

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY



**Usmernenie č.:** 2/2009-U

**Verzia č.:** 3.1

**Vecné zameranie:** Usmernenie k postupu financovania projektov štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu v súvislosti s ukončením rozpočtového roka

**Vydáva:** odbor systémových analýz a účtovníctva  
sekcia európskych fondov a sekcia rozpočtovej politiky  
Ministerstvo financií SR

**Určené pre:** certifikačný orgán, platobnú jednotku, riadiaci orgán, prijímateľa a rozpočtový útvar správcu kapitoly

**Počet príloh:** 1

**Dátum vydania:** 26.10.2017

**Dátum účinnosti:** 27.10.2017

**Schválil:**

|   |   |
|---|---|
| <br>Mgr. Marcela Zubriczká<br>generálna riaditeľka<br>sekcie európskych fondov | <br>Ing. Radovan Majerský, PhD.<br>generálny riaditeľ<br>sekcia rozpočtovej politiky |
|---|---|

## OBSAH

|   |          |
|---|----------|
| ÚVOD.....   | 3        |
| <b>1. Podmienky pre ukončenie rozpočtového roka N.....</b>  | <b>4</b> |
| Podmienky pre projekty ŠF, KF, EFRH a ENRF .....  | 4        |
| 1.1 Žiadosť o platbu .....  | 4        |
| 1.2 Súhrnná žiadosť o platbu a mimoriadna súhrnná žiadosť o platbu .....  | 4        |
| 1.3 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov v programovom období 2007 – 2013 .....    | 5        |
| 1.4 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov v programovom období 2014 – 2020 .....    | 5        |
| <b>2. Prechod rokov N a N+1 vo väzbe na štátny rozpočet a štátne rozpočtové organizácie.....</b>                  | <b>5</b> |
| 2.1 Podmienky pre úpravu príjmov nenaplnených v roku N a očakávaných v roku N+1, resp. nasledujúcich rokoch ..... | 5        |
| 2.2 Podmienky pre viazanie výdavkov štátneho rozpočtu nepoužitých v roku N a pre ich použitie v roku N+1 .....    | 6        |
| 2.3 Podmienky pre použitie prostriedkov prijímateľa získaných v roku N a N+1 refundáciou .....                    | 6        |
| <b>3. Podmienky pre otvorenie rozpočtového roka N+1 .....</b>   | <b>6</b> |
| <b>4. Prílohy .....</b>   | <b>6</b> |

## ÚVOD

Certifikačný orgán má v zmysle Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 - 2013, Systému finančného riadenia pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007 - 2013, Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020 (ďalej len „Systém finančného riadenia“) v podmienkach Slovenskej republiky v kompetencii vydávanie usmernení k finančnému riadeniu štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu. Cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť plynulý a efektívny proces ukončenia rozpočtového roka (ďalej len „rok N“) a otvorenia nového rozpočtového roka (ďalej len „rok N+1“).

Vzhľadom na špecifiká rozpočtových pravidiel a informačných systémov - ITMS, ITMS2014+ (ďalej len „ITMS“), ISUF, RIS a IS Štátnej pokladnice pri ukončení rozpočtového roka N, usmernenie svojim obsahom spresňuje podmienky a lehoty na spracovanie žiadostí o platbu, súhrnných žiadostí o platbu, mimoriadnych súhrnných žiadostí o platbu a podmienky viazania príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

V usmernení sú definované povinnosti pre certifikačný orgán, riadiaci orgán, platobnú jednotku, prijímateľa a správcu kapitoly, postupnosť krokov, ktoré majú vykonať a lehoty v nadväznosti na ukončenie rozpočtového roka N. Na sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom/sprostredkovateľský orgán sa vzťahujú práva a povinnosti riadiaceho orgánu stanovené týmto usmernením, resp. všetky ustanovenia tohto usmernenia týkajúce sa riadiaceho orgánu v rozsahu určenom v splnomocnení.

V prípade, ak niektorá z lehôt podľa tohto usmernenia pripadne na deň pracovného voľna, alebo štátneho sviatku, za koniec lehoty sa považuje najbližší pracovný deň, ktorý nasleduje po dni pracovného voľna, alebo štátneho sviatku.

V špecifických prípadoch môže certifikačný orgán udeliť výnimku z vlastnej iniciatívy alebo na základe oprávnených a riadne odôvodnených žiadostí orgánov zapojených do finančného riadenia adresovaných sekcií európskych fondov MF SR. Pri posudzovaní každej výnimky certifikačný orgán dôsledne zváži ich dopad. Subjekt, ktorému bola udelená výnimka je povinný zabezpečiť dodržiavanie všetkých stanovených podmienok.

Platobná jednotka a rozpočtový útvar správcu kapitoly v spolupráci s riadiacim orgánom zabezpečia informovanie všetkých dotknutých prijímateľov (najmä štátne rozpočtové organizácie), ktorí realizujú projekty v rámci programov ich rozpočtovej kapitoly.

Pre Operačný program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika 2007 - 2013 a Interreg V-A SK – CZ, Interreg V-A SK - AT, Interreg V-A SK - HU, Interreg V-A SK - PL pre programové obdobie 2014 - 2020 sa postupy a termíny podľa tohto usmernenia vzťahujú primerane, ak nie je uvedené inak.

## 1. Podmienky pre ukončenie rozpočtového roka N

### Podmienky pre projekty ŠF, KF, EFRH a ENRF

#### 1.1 Žiadosť o platbu

V súvislosti s ukončením rozpočtového roka N sú stanovené podmienky pre spracovanie žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) takto:

Platobná jednotka vykoná:

- **rezerváciu ŽoP** – priebežnej, záverečnej, resp. s príznakom záverečná, zúčtovania predfinancovania a zúčtovania zálohovej platby v termíne **do 5.12. roka N**;
- **rezerváciu ŽoP** – poskytnutie predfinancovania a zálohovej platby v termíne **do 10.12. roka N**.<sup>1</sup>

Nasledujúci deň, t. j. 6.12., resp. 11.12. nebude možné vykonať rezerváciu ŽoP z ITMS do ISUF až do otvorenia ďalšieho účtovného obdobia roku N+1. Podrobnosti pre otvorenie rezervácie žiadosti o platbu v roku N+1 sú uvedené v kapitole 3 tohto usmernenia. Tento termín sa nevzťahuje na vykonávanie ostatných činností v roku N v rámci prepojenia informačných systémov ITMS a ISUF, ako sú napr. zmena údajov o prijímateľovi a projekte alebo súvisiace zmeny v systéme ISUF. Zároveň riadiaci orgán môže vykonávať overovanie podľa čl. 13 nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006, podľa čl. 60 nariadenia Komisie (ES) č. 1083/2006 a podľa čl. 125 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z.. Platobná jednotka môže vykonať finančnú kontrolu predložených ŽoP, ale nemôže ich v ITMS posunúť do stavu „Finančná kontrola vykonaná“. Lehoty na spracovanie ŽoP platobnou jednotkou definované v Systéme finančného riadenia nebudú týmto postupom porušené, keďže platobná jednotka nemôže vytvárať súhrnnú žiadosť o platbu a mimoriadnu súhrnnú žiadosť o platbu a vykonávať rezerváciu ŽoP v ISUF.

Nadväzne na vyššie uvedené, všetky ŽoP, pre ktoré platobná jednotka vykonala rezerváciu z ITMS do ISUF v roku N, je potrebné v ISUF spracovať ešte v roku N, t. j. platobná jednotka je povinná ich zahrnúť do súhrnnej žiadosti o platbu, resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu, ktorá bude v roku N predložená na schválenie certifikačnému orgánu:

- ŽoP, ktorá **bola schválená certifikačným orgánom** v súhrnnej žiadosti o platbu, resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu v roku N, je platobná jednotka povinná **uhradiť** prijímateľovi **v termíne do 19.12. roka N**. Rovnaký termín úhrady platí aj pre ŽoP – poskytnutie predfinancovania a poskytnutie zálohovej platby.
- ŽoP, pre ktorú platobná jednotka vykonala v roku N rezerváciu a nebola schválená certifikačným orgánom v súhrnnej žiadosti o platbu, resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu v roku N (tzn. nebude uhradená v roku N prijímateľovi), je platobná jednotka povinná zabezpečiť jej zneplatnenie v systémoch ITMS a ISUF v roku N.

**Zneplatnenie ŽoP v rámci programového obdobia 2014 - 2020** je potrebné vykonať v termíne do 10.12. roka N prostredníctvom ITMS a v roku N+1 opätovne vykonať ich rezerváciu v ITMS. Zneplatnenie ŽoP v ISUF a ELUR v RIS (ak sa na ŽoP viaže vytvorený ELUR) sa spracuje automaticky po zneplatnení ŽoP v ITMS. V tejto súvislosti platobná jednotka a prijímateľ – štátna rozpočtová organizácia v spolupráci so správcom kapitoly zabezpečí úpravu limitu viazania výdavkov v rozpočte príslušnej kapitoly na rozpočtový rok N, a to v súvislosti so zneplatnením ŽoP. Platobná jednotka predloží Ministerstvu financií SR prílohu č. 1 tohto usmernenia. O sumu viazaných prostriedkov Ministerstvo financií SR povolí prekročenie limitu výdavkov príslušnej kapitole v rozpočtovom roku N+1.

#### 1.2 Súhrnná žiadosť o platbu a mimoriadna súhrnná žiadosť o platbu

V súvislosti s ukončením rozpočtového roka N je stanovený hraničný termín **5.12. roka N** na predloženie poslednej súhrnnej žiadosti o platbu, resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu certifikačnému orgánu.

Na základe uvedeného platí pravidlo, že v mesiaci december je stanovený pre všetky platobné jednotky jednotný termín na predloženie súhrnnej žiadosti o platbu, resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu certifikačnému orgánu.

ŽoP, pre ktorú platobná jednotka vykonala rezerváciu z ITMS do ISUF v roku N, je platobná jednotka povinná zahrnúť do súhrnnej žiadosti o platbu, resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu, ktorá bude v roku N predložená na schválenie certifikačnému orgánu. V opačnom prípade je potrebné zabezpečiť zneplatnenie ŽoP v informačných systémoch v zmysle postupu uvedeného v predchádzajúcej časti.

<sup>1</sup> Platobná jednotka zabezpečí splnenie termínov uvedených v kapitole 2.2. tohto usmernenia. Pri poskytovaní zálohovej platby a predfinancovania na konci rozpočtového roka N pre štátne rozpočtové organizácie je potrebné, aby platobná jednotka zohľadnila podmienky hospodárenia rozpočtových organizácií v závere rozpočtového roka tak, aby prijímateľ – štátna rozpočtová organizácia stihla prijaté prostriedky použiť, resp. oznámiť Ministerstvu financií SR viazanie výdavkov štátneho rozpočtu, nepoužitých v roku N.



### 1.3 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov v programovom období 2007 – 2013

Platobná jednotka v spolupráci s riadiacim orgánom je povinná **do 31.12. roku N** vysporiadať všetky mylne prijaté platby, resp. neidentifikované prijaté platby, ktoré sa evidujú v ISUF, tzn. vysporiadať kreditné operácie na účtoch v Štátnej pokladnici a preúčtovať podľa konkrétneho typu vrátenia finančných prostriedkov na základe zistenej skutočnosti. Vzhľadom na integráciu ITMS a ISUF pre oblasť vysporiadania finančných prostriedkov v programovom období 2007 – 2013 v prípade vrátenia finančných prostriedkov:

- **z vlastnej iniciatívy prijímateľa** sa na základe posunu Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov do stavu „Uhradené“ v ITMS (platobnou jednotkou za časť štátneho rozpočtu a certifikačným orgánom za časť EU) automaticky generuje pohľadávka v ISUF. Z dôvodu správneho zaúčtovania a previazania tejto pohľadávky s príslušnou prijatou platbou od prijímateľa, je potrebné posun Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov do stavu „Uhradené“ v ITMS vykonať **najneskôr do 10.1. roku N+1**, t. j. v rámci účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo predmetná pohľadávka a príjem prostriedkov súvisia;
- **v ostatných prípadoch je potrebné** Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov v ITMS v stave „Nová“ **vytvárať priebežne tak**, aby pre prijaté prostriedky do 31.12. roku N boli spracované Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov v ITMS v stave „Nová“ **najneskôr do 5.1. roku N+1**.

Uvedené dátumy neplatia pre technické Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov. Platobná jednotka informuje Ministerstvo financií SR o úprave viazania výdavkov, súvisiacej s vrátením finančných prostriedkov.

V prípade, že príjem na bankový účet platobnej jednotky, resp. certifikačného orgánu sa uskutoční v roku N a pohľadávka sa v roku N nevygeneruje v ISUF, účtovník je povinný o tejto skutočnosti účtovať pod titulom „mylná platba“. V tejto súvislosti je potrebné počas mesiaca december roku N úzko spolupracovať s riadiacim orgánom a konsolidovať prijaté príjmy na bankové účty na účely zabezpečenia správneho automatického generovania pohľadávok do 31.12. roku N.

Certifikačný orgán predloží riadiacemu orgánu a platobnej jednotke výkaz nezrovnalostí a vratiek k 30.11. roka N ako aj výkaz nezrovnalostí a vratiek k 15.12. roka N v termíne **do 20.12. roka N** tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne do 31.12. roka N. Výkaz nezrovnalostí a vratiek k 31.12. roka N predloží certifikačný orgán v termíne do 5.1. roka N+1 tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne **do 10.1. roka N+1**.

Postup k spracovaniu technických Oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov sa viaže **k nezrovnalostiam stiahnutým/odpočítaným v žiadosti o platbu na EK** a je uvedený v Usmernení č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007 - 2013.

Vrátenie finančných prostriedkov formou úpravy rozpočtu musí byť vykonané do 10.12. roku N.

Vyššie uvedené postupy a lehoty pre vysporiadanie finančných vzťahov sa primerane vzťahujú aj pre programové obdobie 2004 - 2006.

### 1.4 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov v programovom období 2014 – 2020

Keďže v programovom období 2014 - 2020 nie je povinnosť prijímateľa predkladať Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov, prijímateľ vykoná vrátenie prostredníctvom platobného príkazu s uvedením jedinečného, ITMS2014+ automaticky generovaného variabilného symbolu.

Vzhľadom na automatické párovanie prijatých prostriedkov s pohľadávkou evidovanou v ISUF na základe variabilného symbolu, ktorý je uvedený rovnako pri prijatej platbe ako aj pohľadávke, sa všetky nespárované prijaté prostriedky s pohľadávkou účtujú na účet mylných platieb. Platobná jednotka je povinná do 31.12. roku N vrátiť všetky mylne prijaté platby, resp. neidentifikované prijaté platby v roku N, ktoré sa evidujú v ISUF. Prijaté mylné platby, ktoré platobná jednotka nevrátila do 31.12. roku N bude potrebné vrátiť v roku N+1 zo zdrojov 111; zdrojom financovania môžu byť aj zdroje z predchádzajúcich rokov, (t. j. kód zdroja 13), ak o tom rozhodne vláda v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Platobná jednotka je povinná v prípade vrátenia finančných prostriedkov od prijímateľa na príjmový účet PJ, resp. osobitný účet pre nezrovnalosti CO zabezpečiť navýšenie limitu príjmov a výdavkov za prostriedky EÚ a prostriedky spolufinancovania zo štátneho rozpočtu priebežne, resp. podľa potreby, najneskôr však do 10.12. roku N, v ktorom došlo k efektívnemu vysporiadaniu finančných prostriedkov zo strany prijímateľa. Platobná jednotka postupuje v zmysle usmernenia Ministerstva financií 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.

## **2. Prechod rokov N a N+1 vo väzbe na štátny rozpočet a štátne rozpočtové organizácie**

### 2.1 Podmienky pre úpravu príjmov nenaplnených v roku N a očakávaných v roku N+1, resp. nasledujúcich rokoch

Platobná jednotka na základe plnenia príjmov v roku N oznámi rozpočtovému útvaru správcu kapitoly v termíne do 9.12. roku N sumu rozpočtovaných príjmov, ktoré navrhuje upraviť. Táto suma bude zodpovedať výške nenaplnených rozpočtovaných príjmov za zdroje EÚ, ktoré sa očakávajú v roku N+1, resp. nasledujúcich rokoch. Správca kapitoly zabezpečí oznámenie sumy príjmov na úpravu v príslušnej kapitole štátneho rozpočtu Ministerstvu financií SR v súlade s termínom, ustanoveným zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy pre oznámenie viazania výdavkov. Súčasťou oznámenia v termíne do 10.12. roku N bude informatívny rozpis príjmov v štruktúre podľa prílohy č. 1 tohto usmernenia. O sumu upravovaných príjmov Ministerstvo financií SR upraví výšku rozpočtovaných príjmov v rozpočtovom roku N+1.

## 2.2 Podmienky pre viazanie výdavkov štátneho rozpočtu nepoužitých v roku N a pre ich použitie v roku N+1

Vo vzťahu k viazaniu výdavkov štátneho rozpočtu nepoužitých v roku N platobnou jednotkou alebo prijímateľom – štátnou rozpočtovou organizáciou správca kapitoly zabezpečí v spolupráci s prijímateľmi – rozpočtovými organizáciami a platobnou jednotkou oznámenie sumy výdavkov na viazanie v príslušnej kapitole štátneho rozpočtu Ministerstvu financií SR v súlade s termínom ustanoveným zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. O sumu viazaných prostriedkov Ministerstvo financií SR môže povoliť prekročenie limitu výdavkov v rozpočtovom roku N+1, ktoré môžu byť použité v roku N+1 a v nasledujúcich rokoch až do ich vyčerpania na určený účel.

Pre prostriedky EÚ a spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu sa pri viazaní výdavkov prijímateľa aj platobnej jednotky v roku N použije úroveň ukazovateľa:

- prostriedky z rozpočtu EÚ
- prostriedky na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu

Platobná jednotka je povinná informovať prijímateľa – štátnu rozpočtovú organizáciu, jeho správcu kapitoly a certifikačný orgán elektronicky na adresu [odhady@mfsr.sk](mailto:odhady@mfsr.sk) do 9.12. roku N o výške prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu, ktoré budú uhradené prijímateľovi - štátnej rozpočtovej organizácii po 10.12. roku N.

Následne správca kapitoly oznámi v termíne do 10.12. roku N podrobný rozpis viazania výdavkov a príjmov za prostriedky EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu formou prílohy č. 1 a to Ministerstvu financií SR sekcií rozpočtovej politiky písomne aj elektronicky a sekcií európskych fondov elektronicky na adresu [odhady@mfsr.sk](mailto:odhady@mfsr.sk), v ktorej samostatne uvedie príjmy a výdavky platobnej jednotky a samostatne výdavky na úrovni prijímateľa danej kapitoly navrhnuté na viazanie v roku N.

Správca kapitoly pri spracovaní prílohy č. 1 zohľadní všetky rozpočtové opatrenia, ktoré sú v čase spracovania rozpisu viazania v procese schvaľovania na Ministerstve financií SR a tiež rozpočtové opatrenia, ktoré plánuje predložiť Ministerstvu financií SR do 31.12. roku N. Zároveň v stĺpci poznámka uvedie, koľko z celkovej sumy viazaných výdavkov na úrovni kapitol ako prijímateľa prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu predstavujú prostriedky získané formou refundácie.

Prostriedky z roku N, N-1, N-2 atď. budú v roku N+1 rozpísané so zdrojovým označením kódom 3xxx (v rámci programového obdobia 2014 - 2020). Správca kapitoly môže v roku N+1 rozpísať výdavky podľa potreby a zároveň môže v priebehu roka N+1 realizovať rozpočtové opatrenia, ktorými nedochádza k zmene záväzných ukazovateľov kapitoly a k zmene účelu použitia prostriedkov.

## 2.3 Podmienky pre použitie prostriedkov prijímateľa získaných v roku N a N+1 refundáciou

V prípade, ak výdavky prijímateľa – štátnej rozpočtovej organizácie boli zaradené do súhrnnej žiadosti o platbu/ resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu v roku N a schválené certifikačným orgánom v roku N je prijímateľ štátnej rozpočtovej organizácie povinný uskutočniť refundáciu výdavkov týchto prostriedkov zo zdrojov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu v roku prijatia, teda v roku N. Postup pri refundácii realizovaných výdavkov štátnej rozpočtovej organizácie vychádza z Metodického usmernenia Štátnej pokladnice č. 15/2004 zo dňa 30.8.2004. Uvedené usmernenie je zverejnené na stránke Štátnej pokladnice a postup refundácie je zároveň popísaný aj v Používateľskej príručke pre klientov Štátnej pokladnice (vo verzii príručky 1.24 je postup na strane 202).

V prípade, ak výdavky prijímateľa - štátnej rozpočtovej organizácie nebudú zaradené do súhrnnej žiadosti o platbu, resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu v roku N / alebo schválené certifikačným orgánom a teda sa neuskutoční v roku N refundácia týchto prostriedkov zo zdrojov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu, žiadosť o priebežnú platbu (aj s príznakom záverečná) bude zaradená do súhrnnej žiadosti o platbu, resp. mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu a uhradená v roku N+1. Prijímateľ – štátna rozpočtová organizácia uskutoční refundáciu na výdavky rozpočtu roku N+1 a prostriedky získané refundáciou uvoľní organizácia podľa potreby a použije ich na zabezpečenie vykonávania činností vymedzených v predmete činnosti organizácie avšak najneskôr v roku prijatia teda v roku N+1.

Prijímateľ - štátna rozpočtová organizácia je povinný zrefundovať výdavky v tom roku, v ktorom boli prijaté z platobnej jednotky najneskôr do 10.12. roku N, v opačnom prípade budú výdavky zahrnuté do viazania v zmysle §8 zákona 523/2004 Z.z. O rozviazaní a použití prostriedkov v roku N+1 rozhodne Ministerstvo financií SR.

## **3. Podmienky pre otvorenie rozpočtového roku N+1**

V priebehu mesiaca január roku N+1 je v ITMS zablokovaný posun žiadostí o platbu do stavu „Finančná kontrola vykonaná“ a rezervácia žiadostí o platbu do ISUF. Zároveň nie je možné vykonávať úhradu žiadostí o platbu prijímateľom a zostavovať a predkladať súhrnné resp. mimoriadne súhrnné žiadosti o platbu certifikačnému orgánu. Termín otvorenia účtovného obdobia roku N+1 k rezervácii všetkých typov žiadostí o platbu sa odvíja od rozpísania rozpočtových prostriedkov v RIS všetkými platobnými jednotkami a vykonanej kontroly načítania rozpočtu roku N+1 v ISUF všetkými platobnými jednotkami. Platobné jednotky a certifikačný orgán budú v oblasti vedenia účtovníctva postupovať v zmysle usmernenia ku koncoročným uzávierkovým pracovným postupom.

## **4. Prílohy**

Príloha č.1