať výpisy z analytického účtovania,
- urobiť inventarizáciu majetku nadobudnutého z implementovaného projektu a pripravený súpis majetku priložiť k uchovávanej dokumentácii. Na súpise majetku musí byť jasne identifikovaný kód ITMS2014+ projektu, názov projektu a umiestnenie v rámci príslušnej organizácie,
- uchovávať všetky materiály a dokumenty, ktoré boli vytvorené v rámci informovania a komunikácie (letáky, publikácie, CD a iné),
- pripojiť k uchovávanej dokumentácii korešpondenciu so všetkými relevantnými subjektmi, ktorá je pre kontrolu ukončeného projektu podstatná,
- po dobu udržateľnosti projektu zachovať výstupy projektu vhodným spôsobom podľa typu výstupu,
- ak má prijímateľ zriadené webové sídlo, je povinný počas realizácie aktivít projektu uverejniť na svojom webovom sídle krátky opis projektu, vrátane popisu cieľov a výsledkov projektu. Následne je povinný archivovať všetky zverejnené materiály a dokumenty súvisiace s projektom v súlade s čl. 19 VZP/čl. 19 VP ; v prípade, ak prijímateľ zriadil webové sídlo, je povinný udržať ho počas celej doby udržateľnosti projektu,
- v súvislosti s povinnosťou prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a príčin ich vzniku zistených kontrolou/auditom, overiť úplnosť dokumentov vzťahujúcich sa k plneniu opatrení (záznam, zápis a pod.) a priložiť ich k uchovávanej dokumentácii.

Nakoľko je povinnosť prijímateľa archivovať dokumentáciu o projekte predmetom FKnM počas obdobia implementácie projektu ako aj v období udržateľnosti, SO odporúča prijímateľovi uchovávať dokumentáciu v prehľadnej forme, ktorá umožňuje rýchlu identifikáciu dokladu alebo dokumentácie. Takáto forma archivácie výrazne skráti čas tejto časti FKnM a predíde prípadným zisteniam.

19. Zoznam príloh

Príloha č. 01	Podpisový vzor
Príloha č. 02	Splnomocnenie
Príloha č. 03	Personálna matica
Príloha č. 04	Žiadosť o vykonanie kontroly/finančnej kontroly verejného obstarávania/obstarávania a čestné vyhlásenie k úplnosti dokumentácie
Príloha č. 05	Doplňujúce údaje k preukázaniu dodania predmetu plnenia
Príloha č. 06	Vykazovanie sledovaných údajov projektu
Príloha č. 07	Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v Zmluve o NFP/Aktualizácia príloh Rozhodnutia o NFP
Príloha č. 08	Pokyny k vyplneniu formuláru ŽoP
Príloha č. 09	Sumarizačný hárok – náhrady pri pracovnej ceste
Príloha č. 10	Pracovný výkaz
Príloha č. 11	Sumarizačný hárok – personálne výdavky
Príloha č. 12	Sumarizačný hárok – transfer
Príloha č. 13	Plán verejného obstarávania
Príloha č. 14a/14b	Súhlas so správou, spracovaním a uchovaním osobných údajov
Príloha č. 15a/15b	Čestné vyhlásenie o neposkytnutí osobných údajov
Príloha č. 16a/16b	Čestné vyhlásenie o neposkytnutí citlivých údajov
Príloha č. 17	Plán predkladania ŽoP
Príloha č. 18	Identifikácia účtov využívaných pre financovanie projektu
Príloha č. 19	Informácie pre prijímateľa NP KS II a PRIM I a PRIM II
Príloha č. 20	Návrh na zmenu právoplatného rozhodnutia
Príloha č. 21	Validačný test