

Ministerstvo financií SR

Usmernenie č.: 8/2010- U

Aktualizácia č.:

Vecné zameranie: **Usmernenie k ukončovaniu pomoci v rámci Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu 2004-2009**

Vydáva: Odbor koordinácie finančného riadenia
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí
Ministerstvo financií SR

Určené pre: Plátobný orgán, Národný kontaktný bod, sprostredkovatelia blokových grantov, koneční prijímatelia a príjemcovia pomoci v rámci individuálnych projektov a blokových grantov

Počet príloh: 5

Dátum vydania: 26.11.2010

Dátum účinnosti: 1.12.2010

Schválila:

.....
Mgr. Marcela Zubriczká
generálna riaditeľka sekcie európskych a medzinárodných záležitostí

OBSAH

TIITULNÁ STRANA.....	1
ÚVOD	3
1 Definície	3
2 Subjekty a ich povinnosti spojené s ukončením pomoci v rámci FM EHP/NFM 2004 - 2009009.....	4
2.1 Konečný prijímateľ/príjemca pomoci realizujúci individuálny projekt.....	4
2.2 Sprostredkovateľ.....	5
2.3 Národný kontaktný bod	6
2.4 Platobný orgán	7
3 Náležitosti PCR a podporná dokumentácia, ktorá sa predkladá spolu s PCR.....	8
3.1 Dokumenty predkladané súčasne s PCR.....	8
3.2 Dosahovanie a zmeny indikátorov pred schválením PCR	8
3.3 Dokumenty predkladané po schválení PCR	9
3.4 Zmeny indikátorov po schválení PCR.....	9
4 Oprávnenosť nákladov a výdavkov a základné podmienky pre finančné ukončenie IP/BG.....	9
4.1 Oprávnenosť nákladov a oprávnenosť výdavkov	9
4.2 Neukončené, resp. nefunkčné projekty	10
4.3 Udržateľnosť výstupov vyplývajúcich z realizácie IP/BG	10
5 Základné odporúčania pre finančné ukončenie podprojektov realizovaných v rámci BG.....	10
6 Realizácia a deklarovanie výdavkov nad rámec záväzku donorských štátov vyplývajúceho z dohody o poskytnutí grantu (platí pre všetky BG a IP, pri ktorých bola zmluva s NKB uzatvorená pred 01.01.2009)	11
6.1 Zúčtovanie výdavkov v PIR a PCR sprostredkovateľom / konečným prijímateľom	11
6.2 Použitie kurzových rozdielov vzniknutých v rámci IP/BG pred 1.1. 2009	12
6.3 Účtovanie kurzových rozdielov vzniknutých v rámci IP/BG pred 1.1. 2009 v systéme ISUF	12
7 Nezrovnalosti.....	12
7.1 Projekty , v rámci ktorých prebieha správne/súdne konanie.....	12
7.2 Finančné vysporiadanie zistených nezrovnalostí	12
Zoznam skratiek.....	13
Zoznam príloh	13

ÚVOD

Platobný orgán (ďalej aj „PO“) má v zmysle článku 3.1.3 Pravidiel implementácie finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu verzia 2.0, schválených na základe uznesenia vlády SR č. 262/2007 dňa 26.05.2009 (Pravidlá - 2.0) v kompetencii vydávanie usmernení k finančnému riadeniu Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru (ďalej aj „FM EHP“) a Nórskeho finančného mechanizmu (ďalej aj „NFM“) v spolupráci s Národným kontaktným bodom (ďalej aj „NKB“). Tieto sú určené pre subjekty zapojené do finančného riadenia a implementácie individuálnych projektov, blokových grantov a podprojektov.

Cieľom tohto usmernenia je stanoviť povinné podmienky pre uzatváranie pomoci poskytovanej v rámci FM EHP a NFM v prípade individuálnych projektov a blokových grantov. Usmernenie stanovuje povinnosti pre konečných prijímateľov (KP)/príjemcov pomoci (PP) realizujúcich individuálne projekty a podprojekty v rámci blokových grantov (BG), ďalej povinnosti sprostredkovateľov (SP), NKB a PO. Predmetom dokumentu sú aj odporúčania pre sprostredkovateľov pri ukončovaní blokových grantov.

Usmernenie svojím obsahom vychádza z národnej legislatívy, z podmienok stanovených v dokumente „Pravidlá implementácie finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu, verzia 2.0“ a predpisov platných v rámci Európskeho hospodárskeho priestoru.

Toto usmernenie a jeho prílohy sú záväzné pre PO a NKB v zmysle Pravidiel – 2.0, pre sprostredkovateľov blokových grantov v zmysle zmluvy uzatvorenej medzi NKB s sprostredkovateľom a pre KP/PP v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP.

1 Definície

Definície pojmov používaných v tomto dokumente, ktoré nie sú zafinované v Pravidlách implementácie FM EHP a NFM – verzia 2.0 schválených dňa 26.05.2009 ani v Príručke pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci/sprostredkovateľa blokového grantu z Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu – verzia 2.0 zo dňa 29.09.2009:

Drobný dlhodobý hmotný majetok sa rozumie samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu¹ alebo je nižšie a nebolo zaradené do dlhodobého hmotného majetku.

Fond na udržanie výsledkov projektu – v prípade určitých individuálnych projektov investičného charakteru je definovaný v dohode o poskytnutí grantu ako Maintenance Fund. Povinnosť prispievať do fondu na udržanie výsledkov projektu je stanovená v Zmluve o poskytnutí NFP ako povinnosť vytvoriť fond na udržanie výsledkov IP, do ktorého bude KP/PP ročne prispievať sumou rovnajúcou sa určitému % z celkových nákladov IP, teda zo sumy poskytnutého nenávratného finančného príspevku uvedeného v čl. VII ods. 1 tejto Zmluvy alebo ako povinnosť prispievať ročne, na osobitný účet stanovený v čl. VIII ods. 1 tejto Zmluvy, sumou rovnajúcou sa určitému % zo sumy celkových oprávnených výdavkov na projekt uvedenej v čl. VII ods. 1 tejto Zmluvy a to po celú dobu platnosti a účinnosti tejto Zmluvy. V uvedenom prípade sa na KP/PP vzťahujú povinnosti uvedené v tomto usmernení. Po ukončení povinnosti KP/PP tvoriť a používať tento fond, je možné prostriedky uložené na účte Fondu na udržanie výsledkov projektu použiť počas doby udržateľnosti stanovenej v Zmluve o poskytnutí NFP výlučne na udržanie výsledkov projektu, resp. na technické zhodnotenie statkov obstaraných z projektu.

Neukončený, resp. nefunkčný projekt – ide najmä o individuálny projekt alebo podprojekt realizovaný v rámci BG, prípadne celý BG, na ktorý sa vzťahuje jedna z nasledovných podmienok:

- neuskutočnili sa všetky aktivity vplyvajúce z aktuálne platnej dohody o poskytnutí grantu, resp. z ostatnej verzie PIP,
- v rámci minimálne jednej z aktivít nedošlo k vecnému plneniu všetkých výdavkov,
- v rámci minimálne jednej z aktivít nedošlo k finančnému plneniu všetkých výdavkov podľa skutočných potrieb realizácie projektu,
- v rámci minimálne jednej z aktivít nedošlo k naplneniu cieľov stanovených v dohode o poskytnutí grantu,
- v rámci IP/BG/podprojektu nedošlo k finančnému vyrovnaníu.

Úplné finančné vyrovnanie – stav, kedy všetky finančné plnenia vo forme záväzkov a pohľadávok vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP boli medzi oboma zmluvnými stranami (NKB a KP/PP alebo NKB a SP alebo SP a KP/SP) realizované.

¹ § 22 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

2 Subjekty a ich povinnosti spojené s ukončením pomoci v rámci FM EHP/NFM 2004 - 2009009

2.1 Konečný prijímateľ/príjemca pomoci realizujúci individuálny projekt

Konečný termín oprávnenosti výdavkov je pre KP/PP stanovený v Zmluve o poskytnutí NFP.

KP využívajúci systém predfinancovania/zálohovej platby je oprávnený získať po splnení podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí NFP uzatvorenej medzi NKB a KP 95 % NFP formou predfinancovania/zálohovej platby. KP v týchto prípadoch posledných 5 % z NFP určených na individuálny projekt financuje dočasne z vlastných zdrojov a po ukončení IP predkladá NKB správu o ukončení projektu (PCR) spolu so samostatnou žiadosťou o záverečnú platbu systémom refundácie.

PP, ktorí využívajú systém refundácie bez možnosti kombinácie s iným systémom financovania, sú oprávnení na refundáciu do výšky 100 % NFP v rámci schválenia poslednej priebežnej správy o projekte (ďalej len „PIR“) s percentom realizácie projektu 100 % a nie až v okamihu schválenia PCR.

KP/PP predkladá poslednú PIR, formulár žiadosti o platbu platný pre daný systém financovania, účtovné doklady a podporné dokumenty vyplývajúce z Príručky pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci/sprostredkovateľa blokovaného grantu z Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu (ďalej len „Príručka“) v lehote 10 pracovných dní od skončenia posledného reportovacieho obdobia vyplývajúceho z aktuálneho PIR, vo výnimočných prípadoch 10 pracovných dní odo dňa doručenia elektronickej verzie PIR KP/PP, najneskôr však do dvoch mesiacov od posledného dňa oprávnenosti výdavkov, ktorý je stanovený v Zmluve o poskytnutí NFP. **Výnimočné prípady nastanú vtedy, keď je PIR vygenerovaná ÚFM po skončení reportovacieho obdobia.**

Účtovné doklady, ktoré budú NKB predložené v rozsahu a kvalite stanovenej v Príručke neskôr ako 2 mesiace po ukončení obdobia oprávnenosti výdavkov môže NKB považovať za doklady, ktoré nepredstavujú nárok na preplatenie vynaložených prostriedkov.

KP/PP realizujúci individuálny projekt je v súvislosti s ukončením projektu povinný:

- a) **ukončiť, resp. zabezpečiť ukončenie finančnej realizácie** individuálneho projektu a splniť podmienky vyplývajúce zo Zmluvy o poskytnutí NFP
- b) **v prípade systému predfinancovania z vlastných zdrojov dočasne financovať všetky oprávnené výdavky**, ktoré KP nepredložil NKB na úhradu formou žiadosti o predfinancovanie a/alebo refundáciu najneskôr 60 kalendárnych dní pred uplynutím obdobia oprávnenosti výdavkov stanoveného pre daný IP. KP žiada o financovanie týchto výdavkov formou refundácie, ktorú predkladá spolu s poslednou PIR;
- c) **v prípade systému predfinancovania z vlastných zdrojov dočasne financovať všetky oprávnené výdavky**, ktoré PO nemohol konečnému prijímateľovi uhradiť (rozumej odpísanie prostriedkov z účtov platobného orgánu) formou predfinancovania na základe schválenej žiadosti o predfinancovanie a/alebo refundáciu najneskôr 15 kalendárnych dní pred uplynutím obdobia oprávnenosti výdavkov stanoveného pre daný IP z dôvodu pochybenia konečného prijímateľa. KP žiada o financovanie týchto výdavkov formou refundácie, ktorú predkladá spolu s poslednou PIR;
- d) **predložiť Národnému kontaktnému bodu (NKB)**
 - **správu o ukončení projektu (PCR)** spolu so žiadosťou o záverečnú platbu (platí pre systém predfinancovania a systém zálohových platieb) v lehote **30 pracovných dní** odo dňa, kedy mu bola doručená elektronickej verzia PCR. V prípade, **ak ide o individuálny projekt s predĺženou dobou realizácie po dátume 30. 04. 2011, KP predkladá PCR** a žiadosť o záverečnú platbu (platí pre systém zálohovej platby a systém predfinancovania) **do 15 pracovných dní** odo dňa, kedy mu bola doručená elektronickej verzia PCR;
 - v prípade, že čerpanie NFP nedosiahne hranicu 95% NFP a KP nepredpokladá ďalšie čerpanie, je KP povinný predložiť PCR spolu so žiadosťou o záverečnú platbu vo výške 0 EUR;
 - **na vyžiadanie NKB**, vypracovať a predložiť dopadovú štúdiu/dopadovú monitorovaciu správu, pričom použije aj Tabuľku vyhodnotenia plnenia indikátorov počas doby udržateľnosti projektu financovaného z FM EHP a/alebo NFM, ktorá tvorí prílohu č. 5 tohto usmernenia;
 - **KP predkladá spolu s PCR v papierovej aj elektronickej forme nasledovné dokumenty:**
 - kópia poisťnej zmluvy pre dlhodobý majetok nadobudnutý z FM EHP a NFM, ktorá musí byť v súlade s dobou platnosti stanovenou v dohode o poskytnutí grantu, ak ešte nebola predložená;
 - potvrdenie, že bol založený účet, slúžiaci ako Fond na udržanie výsledkov projektu, ktorý bude otvorený po zostávajúcu dobu platnosti zmluvy o poskytnutí NFP a stanovujúce výšku, ktorá bude každoročne vkladaná na tento účet, percentuálny podiel musí byť v súlade s podmienkou stanovenou v zmluve o poskytnutí NFP
 - ak KP vyplýva zo Zmluvy o poskytnutí NFP povinnosť tvorby Fondu na udržanie výsledkov projektu (Maintenance fund) **na osobitnom účte stanovenom v Zmluve o poskytnutí NFP** predkladá aj potvrdenie, že osobitný účet, ktorý je uvedený v článku VIII. (Účty konečného prijímateľa) Zmluvy o poskytnutí NFP, bude slúžiť ako Fond na udržanie výsledkov projektu. V potvrdení je potrebné uviesť aj výšku prostriedkov, ktorá bude každoročne vkladaná na tento účet (percentuálny podiel musí byť v súlade s podmienkou stanovenou v zmluve o poskytnutí NFP. KP v takom prípade uvedie v PCR v časti PART VI nasledovný text: **„The special account no. XXXXXXXXXXX/XXXX (vložiť číslo osobitného účtu) which was opened in (vložiť meno banky) for receiving payments from the Paying Authority during implementation of Individual Project will be kept for purposes of the Maintenance Fund during the whole sustainability period stipulated in the Grant Agreement.“**
 - iné dokumenty, ak mu to vyplýva z dohody o poskytnutí grantu, zmluvy o poskytnutí NFP, právnych predpisov a predpisov vydaných ÚFM.
- e) v zmysle Pravidiel implementácie finančného riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu je KP povinný:
 - **vrátiť finančné prostriedky najmä v prípade, ak:**
 - nevyčerpal prostriedky predplatenia poskytnuté formou zálohovej platby alebo predfinancovania;
 - vyčerpal prostriedky predplatenia poskytnuté formou zálohovej platby alebo predfinancovania, ale nepredložil NKB doklady k zúčtovaniu a ukončeniu IP v lehote stanovenej v tomto usmernení;
 - porušil povinnosti stanovené v Zmluve o poskytnutí NFP (najmä nezrovnalosť alebo porušenie finančnej disciplíny vo väzbe na vznik nezrovnalosti);
 - vykázal príjem vytvorený z IP, na ktorý sa vzťahujú [Pravidlá pre projekty generujúce zisk](#);

- iných, ak na základe Zmluvy o poskytnutí NFP vyplýva povinnosť KP/PP vrátiť verejné prostriedky.
- **previesť výnosy rovnajúce sa rozdielu medzi čistým úrokom vzniknutým z prostriedkov predplatenia a poplatkom súvisiacim s vedením osobitného účtu** v poslednom kalendárnom roku implementácie IP ku dňu úplného finančného vyrovnania (najneskôr však ku dňu zrušenia osobitného účtu). KP prevádza v zmysle metodického usmernenia MF SR k aplikácii § 7 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidel verejnej správy vo väzbe na § 31 ods. 1 písm. d) skutočný výnos z prostriedkov NFP po odpočítaní celého poplatku za vedenie účtu len v prípade, ak tieto poplatky neboli zúčtované ako oprávnený výdavok prostredníctvom PIR. V opačnom prípade odvádza čistý úrok z prostriedkov NFP bez odpočítania poplatkov za vedenie účtu, resp. po odpočítaní tej časti poplatkov, ktoré si nenárokoval v zúčtovaní oprávnených výdavkov prostredníctvom PIR.
- **ponechať osobitný účet zriadený na príjem prostriedkov predplatenia** otvorený minimálne po deň pripísania záverečnej platby od PO po schválení PCR platobným orgánom, resp. do okamihu úplného finančného vyrovnania;
- f) **v prípade, ak KP/PP vyplýva zo zmluvy o poskytnutí NFP povinnosť tvoriť Fond na udržanie výsledkov projektu**, KP je povinný splniť nasledovné podmienky:
 - účet bude otvorený po zostávajúcu dobu platnosti zmluvy o poskytnutí NFP;
 - prispievať každoročne príslušnou sumou v prospech účtu/osobitného účtu stanoveného v Zmluve o poskytnutí NFP najneskôr v lehote do 30.4, pričom KP posielala NKB výpis z účtu/osobitného účtu stanoveného v Zmluve o poskytnutí NFP preukazujúci tento prevod v lehote do 31.5. každého kalendárneho roka.
 - táto povinnosť vzniká počnúc kalendárnym rokom nasledujúcim po roku, v ktorom ÚFM schválil PCR týkajúcu sa daného IP,
 - účtu/osobitného účtu stanoveného v Zmluve o poskytnutí NFP sa v tomto prípade uzatvára najneskôr 2 mesiace po skončení povinnosti tvoriť Fond na udržanie výsledkov projektu.
- g) **zabezpečiť archivovanie účtovnej a inej podpornej dokumentácie súvisiacej s realizáciou IP** v elektronickej aj papierovej verzii počas 5 resp. 10 rokov (závisí od Zmluvy o poskytnutí NFP) odo dňa doručenia informácie od NKB o ukončení realizácie IP;

KP/PP pri predkladaní každej žiadosti o platbu resp. PIR upozorňuje na riziko neukončenia IP, resp. nenaplnenia stanovených indikátorov, prípadne najneskôr v poslednej PIR predkladanej NKB podrobne informuje o dôvodoch nenaplnenia indikátorov/cielov stanovených v PIP.

KP/PP môže v prípade potreby požiadať NKB o zmenu v PIP najneskôr do 31.1.2011, výnimočne aj neskôr. Za výnimočné prípady sa môžu považovať najmä zmeny v PIP spôsobené *vis major*.

2.2 Sprostredkovateľ

Pre blokový grant ako celok je konečný termín oprávnenosti výdavkov stanovený v Zmluve o nenávratnom finančnom príspevku uzatvorenej medzi NKB a SP (ďalej aj „Zmluva o NFP“).

SP predkladá poslednú PIR spolu s formulárom žiadosti o preddavok, účtovnými dokladmi a podpornými dokumentmi vyplývajúcimi z Príručky v lehote 15 pracovných dní od skončenia posledného reportovacieho obdobia vyplývajúceho z aktuálneho PIP alebo vo výnimočných prípadoch 10 pracovných dní odo dňa doručenia elektronickej verzie PIR sprostredkovateľovi. **Výnimočné prípady nastanú vtedy, keď je PIR vygenerovaná ÚFM po skončení reportovacieho obdobia.** Sprostredkovateľ je oprávnený priebežne za podmienok stanovených v Zmluve o NFP medzi NKB a SP získať formou preddavkov prostriedky vo výške súčtu 100 % NFP na riadenie BG a 100 % NFP na financovanie projektov. **SP preto v okamihu schválenia platobným orgánom poslednej PIR a s ňou súvisiacej žiadosti o preddavok buď zúčtuje 100 % poskytnutého preddavku alebo je na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov povinný v lehote stanovenej Národným kontaktným bodom vrátiť nezúčtované finančné prostriedky.**

Účtovné doklady, ktoré budú NKB predložené v rozsahu a kvalite stanovenej v Príručke neskôr ako 2 mesiace po ukončení obdobia oprávnenosti výdavkov, môže NKB považovať za doklady, ktoré nepredstavujú nárok na preplatenie vynaložených prostriedkov.

Sprostredkovateľ (SP) je v súvislosti s ukončením blokového grantu povinný:

- a) **v rámci každej čiastkovej PCR overiť dodržanie finančných limitov pre každý podprojekt za NFP** ako celok, ako aj osobitne za prostriedky z rozpočtov donorských štátov a za prostriedky zo štátneho rozpočtu a sledovať konečné limity rozpočtu podprojektu v členení na jednotlivé aktivity v súlade so zmluvou o NFP uzatvorenou medzi NKB a SP;
- b) **vykonávať zhromažďovanie a selekciu monitorovacích údajov** (indikátorov a cieľov) na svojej úrovni tak, aby výsledkom boli jednotné, zosúladené výstupy na úrovni blokového grantu a podprojektov;
- c) **zosumarizovať a overiť podklady predložené konečným prijímateľom/príjemcom pomoci v rámci BG**, ktoré sú potrebné k vypracovaniu PCR a k schváleniu žiadosti o zúčtovanie blokového grantu.
- d) **uhradiť žiadosti o záverečnú platbu KP/PP** v oprávnenej výške pred predložením PCR Národnému kontaktnému bodu,
- e) **vysporiadať finančné vzťahy medzi SP a všetkými KP/PP** a na základe oznámenia o vrátení finančných prostriedkov a bankového výpisu spracovať údaje o vysporiadaní pohľadávok voči KP/PP a predložiť ich NKB spolu s poslednou PCR;
- f) **predložiť PCR a žiadosť o zúčtovanie BG v lehote 2 kalendárnych mesiacov** odo dňa doručenia elektronickej verzie PCR. SP predkladá spolu s PCR v papierovej aj elektronickej nasledovné dokumenty:
 - **čestné vyhlásenie stanovené v prílohe č. 1 tohto usmernenia;**
 - **zoznam podprojektov:**
 - nedokončených alebo nefunkčných v čase ukončenia blokového grantu,
 - v rámci ktorých prebieha správne konanie,
 - v rámci ktorých prebieha súdne konanie.

Zoznam sa predkladá vo forme stanovenej v prílohe č. 3 tohto usmernenia;

- g) v zmysle Pravidel implementácie finančného riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu **vrátiť finančné prostriedky v prípade, ak:**
 - nevyčerpal prostriedky predplatenia poskytnuté formou preddavku;
 - vyčerpal prostriedky predplatenia poskytnuté formou preddavku, ale nepredložil NKB doklady k zúčtovaniu a ukončeniu BG v lehote stanovenej v tomto usmernení;

- porušil povinnosti stanovené v Zmluve o poskytnutí NFP (najmä nezrovnalosť alebo porušenie finančnej disciplíny vo väzbe na vznik nezrovnalosti);
 - vykázal príjem vytvorený z BG, na ktorý sa vzťahujú [Pravidlá pre projekty generujúce zisk](#);
 - iných, ak na základe Zmluvy o NFP vyplýva povinnosť SP vrátiť verejné prostriedky.
- h) **previesť výnosy rovnajúce sa rozdielu medzi čistým úrokom vzniknutým z prostriedkov predplatenia a poplatkom súvisiacim s vedením osobitného účtu** v poslednom kalendárnom roku implementácie BG ku dňu zrušenia osobitného účtu. SP prevádza v zmysle [metodického usmernenia MF SR k aplikácii § 7 ods. 1 písm. m\) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidelách verejnej správy vo väzbe na § 31 ods. 1 písm. d\)](#) skutočný výnos z prostriedkov NFP po odpočítaní celého poplatku za vedenie účtu len v prípade, ak tieto poplatky neboli zúčtované ako oprávnený výdavok prostredníctvom PIR. V opačnom prípade odvádza čistý úrok z prostriedkov NFP bez odpočítania poplatkov za vedenie účtu, resp. po odpočítaní tej časti poplatkov, ktoré si nenárokoval v zúčtovaní oprávnených výdavkov prostredníctvom PIR.
- i) **ponechať osobitný účet zriadený na príjem prostriedkov predplatenia otvorený** do okamihu úplného finančného vyrovnania.
- j) v zmysle [Usmernenia MF SR č. 14a/2007 k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu](#):
- **zabezpečiť pri systémových nezrovnalostiach prijatie** potrebných nápravných opatrení a vhodných postupov na zamedzenie opakovaného výskytu nezrovnalostí;
 - **zabezpečiť prijatie účinných postupov na vrátenie/vymáhanie nezrovnalostí voči KP/PP.** Týmto nie je dotknutá povinnosť sprostredkovateľa vrátiť finančné prostriedky riadne a včas na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov v súlade so zmluvou o NFP medzi NKB a SP. V prípade, ak nemožno sumu nezrovnalosti vymôcť späť v plnej výške, SP nesie finančnú zodpovednosť za vrátenie nezrovnalostí bez ohľadu na to, či KP/PP previedol vymáhané prostriedky v prospech účtu SP.
 - **uistiť sa, že všetky zistenia, chyby ako aj nezrovnalosti identifikované v rámci BG** (t.j. nezrovnalosti s finančným dopadom na štátny rozpočet SR, nezrovnalosti s finančným dopadom na rozpočet donorských štátov: NO, IS, LI, nezrovnalosti bez finančného dopadu, systémové nezrovnalosti) **boli uspokojivo vyriešené, t.j. boli vysporiadané a/alebo boli prijaté nápravné opatrenia** na účinné odstránenie týchto nezrovnalostí a zistenia a odporúčania boli plne implementované, pokiaľ ide o:
 - overovania vykonané sprostredkovateľom, overovania NKB a certifikačné overovania;
 - následné finančné kontroly a vládne audity;
 - systémové audity vykonávané inými národnými orgánmi, Radou audítorov EZVO, Úradom nórskeho generálneho audítora;
 - **v prípade potreby poskytnúť na vyžiadanie NKB alebo platobnému orgánu záverečný výkaz nezrovnalostí a vratiek** s dopadom na štátny rozpočet SR;
- k) **na základe vyžiadania NKB predložiť NKB stanovisko k splneniu podmienok na priame zadávanie dodatočných prác/služieb** v súlade s pravidlami verejného obstarávania pre potreby prípadného spätného overenia verejného obstarávania podprojektov FM EHP/NFM;
- l) **Po schválení PCR je SP povinný:**
- **informovať KP/PP o dátume ukončenia podprojektu v lehote 15 pracovných dní odo dňa schválenia predmetnej PCR Úradom pre finančný mechanizmus.** (Deň ukončenia podprojektu je totožný s dátumom schválenia PCR Úradom pre finančný mechanizmus, pričom doba archivácie dokumentov na úrovni KP/PP plynie počnúc dňom nasledujúcim po dni ukončenia podprojektu.)
 - **zabezpečiť archivovanie účtovnej a inej podpornej dokumentácie súvisiacej s realizáciou BG, ako aj každého podprojektu** v elektronickej aj papierovej verzii počas 10 rokov od ich vzniku a minimálne počas obdobia 5 rokov odo dňa doručenia informácie od NKB o ukončení realizácie BG;
 - **počas celej doby archivácie v prípade vzniku novej nezrovnalosti, resp. zmeny v rámci existujúcich nezrovnalostí postupovať** v zmysle aktuálneho [Usmernenia MF SR č. 14a/2007 k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu](#);

SP pri predkladaní každej žiadosti o platbu resp. PIR upozorňuje na riziko neukončenia BG alebo niektorého podprojektu, resp. nenaplnenia stanovených indikátorov, prípadne najneskôr v poslednej PIR predkladanej NKB podrobne informuje o dôvodoch nenaplnenia indikátorov/cieľov stanovených v PIP.

SP môže v prípade potreby požiadať NKB o zmenu v PIP najneskôr do 31.1.2011, výnimočne aj neskôr. Za výnimočné prípady sa považujú žiadosti o zmeny v PIP spôsobené *vis major*.

2.3 Národný kontaktný bod

Národný kontaktný bod (NKB) je v súvislosti s ukončením pomoci v programovom období 2004 – 2009 povinný:

- a) **predložiť v spolupráci s KP/PP/SP platobnému orgánu poslednú PIR v rámci IP/BG najneskôr 16. pracovný deň predchádzajúci uplynutiu 6 kalendárnych mesiacov po ukončení obdobia oprávnenosti pre daný IP/BG. (Príklad: pre IP a BG, u ktorých obdobia oprávnenosti končí 30.04.2011, je uvedený termín pre NKB 10.10.2011.)**
- b) **zosumarizovať a overiť PCR** a s ňou súvisiace dokumenty predložené KP/PP realizujúcim IP, resp. sprostredkovateľom za celý BG (NKB neoveruje čiastkové PCR, ktoré KP/PP predkladajú SP), pričom NKB môže v odôvodnených prípadoch predĺžiť lehotu na predkladanie PCR od KP/PP/SP;
- c) **overiť žiadosť o záverečnú platbu/žiadosť o refundáciu/žiadosť o zúčtovanie blokového grantu a PCR vrátane dodržania finančných limitov týkajúcich sa prostriedkov NFP pre každý IP a BG** a predložiť ju PO spolu s prílohami stanovenými v Príručke;
- d) **zhromaždiť a selektovať monitorovacie údaje** na úrovni SR tak, aby výsledkom boli jednotné, zosúladené výstupy na úrovni jednotlivých priorít a celého programu;
- e) **ak je to relevantné, v PCR overiť/doplniť zdôvodnenie deklarovania oprávnených výdavkov nad rámec grantu poskytnutého z prostriedkov donorských štátov** a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu (vrátane kurzových rozdielov hradených z prostriedkov štátneho rozpočtu);

- f) v prípade IP po vyplatení prostriedkov do 95 % NFP osobitne evidovať prostriedky posledných 5 % NFP, ktoré sú zahrnuté do PIR, v systéme ISUF ako záverečnú platbu pod číslom 60x, pričom tento doklad je evidovaný v systéme ISUF a čaká na zaúčtovanie až do momentu schválenia PCR. Po schválení PCR je záverečná platba uhradená KP/PP;
- g) v prípade IP schváliť v zníženej sume žiadosť o zálohovú platbu/žiadosť o zúčtovanie poskytnutých predfinancovaní a/alebo refundáciu, ktorá bude presahovať 95 % NFP a schváliť v zníženej sume/zamietnuť žiadosť o predfinancovanie, ktorá bude presahovať 95 % NFP;
- h) zaslať KP/SP a na kópiu PO žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov vypracovanú v lehote 15 pracovných dní potom, čo PO doručil NKB informáciu o schválení poslednej PIR, a to v rámci každého IP realizovaného systémom predfinancovania alebo systémom zálohových platieb, ako aj každého BG v prípade, ak KP/PP realizujúci IP, resp. SP nezúčtoval 100 % NFP poskytnutého formou predfinancovania/zálohových platieb, resp. preddavkov;
- i) v lehote 15 pracovných dní potom, čo ÚFM informuje NKB o schválení predmetnej PCR, informovať KP/PP, resp. SP a PO o dátume ukončenia IP/BG. (Deň ukončenia IP/BG je totožný s dátumom schválenia PCR Úradom pre finančný mechanizmus, pričom doba archivácie dokumentov na úrovni KP/PP/SP plynie počnúc dňom nasledujúcim po dni ukončenia IP/BG);
- j) v lehote 15 pracovných dní potom, čo ÚFM informuje NKB o ukončení programového obdobia 2004-2009, informovať PO o danej skutočnosti;
- k) v zmysle Usmernenia MF SR č. 14a/2007 k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu:
- v opodstatnených prípadoch vypracovať žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov;
 - zabezpečiť pri systémových nezrovnalostiach prijatie a vykonanie potrebných nápravných opatrení a vhodných postupov na zamedzenie opakovaného výskytu nezrovnalostí;
 - zabezpečiť prijatie účinných postupov na vrátenie/vymáhanie nezrovnalostí, resp. riešenie nezrovnalostí. V súvislosti s vymáhaním pohľadávok je potrebné postupovať aj v súlade s § 6a ods. 6 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (napr. v prípade nevyhovujúcich pohľadávok)
 - zabezpečiť a uistiť sa, že všetky údaje k nezrovnalostiam a finančnému vysporiadaniu sú evidované v knihe dlžníkov v systéme ISUF presne, správne a úplne;
 - pred predložením každej PCR na ÚFM sa uistiť, že všetky zistenia, chyby a nezrovnalosti (t.j. nezrovnalosti s finančným dopadom na štátny rozpočet SR, nezrovnalosti s finančným dopadom na rozpočet donorských štátov: NO, IS, LI, nezrovnalosti bez finančného dopadu, systémové nezrovnalosti) v rámci daného IP/BG boli uspokojivo vyriešené, t.j. boli vysporiadané a/alebo boli prijaté nápravné opatrenia na účinné odstránenie týchto nezrovnalostí, zároveň boli plne implementované zistenia a odporúčania auditov, pokiaľ ide o:
 - overovania NKB a certifikačné overovania;
 - následných kontrol a auditov;
 - systémových auditov iných národných orgánov, Rady audítorov EZVO, Úrad nórskeho generálneho audítora;
 - informovať ÚFM a v kópii platobný orgán o správnych alebo súdnych konaniach pozastavujúcich realizáciu projektu vrátane predloženia návrhu možného riešenia pred konečným termínom oprávnenosti.
- l) spoločne so schválenou PCR týkajúcou sa posledného IP alebo BG realizovaného v programovom období 2004-2009 vypracovať a predložiť platobnému orgánu aj záverečné vyhlásenie k FM EHP a NFM v programovom období 2004-2009 (príloha č. 2 tohto usmernenia) a zabezpečiť a uistiť sa, že všetky údaje k nezrovnalostiam a finančnému vysporiadaniu sú evidované v systéme ISUF presne, správne a úplne;
- m) priebežne počas schvaľovania jednotlivých PCR evidovať a najneskôr 30.06.2012 predložiť PO zoznam:
- IP a BG nedokončených alebo nefunkčných v čase ukončenia programu,
 - IP a BG v rámci ktorých prebieha správne konanie,
 - IP a BG v rámci ktorých prebieha súdne konanie;
- NKB použije formulár stanovený v prílohe č. 4 tohto usmernenia.
NKB predloží aktualizáciu uvedeného zoznamu o **individuálne projekty, pre ktoré ÚFM schváli predĺženie realizácie IP po 30.4.2011, najneskôr dňa 31.12.2012.**

NKB v relevantných prípadoch po schválení PCR každoročne overí, či KP/PP/SP tvorí Fond na udržanie výsledkov projektu v zmysle článku IV Zmluvy o poskytnutí NFP/Zmluvy o NFP a do 30.4. prispieva príslušnou sumou v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP v prospech osobitného účtu.

NKB zabezpečí uzatvorenie a archivovanie v elektronickej aj papierovej verzii projektovej zložky každého individuálneho projektu a každého blokového grantu počas 10 rokov od ich vzniku a minimálne počas obdobia 5 rokov odo dňa vyhlásenia ÚFM o ukončení programu FM EHP/NFM v programovom období 2004-2009.

2.4 Platobný orgán

Platobný orgán (PO) je v súvislosti s ukončením pomoci z FM EHP/NFM v programovom období 2004-2009 povinný:

- a) predložiť v spolupráci s NKB a KP/PP/SP poslednú PIR v rámci IP/BG najneskôr v posledný deň 6. kalendárneho mesiaca po ukončení obdobia oprávnenosti stanoveného pre daný IP/BG Úradu pre finančný mechanizmus v Bruseli. (Príklad: pre IP a BG, u ktorých obdobie oprávnenosti končí 30.04.2011, je uvedený termín pre platobný orgán 31.10.2011.)
- b) evidovať v systéme ISUF kurzový zisk alebo kurzovú stratu súvisiaci so zúčtovaním oprávnených výdavkov ÚFM v rámci každého IP/BG.
- c) v prípade IP schváliť v zníženej sume žiadosť o zálohovú platbu/žiadosť o zúčtovanie poskytnutých predfinancovaní a/alebo refundáciu, ktorá bude presahovať 95 % NFP a schváliť v zníženej sume/zamietnuť žiadosť o predfinancovanie, ktorá bude presahovať 95 % NFP;
- d) predložiť ÚFM PCR za jednotlivé individuálne projekty/blokové granty do 15 pracovných dní od ich prijatia od NKB;
- e) po schválení PCR vyplatiť záverečnú platbu konečnému prijímateľovi/príjemcovi pomoci v lehote 15 pracovných dní od doručenia žiadosti o platbu od NKB;
- f) sledovať príjem prostriedkov od ÚFM na základe PCR schválených platobným orgánom a zaslaných ÚFM;
- g) uzatvoriť mimorozpočtové účty otvorené v ŠP s výnimkou účtu pre nezrovnalosti v lehote 6 mesiacov po tom, čo ÚFM zašle NKB a PO stanovisko o ukončení programu FM EHP/NFM v programovom období 2004-2009;

- h) **sledovať** vysporiadanie, **vymáhanie nezrovnalostí a zabezpečiť vrátenie finančných prostriedkov na ÚFM v pomere rovnajúcom sa podielu grantu** z rozpočtov donorských štátov na celkových oprávnených výdavkoch, ktoré boli prijaté od KP/PP/SP, v rámci finančného vysporiadania nezrovnalostí.

PO zabezpečí uzatvorenie a archivovanie v elektronickej aj papierovej verzii projektovej zložky každého individuálneho projektu a každého blokového grantu počas 10 rokov od ich vzniku a minimálne počas obdobia 5 rokov odo dňa vyhlásenia ÚFM o ukončení programového obdobia 2004-2009.

3 Náležitosti PCR a podporná dokumentácia, ktorá sa predkladá spolu s PCR

ÚFM vygeneruje PCR pre každý IP/BG, ktorý v poslednej PIR reportuje 100 % vecné plnenie. PCR musí obsahovať taktiež nasledovné informácie:

- Informácia o existencii a tvorení Fondu na udržanie výsledkov projektu. Pre účely tohto fondu sa môže využívať ten istý osobitný účet, ktorý je uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP v článku VIII (Účty konečného prijímateľa), resp. v Zmluve o NFP v článku XI (účty sprostredkovateľa);
- informácia o verejnom obstarávaní. Ak KP/PP/SP neuviedol v ktorejkoľvek PIR prehľad o neúspešných uchádzačoch vo verejnom obstarávaní v rámci IP/BG, uvedie túto informáciu v PCR. V prípade, ak bola táto informácia zaslaná priebežne v niektorej PIR, v PCR postačuje odkaz na danú PIR.
- informácie týkajúce sa vlastníctva a následného použitia majetku nadobudnutého v rámci IP/BG. Ak vo výnimočných prípadoch (napr. zlučovanie organizácií, prevzatie organizácie) dôjde k prevodu majetku nadobudnutého v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP, KP je povinný NKB o tejto skutočnosti bezodkladne informovať.
- Informácie o podmienkach poistenia v rámci IP/podprojektov, v ktorých bol nadobudnutý dlhodobý majetok z FM EHP/NFM.

3.1 Dokumenty predkladané súčasne s PCR

KP/PP/SP predkladá súčasne s PCR formulár žiadosti o platbu stanovený aktuálnym usmernením k formulárom používaným pri finančnom riadení FM EHP a NFM ([Usmernenie MF SR č.7/2007-U](#)) a nasledovné dokumenty:

Dokument	Popis dokumentu
Poistná zmluva	Kópia poisťovnej zmluvy pre dlhodobý majetok nadobudnutý z FM EHP a NFM, ktorá musí byť v súlade s dobou platnosti stanovenou v dohode o poskytnutí grantu, ak ešte nebola predložená.
Dokumenty v zmysle Príručky k PCR	Príručka je zverejnená na www.eeagrants.sk . Jednotlivé vyhlásenia vyplývajúce z tejto príručky vpiše KP/PP/SP do PCR. Len vo výnimočných prípadoch a ak text presahuje limity rozsahu jednotlivých polí je možné priložiť tieto vyhlásenia ako samostatný dokument.
Iné dokumenty	Iné dokumenty, ak tak vyplýva zo Zmluvy o poskytnutí NFP/Zmluvy o NFP, alebo si ich vyžiada NKB, PO alebo ÚFM.

Dokumenty predkladané v rámci blokového grantu súčasne so správami o ukončení podprojektu definuje SP, pričom SP je oprávnený požadovať dokumenty aj nad rámec dokumentov vyžadovaných podľa tohto usmernenia.

3.2 Dosahovanie a zmeny indikátorov pred schválením PCR

KP/PP/SP upozorňuje NKB na riziko nenaplnenia stanovených indikátorov vždy, ak je to relevantné. Platí zásada, že zmeny v indikátoroch je potrebné oznamovať bezodkladne, najneskôr však v rámci tej PIR, kedy sa KP/PP/SP dozvedel, že niektoré z indikátorov neboli alebo nebudú naplnené. KP/PP/SP o tomto zistení najskôr informuje NKB elektronickou poštou. NKB odporučí KP/PP/SP, či je potrebné požiadať o zmenu v projekte/blokovom grante, alebo bude postačovať zdôvodnenie v príslušnej PIR.

KP/PP/SP je povinný sledovať indikátory aj na úrovni celkového cieľa a účelu projektu/blokového grantu, ako aj indikátory uvedené v žiadosti o poskytnutie NFP. Tieto indikátory nie sú súčasťou pravidelného reportovania v PIR, ale sú uvedené v Pláne realizácie projektu/blokového grantu (PIP) a/alebo v žiadosti o poskytnutie NFP. V prípade nesúladu medzi indikátormi v PIP a v žiadosti o poskytnutie NFP platia indikátory podľa PIP. Za nesúlad sa nepovažuje, ak niektorý z indikátorov uvedený v žiadosti o poskytnutie NFP nie je uvedený v PIP. Z uvedeného vyplýva, že KP/PP/SP je povinný sledovať indikátory uvedené v PIP, ako aj v žiadosti o poskytnutie NFP.

V prípade, ak KP/PP/SP zistí, že niektorý z indikátorov nie je alebo nebude naplnený, je povinný predložiť žiadosť o zmenu alebo zdôvodnenie. Žiadosť o zmenu alebo zdôvodnenie musia byť predložené v anglickom jazyku a musia uvádzať jednoznačné dôvody, prečo indikátor nebude naplnený. NKB nebude akceptovať žiadosť o zmenu/zdôvodnenie za predpokladu, že:

- k nenaplneniu indikátora prišlo z dôvodu skutočností, ktoré KP/PP/SP mohol priamo ovplyvniť,
- k nenaplneniu indikátora prišlo z dôvodu, že KP/PP/SP nerealizoval projekt/blokový grant v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP/Zmluvou o NFP.

Všeobecne akceptovateľnými dôvodmi na schválenie žiadosti o zmenu/zdôvodnenia na úrovni NKB sú najmä:

- zrejma matematická, numerická chyba pri stanovení počiatkovej a/alebo cieľovej hodnoty indikátora, napr. nesprávne uvedené merné jednotky, nesprávny prepočet merných jednotiek, nereálna hodnota indikátora (rádovo v stovkách jednotiek indikátora),
- nesprávne stanovená počiatková hodnota indikátora, ak KP/PP/SP **preukáže**, že táto počiatková hodnota bola pri schvaľovaní žiadosti o poskytnutie NFP reálne nižšia,

- nenaplnenie indikátorov bolo spôsobené zmenou projektu/blokového grantu schválenou ÚFM, ktorá nebola zohľadnená v PIP,
- nenaplnenie indikátorov v rámci blokového grantu, ktoré SP nemohol ovplyvniť, napr. indikátory, ktoré majú väzbu na počet schválených podprojektov, regionálne či inštitucionálne zastúpenie KP/PP a pod.

Nedostatok finančných prostriedkov pridelených KP/PP/SP v rámci nenávratného finančného príspevku nie je všeobecne akceptovateľným dôvodom na schválenie žiadosti o zmenu/zdôvodnenia na úrovni NKB.

Ak NKB neakceptuje žiadosť o zmenu/zdôvodnenie, vo svojej odpovedi uvedie, aký bude následný postup. Ak NKB dospeje k záveru, že k nenaplneniu indikátora nedošlo zo všeobecne akceptovateľných dôvodov, môže NKB pred schválením PIR/PCR uskutočniť nasledujúce kroky:

- vyzvať KP/PP/SP, aby dosiahnutie indikátora dofinancoval z dodatočných vlastných zdrojov, pričom stanoví termín, v ktorom má KP/PP/SP indikátor dosiahnuť a/alebo,
- pozastaviť schvaľovanie príslušnej žiadosti o platbu do doby, kým bude indikátor naplnený, alebo do doby, kedy KP/PP/SP predloží dokumenty, z ktorých bude zrejmé, že indikátor bude naplnený.

Ak KP/PP/SP potvrdí, že nie je schopný dosiahnuť stanovený indikátor a žiadosť o zmenu/zdôvodnenie nebude akceptované Národným kontaktným bodom, NKB môže pozastaviť vyplácanie nenávratného finančného príspevku a predložiť vec na rozhodnutie ÚFM. NKB je oprávnený konzultovať jednotlivé prípady nenaplnenia indikátorov s ÚFM aj vopred. V tomto prípade je KP/PP/SP povinný poskytnúť NKB súčinnosť, najmä v súvislosti s prekladom relevantných dokumentov do anglického jazyka.

Pri nedosiahnutí cieľa, účelu, rozsahu alebo výsledkov projektu, ktoré neboli vyjadrené ako indikátory ale boli súčasťou žiadosti o poskytnutie NFP, prípadne ďalších podmienok, ktoré vyplývajú zo Zmluvy o poskytnutí NFP sa postupuje analogicky ako v prípade indikátorov.

Presahovanie indikátorov nie je KP/PP/SP povinný zaznamenávať osobitne, uvádza ich len priebežne v tabuľke indikátorov, ktorá je súčasťou PIR.

3.3 Dokumenty predkladané po schválení PCR

KP/PP je povinný po schválení PCR predkladať počas celej doby udržateľnosti projektu NKB nasledovné dokumenty:

- výpis z osobitného účtu v prípade, ak je povinný tvoriť Fond na udržanie výsledkov projektu,
- vyplnenú tabuľku vyhodnotenia plnenia indikátorov, ktorá tvorí prílohu č. 5 tohto usmernenia,
- výpis z katastra nehnuteľností preukazujúci, že nehnuteľný majetok, ktorý bol zhodnotený úplne alebo čiastočne z prostriedkov FM EHP a/alebo NFM a/alebo ŠR SR nebol prevedený na inú osobu, ak takáto podmienka vyplýva zo Zmluvy o poskytnutí NFP,
- výpis z evidencie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku KP/PP a výpis z operatívnej evidencie drobného dlhodobého hmotného majetku KP/PP preukazujúci, že zariadenie/vybavenie, ktoré bolo zakúpené úplne alebo čiastočne z prostriedkov FM EHP a/alebo NFM a/alebo ŠR SR nebolo prevedené na inú osobu, ak takáto podmienka vyplýva zo zmluvy o poskytnutí NFP,
- v prípade, ak projekt generuje príjmy opísať spôsob využitia týchto príjmov. Príjmy môžu byť použité výlučne na udržanie výsledkov projektu.

Tieto dokumenty predkladá KP/PP každoročne k 30.5. s výnimkou výpisu z katastra nehnuteľností podľa bodu c). KP/PP je povinný predložiť tieto dokumenty prvýkrát k 30.5. kalendárneho roka, ktorý nasleduje po roku, kedy bola schválená PCR ÚFM. Výpis z katastra nehnuteľností predkladá KP/PP v dvojročných intervaloch, súčasne s predložením ostatných dokumentov.

Konkrétny SP stanovuje v súlade s Pravidlami implementácie FM EHP a NFM povinnosti týkajúce sa dokumentov predkladaných po schválení PCR pre KP/PP realizujúcich podprojekty v rámci daného BG.

3.4 Zmeny indikátorov po schválení PCR

Úroveň indikátorov je potrebné udržiavať počas celej doby platnosti Zmluvy o poskytnutí NFP/zmluvy o NFPs. KP/PP/SP je povinný bezodkladne oznámiť NKB pokles hodnoty indikátora vrátane zdôvodnenia tohto poklesu. NKB následne informuje KP/PP/SP o tom, aké opatrenia je potrebné prijať.

4 Oprávnenosť nákladov a výdavkov a základné podmienky pre finančné ukončenie IP/BG

4.1 Oprávnenosť nákladov a oprávnenosť výdavkov

- Konečný dátum oprávnenosti výdavkov je identický pre prostriedky z rozpočtov donorských štátov, pre spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu vrátane kurzových rozdielov hradených z prostriedkov ŠR v rámci projektov, kde zmluva bola uzatvorená pred 1.1.2009, ako aj pre vlastné zdroje KP/PP.
- Náklady vzniknuté po 30.4.2011 a s nimi spojené výdavky sú oprávnené len v prípade tých individuálnych projektov, kde na základe oprávnenej požiadavky KP a NKB bol so súhlasom ÚFM podpísaný dodatok k dohode o poskytnutí grantu, z ktorého vyplýva predĺženie doby realizácie IP.
- Akékoľvek náklady vzniknuté po období oprávnenosti uvedenom v Zmluve o NFP/Zmluve o poskytnutí NFP nemožno považovať za oprávnené a nemožno ich nárokovat' na preplatenie z rozpočtov prispievateľských štátov.
- Avšak v prípade, ak náklad vznikol najneskôr v priebehu posledného mesiaca oprávnenosti výdavkov vyplývajúceho zo Zmluvy o NFP/Zmluvy o poskytnutí NFP (napr. v období od 1.4.2011 do 30.4.2011), tento je v zmysle bodu 1.2.3 Podrobných ustanovení o oprávnenosti výdavkov (Detailed eligibility provisions - expenditures) považovaný za oprávnený za podmienky, že výdavok bol realizovaný najneskôr v tridsiaty deň po uplynutí obdobia

oprávnenosti (vo vyššie uvedenom prípade najneskôr 30.5.2011. KP/PP/SP zúčtuje tieto výdavky v PIR vždy v rámci posledného mesiaca, pričom túto skutočnosť uvedie aj v sprievdnom liste.

- e) **Účtovné doklady, ktoré budú NKB predložené neskôr ako 2 mesiace po ukončení obdobia oprávnenosti výdavkov nepredstavujú nárok na preplatenie prostriedkov.** Napr. ak obdobie oprávnenosti výdavkov stanovené v Zmluve o poskytnutí NFP končí 30.4.2011, NKB nebude považovať za oprávnené žiadne výdavky, ktoré KP/PP/SP zdokladuje po 30.6.2011. Uvedené sa vzťahuje aj na oprávnené výdavky, ktoré ako náklady vznikli v poslednom kalendárnom mesiaci obdobia oprávnenosti a v zmysle výnimky uvedenej v odseku d) tohto bodu usmernenia boli z účtu KP odpísané do 30 dní od uplynutia obdobia oprávnenosti výdavkov.

4.2 Neukončené, resp. nefunkčné projekty

V praxi môžu nastať situácie, kedy IP/BG nebol na základe údajov uvedených v poslednej PIR fyzicky alebo finančne ukončený v lehote finančnej realizácie IP/BG uvedenej v predmetnej dohode o poskytnutí grantu uzatvorenej medzi donorskými štátmi a SR, resp. kedy ÚFM nevyplatil PO celú sumu prostriedkov, ktoré boli deklarované ÚFM prostredníctvom PIR/PCR.

A) Postup platný pre PO a NKB

PO v spolupráci s NKB priebežne počas procesu schvaľovania poslednej PIR eviduje zoznam týchto IP/BG (na základe podkladov získaných od SP), pričom použije prílohu č. 4 tohto usmernenia. V uvedenom zozname sa v stĺpci G „Nedokončený/nefunkčný IP/BG/podprojekt“ uvádzajú aj tie IP/BG alebo podprojekty realizované v rámci BG, ktoré v štádiu schválenia poslednej PIR platobným orgánom boli vecne alebo finančne ukončené v miere nižšej ako 100 %. Uvedený zoznam slúži pre potreby národných inštitúcií.

NKB v prípadoch uvedených v prílohe č. 4 usmernenia v stĺpci G/I/J „Nedokončený/nefunkčný IP/BG/podprojekt“ alebo IP/BG/podprojekt, v rámci ktorého prebieha súdne alebo správne konanie informuje ÚFM listom o vzniknutých skutočnostiach. Vychádza pri tom z oficiálnej informácie/žiadosti KP/PP/SP.

B) Postup platný pre SP

Sprostredkovateľ obdobne priebežne eviduje zoznam podprojektov v zmysle prílohy č. 3 tohto usmernenia. V lehote 20 kalendárnych dní po skončení každého štvrťroka (prvýkrát po skončení IV. kvartálu 2010) posiela v elektronickej forme kumulatívny zoznam neukončených, resp. nefunkčných projektov NKB a v kópii PO. V papierovej aj elektronickej forme predkladá uvedený zoznam NKB iba v okamihu predloženia poslednej PIR. V uvedenom zozname sa v stĺpci G „Nedokončený/nefunkčný IP/BG/podprojekt“ uvádza aj tie podprojekty realizované v rámci BG, ktoré v štádiu schválenia poslednej PIR platobným orgánom boli vecne alebo finančne ukončené v miere nižšej ako 100 %.

4.3 Udržateľnosť výstupov vyplývajúcich z realizácie IP/BG

Obdobie minimálnej doby udržateľnosti individuálnych projektov/podprojektov/blokových grantov je počas obdobia platnosti Zmluvy o poskytnutí NFP/Zmluvy o NFP uzatvorenej medzi NKB a SP pre predmetný IP/BG. Toto sa nevzťahuje na prípady, kedy je v Zmluve o poskytnutí NFP/Zmluve o NFP dohodnutá iná doba udržateľnosti individuálneho projektu/podprojektu/blokového grantu. Doba udržateľnosti výsledkov IP/BG plynie 5, resp. 10 rokov (závisí od znenia konkrétnej zmluvy) počnúc dňom schválenia PCR Úradom pre finančné mechanizmy, ak v Zmluve o poskytnutí NFP nie je stanovené inak.

5 Základné odporúčania pre finančné ukončenie podprojektov realizovaných v rámci BG

Podmienky a lehoty, v rámci ktorých KP/PP realizujúci podprojekt, predkladá posledné čiastkové PIR a PCR a zoznam požadovanej dokumentácie, stanovuje konkrétny SP v súlade s Pravidlami implementácie FM EHP a NFM.

Pri schvaľovaní PIR a rovnako aj poslednej PCR považuje NKB a PO za oprávnené aj prevody prostriedkov SP v prospech účtov KP/PP, ktoré SP realizoval po lehote stanovenej vo vnútornom manuáli procedúr, resp. v zmluve o poskytnutí NFP uzatvorenej medzi SP a KP/PP z dôvodu nelikvidity. Ide predovšetkým o prípady, kedy SP schválil žiadosť o platbu a následne buď vyplácanie pozastavil do okamihu pripísania preddavku od NKB/PO, alebo rozdelil platbu do viacerých tranží a zvyšok doplatil v prospech účtu KP až následne po pripísaní preddavku od NKB/PO. V takom prípade je potrebné, aby KP **predložil už len žiadosť o záverečnú platbu alebo žiadosť o refundáciu, a to aj v prípade, ak je žiadosť o platbu vo výške 0 EUR a čiastkovú PCR.** Po schválení čiastkovej PCR na úrovni SP a potom, čo KP prevedie prostriedky z osobitného účtu v prospech účtu, z ktorého ich dočasne uhradil, je KP oprávnený uzavrieť a zrušiť osobitný účet.

Zaokrúhľovanie súm uvedených vo formulároch stanovených Usmernením MF SR č. 7/2007-U k formulárom žiadostí o preddavok, žiadostí o platbu a odhadu očakávaných výdavkov v rámci FM EHP a NFM ([Usmernenie MF SR č.7/2007-U](#)) podlieha nasledovným pravidlám:

- suma schváleného predfinancovania /zálohovej platby nesmie v súvislosti so zadržaním posledných 5 % NFP prekročiť hranicu 95,0044 %.
- podiel NFP na celkových oprávnených výdavkoch schválených v žiadosti o záverečnú platbu/žiadosti o refundáciu a v čiastkovej PCR nesmie prekročiť % stanovené v zmluve o poskytnutí NFP uzatvorenej medzi SP a KP/PP o viac ako 0,44 percentného bodu. (Ak je napríklad podiel NFP na COV stanovený v zmluve na 95,00 %, podiel konečnej sumy NFP na COV nesmie byť vyšší ako 95,0044 %.)

KP je oprávnený uzavrieť a zrušiť osobitný účet po schválení čiastkovej PCR na úrovni SP, finančnom vyrovnaní realizácie podprojektu (zo strany KP aj SP) a potom, čo KP prevedie prostriedky z osobitného účtu v prospech účtu, z ktorého ich dočasne uhradil.

6 Realizácia a deklarovanie výdavkov nad rámec záväzku donorských štátov vyplývajúceho z dohody o poskytnutí grantu (platí pre všetky BG a IP, pri ktorých bola zmluva s NKB uzatvorená pred 01.01.2009)

Z pohľadu projektového manažmentu je prvoradé naplnenie cieľov a indikátorov stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP/Zmluve o NFP. Finančné prostriedky vyčlenené formou NFP sú len prostriedkom na dosiahnutie cieľov.

Výdavky hradené v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP/zmluvou o NFP, ktoré prevyšujú sumu celkových oprávnených výdavkov stanovených v dohode o poskytnutí grantu sú deklarované v PIR a PCR v reálnej (nadkontrahovanej výške). V prípade, ak KP/PP, resp. SP blokového grantu potrebuje na realizáciu IP/podprojektu/BG sumu vyššiu ako COV vyplývajúce zo zmluvy, KP/PP/SP realizuje výdavky nad rámec NFP stanoveného v Zmluve o poskytnutí NFP/Zmluve o NFP výlučne z vlastných zdrojov.

6.1 Zúčtovanie výdavkov v PIR a PCR sprostredkovateľom / konečným prijímateľom

KP/PP/SP zúčtuje v PIR/PCR reálnu konečnú sumu oprávnených realizovaných výdavkov v pomere stanovenom v PIP, avšak maximálne vo výške sumy celkových oprávnených výdavkov vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP, resp. v prípade BG zo Zmluvy o NFP. To znamená, že ak na realizáciu IP/BG boli realizované aj výdavky nad rámec COV, tieto sa v PIR v časti IV. – Project Progress and Indicators neuvádzajú.

Nasledovný teoretický príklad názorne ukazuje, ako sa v rámci PIR uvádzajú realizované oprávnené výdavky:

- KP realizuje IP s 1 aktivitou. Tento IP trvá len 1 reportovacie obdobie: január až marec 2010.
- Dohoda o poskytnutí grantu uzatvorená dňa 1.11.2008 stanovuje nasledovný pomer na celkových oprávnených výdavkoch:
 - 80 % z prostriedkov od donorských štátov (FM EHP/NFM),
 - 15 % pre spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu
 - 5 % z vlastných zdrojov
 COV pre 1. aktivitu sú rovné 100 €, a to v zložení 80 € (z rozpočtu donorských štátov), 15 € (spolufinancovanie zo ŠR) a 5 € (vlastné zdroje KP). NFP spolu predstavuje sumu vo výške 95 €;
- Zmluva o poskytnutí NFP uzatvorená dňa 1.12.2008 stanovuje po eurokonverzii (teda od 1.1.2009) COV pre 1. aktivitu vo výške 110 € je v nasledovnom členení:
 - 88 € (z rozpočtu donorských štátov a kurzové rozdiely financované zo ŠR),
 - 16,50 € (spolufinancovanie zo ŠR)
 - 5,5 € (vlastné zdroje KP).
 NFP sa teda rovná sume 104,50 €.;
- V PIR je potrebné vykázať sumu 110 € vrátane kurzových rozdielov, nasledovne:

	Jan 10	Feb 10	Mar 10
Local Currency			
Cash eligible expenses [4.11]	45	45	20
Government budget in-kind eligible expenses [4.12]			
Non-public in-kind eligible expenses [4.13]			
Non-eligible expenses [4.14]			
Exchange Rate			
1 Euro = [4.15]	1,00000	1,00000	1,00000
Euro			
Cash eligible expenses [4.16]	45	45	20
Government budget in-kind eligible expenses [4.17]	0	0	0
Non-public in-kind eligible expenses [4.18]	0	0	0
Non-eligible expenses [4.19]	0	0	0

V prípade, ak Zmluva o poskytnutí NFP/Zmluva o NFP bola uzatvorená pred 1.1.2009 a v rámci IP/BG sú zúčtované celkové oprávnené výdavky v sume vyššej, ako vyplýva z dohody o poskytnutí grantu, SP/KP uvedie v PCR v časti

„PART III – Financial Progress“ v bunke „Brief description of outcome versus plan“ okrem iného aj nasledovnú informáciu:

„The total amount of eligible expenditures paid by the Project Promoter/Intermediary is in the amount of XXX EUR. Since the implementation contract was signed before 1. January 2009 exchange rate differences were covered from the state budget as eligible expenditures.“

6.2 Použitie kurzových rozdielov vzniknutých v rámci IP/BG pred 1.1. 2009

Platí, že v zmysle národnej legislatívy má KP po splnení podmienok oprávnenosti výdavkov stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP právny nárok na sumu prepočítanú na menu EUR konverzným kurzom. Prostriedky rovnajúce sa kurzovým rozdielom vzniknutým z titulu eurokonverzie by sa mali primárne použiť v členení na jednotlivé aktivity a rozpočtové položky v zmysle aktuálneho Plánu realizácie projektu (PIP).

6.3 Účtovanie kurzových rozdielov vzniknutých v rámci IP/BG pred 1.1. 2009 v systéme ISUF

NKB v systéme ISUF zaeviduje výšku prostriedkov predstavujúcich kurzové rozdiely (teda suma prostriedkov nad rámec sumy vyplývajúcej z dohody o poskytnutí grantu) na zdroji 111. V texte účtovného dokladu je vtedy na záver potrebné uviesť nasledovné dva znaky: „*0308**xxx*KR“ (napr. „*0308**preddavokSK0057207*KR“), ktoré potvrdzujú, že ide o kurzový rozdiel. Prvky ŠPP ostávajú nezmenené, čo znamená, že štruktúrovaný plán projektu sa nemení.

7 Nezrovnalosti

Povinnosti PO, NKB, SP, KP a PP stanovuje [usmernenie MF SR č. 14a/2007 k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu](#). V prípade zistenia nedostatku resp. nezrovnalosti je NKB, ako aj PO oprávnený pozastaviť platby na IP/BG, až do momentu ich odstránenia. Moment odstránenia nedostatku resp. nezrovnalosti je

- A. prijatie účinných nápravných opatrení smerujúcich k zabezpečeniu vysporiadania finančných prostriedkov alebo ich časti;
- B. prijatie účinných nápravných opatrení smerujúcich k odstráneniu zistených nedostatkov v systéme riadenia a kontroly projektu a náprave nežiaduceho stavu.

Povinnosť reportovať akékoľvek zmeny k otvoreným prípadom nezrovnalostí (napr. zmeny vyplývajúce z prebiehajúceho súdneho alebo správneho konania) sa vzťahuje na SP v rámci BG a na NKB za celý program FM EHP/NFM 2004-2009 počas aj po uplynutí archivačnej doby, a to až do vysporiadania nahlásenej nezrovnalosti.

7.1 Projekty , v rámci ktorých prebieha správne/súdne konanie

V prípade, ak v súvislosti s IP/BG prebieha správne alebo súdne konanie v čase predloženia poslednej PIR alebo PCR, KP/PP/SP je povinný uviesť povahu, podrobnosti a príslušné sumy v tomto konaní (v texte poslednej PIR alebo v PCR v závislosti od okamihu vzniku tejto skutočnosti). Potenciálne sumy na vrátenie, ktoré zostanú pri ukončení otvorené, sa zaznamenávajú v účtovníctve ÚFM ako pohľadávky. Ak sa predmetný prípad vysporiada na základe právoplatného rozhodnutia vydaného v rámci súdneho konania alebo správneho konania po termíne predloženia PCR Úradu pre finančný mechanizmus, platobný orgán po vysporiadaní nezrovnalosti na národnej úrovni v lehote 15 pracovných dní po doručení oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov a aktualizovanej správy o zistenej nezrovnalosti vráti ÚFM sumu zodpovedajúcu príspevku z prostriedkov rozpočtu donorských štátov.

V prípade IP/BG, ktoré sú predmetom správneho konania alebo súdneho konania, v čase predloženia PCR je členský štát povinný o týchto skutočnostiach informovať ÚFM. Každý takýto IP/BG bude ÚFM posudzovať na základe zdôvodnenia vypracovaného konečným prijímateľom/príjemcom pomoci/sprostredkovateľom individuálne.

ÚFM môže v konečnom dôsledku po konzultácii s NKB v prípade výskytu nedostatkov, nezrovnalostí rozhodnúť o uplatnení napr. o znížení, pozastavení alebo zrušení pomoci v rámci daného IP/BG).

7.2 Finančné vysporiadanie zistených nezrovnalostí

Pri finančnom vysporiadaní nezrovnalostí sa postupuje v súlade s [usmernením MF SR č. 14a/2007 k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu](#). V prípade organizácií napojených na štátny rozpočet sa finančné vysporiadanie nezrovnalostí v procese ukončovania IP/BG uskutoční viazaním rozpočtových prostriedkov v súlade s § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v rozpočte kapitoly, ktorá tvorí rozpočet KP/SP. Uvedené sa vzťahuje na sprostredkovateľa aj v prípade systémových nezrovnalostí, ako aj nezrovnalostí na úrovni podprojektov spôsobených sprostredkovateľom.

V prípade, ak ide o nezrovnalosť (vrátane systémových nezrovnalostí) na úrovni IP/BG spôsobenú Národným kontaktným bodom (ako subjektu, ktorý pôvodne poskytol finančné prostriedky dlžníkovi v rámci implementácie IP/BG), je možné finančné vysporiadanie nezrovnalostí, finančných opráv v procese ukončovania IP/BG uskutočniť viazaním rozpočtových prostriedkov v rozpočte kapitoly ÚV SR v súlade s § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Uvedené platí najmä pre prípady vysporiadania pohľadávok štátů z titulu nezrovnalosti, v ktorých sa neočakáva, že bude vysporiadaná, resp. je nevymožiteľná zo strany KP/PP/SP alebo pre prípady pohľadávok štátů z titulu nezrovnalosti, resp. finančných opráv po ukončení negociácií s ÚFM/zástupcami donorských štátů vo veci definitívneho uplatnenia finančných dôsledkov na ľarchu SR.

Zoznam skratiek

BG	blokový grant
COV	celkové oprávnené výdavky
čiasťková PCR	čiasťková správa o ukončení projektu (predkladá ju KP/PP sprostredkovateľovi)
EDA	Európsky dvor audítorov
EK	Európska komisia
ES	Európske spoločenstvo
EUR	euro (kód platidla vytvorený podľa normy ISO 4217)
IS	Islandská republika
FM EHP	Finančný mechanizmus Európskeho hospodárskeho priestoru
ISUF	Informačný systém účtovníctva fondov
HMÚ	Hospodárska a menová únia
IP	Individuálny projekt
KP	konečný prijímateľ
LI	Lichtenštajnské kniežatstvo
NFM	Nórsky finančný mechanizmus
NKB	Národný kontaktný bod
NO	Nórske kráľovstvo
NFP	nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
PCR	Správa o ukončení projektu (Project Completion Report)
PP	príjemca pomoci
PIP	Plán realizácie projektu (Project Implementation Plan)
PIR	Priebežná správa o projekte (Project Interim Report)
PO	platobný orgán
Príručka	Príručka pre KP/PP/sprostredkovateľa blokového grantu z FM EHP a NFM
PIP	Plán realizácie projektu (Project Implementation Plan)
prostriedky predplatenia	Predplatenie prostriedkov donorských štátov a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie poskytované KP/PP/SP platobným orgánom, resp. sprostredkovateľom (v rámci blokových grantov)
SAK MF SR	Sekcia auditu a kontroly MF SR
SFK	správa finančnej kontroly
SKK	slovenská koruna (kód platidla vytvorený podľa normy ISO 4217)
ŠR	štátny rozpočet
ÚFM	Úrad pre finančné mechanizmy
VPS	Všeobecná pokladničná správa
Zmluva o poskytnutí NFP	Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku - uzatvorená medzi NKB (ak ide o IP)/SP (v rámci BG) a KP/PP
Zmluva o NFP	Zmluva o nenávratnom finančnom príspevku (uzatvorená medzi NKB a SP)

Zoznam príloh

1. Záverečné vyhlásenie sprostredkovateľa blokového grantu v rámci FM EHP a NFM v programovom období 2004-2009
2. Záverečné vyhlásenie Národného kontaktného bodu k FM EHP a NFM v programovom období 2004-2009
3. Výkaz nedokončených/nefunkčných podprojektov a podprojektov, u ktorých prebieha správne/súdne konanie realizovaných v rámci FM EHP a NFM 2004 – 2009
4. Výkaz nedokončených/nefunkčných individuálnych projektov, blokových grantov a podprojektov a IP/BG/podprojektov, u ktorých prebieha správne/súdne konanie realizovaných v rámci FM EHP a NFM 2004 – 2009
5. Tabuľka vyhodnotenia plnenia indikátorov počas doby udržateľnosti projektu financovaného z FM EHP a/alebo NFM