

**Úvod do systému finančného riadenia
štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho
námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie
2014 - 2020 a schvaľovací proces žiadostí o platbu
v ITMS2014+**

Úrad vlády Slovenskej republiky, Námestie Slobody 1, 813 70 Bratislava
19. september 2016


OBSAH

Finančné riadenie na národnej úrovni

- ✓ Legislatívne vymedzenie
- ✓ Subjekty zapojené do finančného riadenia
- ✓ Platby prijímateľom
- ✓ Stratégia financovania EŠIF - základné pravidlá
- ✓ Systémy financovania na národnej úrovni
- ✓ Spracovanie žiadosti o platbu / súhrnnej žiadosti o platbu v ITMS2014+

Finančné riadenie vo vzťahu k Európskej komisii

- ✓ Platby z Európskej komisie
- ✓ Žiadosti o platbu na Európsku komisiu
- ✓ Spracovanie žiadosti o platbu na Európsku komisiu v ITMS2014+
- ✓ Certifikácia
- ✓ Účty (spracovanie na národnej úrovni a úrovni EK)
- ✓ Odhady očakávaných výdavkov
- ✓ Spracovanie odhadov očakávaných výdavkov v ITMS2014+



SYSTÉM FINANČNÉHO RIADENIA ŠF, KF A ENRF NA PROGRAMOVÉ OBDOBIE 2014 - 2020

System finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Dokument na národnej úrovni upravujúci systém finančného riadenia
 - ✓ stanovuje pravidlá finančného riadenia a zodpovednosti subjektov zapojených do finančného riadenia
 - ✓ vypracovaný v zmysle úlohy B.2 uznesenia vlády SR č. 318 zo dňa 19. júna 2013
 - ✓ schválený uznesením vlády SR č. 558 zo dňa 5. novembra 2014 (verzia 1.0)
 - ✓ vypracovaný paralelne so Systémom riadenia EŠIF v úzkej súčinnosti s centrálnym koordinačným orgánom
 - ✓ vo viacerých častiach nadväzuje na Systémy finančného riadenia ŠF a KF, resp. EFRH pre PO 2007 - 2013
 - ✓ vzťahuje sa na všetky fondy, pre ktoré plní MF SR úlohu certifikačného orgánu (okrem PS INTERACT III)
- Dve aktualizácie
 - ✓ verzia 1.1 - schválená a vydaná dňa 9.10.2015, účinná od 15.11.2015
 - ✓ verzia 1.2 - vydaná a účinná dňa 3.2.2016



LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE (časť 1 Systému)

System finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

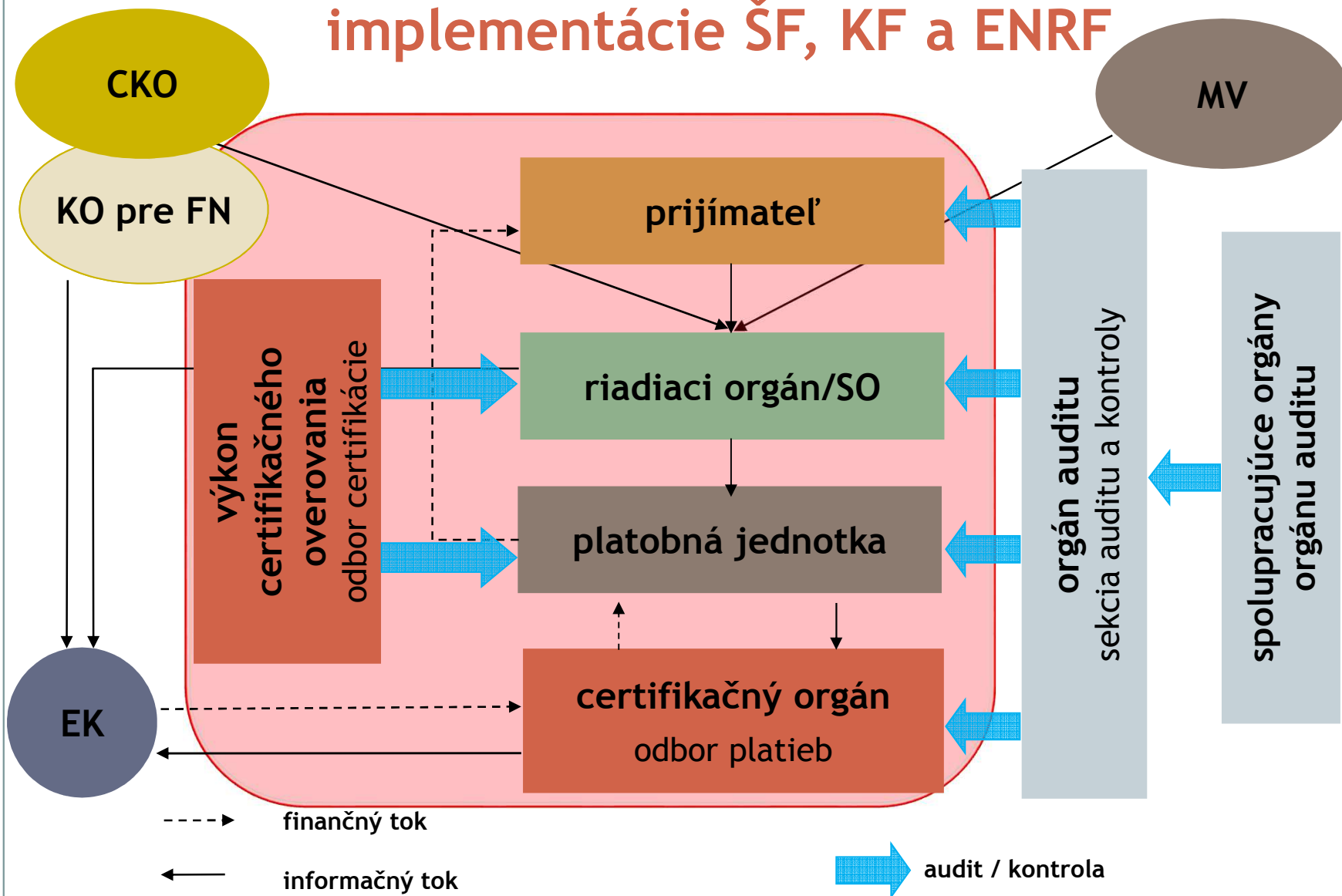
- **Legislatíva EÚ:**

- ✓ Nariadenie EP a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (finančné nariadenie)
- ✓ Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 (všeobecné nariadenie)
- ✓ Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1299/2013 (EÚS z ERDF)
- ✓ Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1300/2013 (KF)
- ✓ Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1301/2013 (ERDF)
- ✓ Nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1304/2013 (ESF)
- ✓ Nariadenia Rady (EÚ) č. 1311/2013, ktorým sa ustanovuje viacročný finančný rámec na roky 2014 - 2020
- ✓ Delegované a implementačné nariadenia EK
- ✓ A iné.

- **Legislatíva SR:**

- ✓ Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z EŠIF
- ✓ Zákon č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch
- ✓ Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách
- ✓ Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- ✓ A iné.

Schéma zapojenia všetkých orgánov do implementácie ŠF, KF a ENRF





FINANČNÉ RIADENIE NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.5.3, 5, 6
Systému)

Platby prijímateľovi (1)

(časť 4.5.3 Systému)

System finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sú vyplácané systémom:
 - ✓ refundácie
 - ✓ predfinancovania
 - ✓ zálohovej platby
- Oprávnenosť prijímateľa na jednotlivé systémy financovania závisí od:
 - ✓ typu prijímateľa (verejný / súkromný sektor,...)
 - ✓ fondu
- Podmienky využívania stanovené v Zmluve alebo inom dokumente Poskytovateľa
- Kombinácia systémov je možná v závislosti od určenia riadiaceho orgánu:
 - ✓ kombinácia predfinancovania a refundácie
 - ✓ kombinácia zálohových platieb a refundácie
 - ✓ kombinácia zálohových platieb, predfinancovania a refundácie (platí iba pre štátne rozpočtové organizácie)



FINANČNÉ RIADENIE NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.5.3, 5, 6
Systému)

Platby prijímateľovi (2)
(časť 4.5.3 Systému)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Systém financovania **partnera** prijímateľa sa uplatňuje podľa využívaného **systému financovania prijímateľa**
- V prípade, ak je partner účastníkom zmluvného vzťahu podľa § 25 ods. 3 zákona č. 292/2014 Z.z. platobná jednotka môže realizovať poskytnutie príspevku alebo jeho časti **priamo partnerovi**
- Finančné prostriedky sú vyplácané na **základe žiadosti o platbu**
- Minimálna výška žiadosti o platbu, ktorú predkladá prijímateľ, je 40,00 EUR
 - ✓ **s výnimkou** žiadosti o platbu - poskytnutie predfinancovania a zúčtovanie zálohovej platby v prípadoch nevyhnutných pre **splnenie podmienok na zúčtovanie**
 - ✓ riadiaci orgán môže na základe vzájomnej dohody s prijímateľom stanoviť prísnejšie pravidlá na minimálnu výšku výdavkov deklarovanych v žiadosti o platbu



FINANČNÉ RIADENIE NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.5.3, 5, 6
Systému)

Platby prijímateľovi (3)

(časť 4.5.3 Systému)


- Každú žiadosť o platbu prijímateľ
 - ✓ predkladá **samostatne** za seba a samostatne za partnera
 - ✓ v prípade, ak je projekt financovaný z viacerých prioritných osí, prijímateľ predkladá žiadosť o platbu **za každú prioritnú os samostatne**
 - ✓ pri kombinácii systémov platieb môže prijímateľ predkladať žiadosť o platbu **iba na jeden** z využívaných systémov
- Každá platba prijímateľovi z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie je realizovaná v EUR **len do výšky súčtu pomeru zdrojov EÚ a štátneho rozpočtu** na spolufinancovanie z oprávnených výdavkov projektu:
- Ak má prijímateľ povinnosť použiť vlastné zdroje, každá platba musí byť **doplnená zdrojmi prijímateľa v pomere schválenom** na projekt

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

**System finančného riadenia
štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho
fondu na programové obdobie 2014 - 2020**



**STRATÉGIA FINANCOVANIA EURÓPSKÝCH
ŠTRUKTURÁLNYCH A INVESTIČNÝCH FONDŮ PRE
PROGRAMOVÉ
OBDOBIE 2014 - 2020**




STRATÉGIA FINANCOVANIA EURÓPSKÝCH ŠTRUKTURÁLNYCH A INVESTIČNÝCH FONDOV PRE PROGRAMOVÉ OBDOBIE 2014 - 2020

Všeobecné pravidlá (1)

Stratégia financovania Európskych
štrukturálnych a investičných fondov
pre programové obdobie 2014 - 2020

- Stratégia na národnej úrovni:
 - ✓ schválená vládou uznesením č. 658/2013, 1. verzia bez EAFRD schválená uznesením č. 528/2013
 - ✓ definuje jednotné **pravidlá a limity** pre riadiace orgány / sprostredkovateľské orgány pre poskytovanie pomoci prijímateľom v rámci projektov a operácií spolufinancovaných z ERDF, ESF, KF, ENRF a EPFRV
 - ✓ stanovuje účasť **jednotlivých zdrojov na národnej úrovni** (EÚ, ŠR na spolufinancovanie, vlastné zdroje prijímateľa) podľa:
 - ❖ fondu
 - ❖ typu prijímateľa (organizácie štátnej správy, iný subjekt verejnej správy, obce, VÚC, mimovládne organizácie...) - okrem EPFRV (podľa opatrení a podopatrení PRV SR 2014 - 2020)
 - ❖ kategórie regiónu (viac rozvinutý región, menej rozvinutý región)
 - ✓ v rámci cieľa Európska územná spolupráca stanovuje pravidlá financovania **len pre prijímateľov so sídlom na území Slovenskej republiky** v rámci programov, pri ktorých Slovenská republika plní funkciu riadiaceho orgánu
 - ✓ predstavuje základy dokument pre prípravu finančných plánov a operačných programov



STRATÉGIA FINANCOVANIA EURÓPSKÝCH ŠTRUKTURÁLNYCH A INVESTIČNÝCH FONDOV PRE PROGRAMOVÉ OBDOBIE 2014 - 2020

Všeobecné pravidlá (2)

Stratégia financovania Európskych
štrukturálnych a investičných fondov
pre programové obdobie 2014 - 2020

- V zmysle čl. 110 všeobecného nariadenia sa pre programové obdobie 2014 - 2020:
 - ✓ výška pomoci z EÚ stanovuje na úrovni prioritnej osi z celkových oprávnených výdavkov, ktoré zahŕňajú verejné aj súkromné zdroje alebo z celkových oprávnených verejných výdavkov
 - ✓ sa výška pomoci z EÚ v rámci cieľa Investície pre rast a zamestnanosť stanovuje nasledovne:
 - ❖ 85,0 % pre KF
 - ❖ 85,0 % pre štrukturálne fondy v rámci menej rozvinutých regiónov
 - ❖ 50,0 % pre štrukturálne fondy v rámci viac rozvinutých regiónov
 - ✓ výška pomoci z EÚ na úrovni prioritnej osi operačného programu v rámci cieľa Európska územná spolupráca nesmie byť vyššia ako 85,0 %

PRAVIDLÁ PODĽA ZDROJOV A PRIJÍMATEĽOV - MENEJ ROZVINUTÝCH REGIÓNOV A EURÓPSKEJ ÚZEMNEJ SPOLUPRÁCE

Stratégia financovania Európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 - 2020

Základná matica (podiely vyjadrené k celkovým oprávneným výdavkom)

Prijímateľ Zdroj	Organizácia štátnej správy	Iný subjekt verejnej správy	Obec/VÚC	Mimovládne organizácie	Súkromný sektor mimo schém ŠP / schém pomoci de-minimis	Subjekt, ktorý podlieha pravidlám štátnej pomoci
ERDF, ESF, Kohézny fond	85,0 %	85,0 %	85,0 %	85,0 %	85,0 %	maximálna intenzita ŠP / intenzita pomoci de-minimis stanovená RO
Štátny rozpočet	15,0 %	10,0 %	10,0 %	10,0 %	5,0 %	
Iný subjekt verejnej správy		5,0 %				
Obec/VÚC			5,0 %			
Mimovládne organizácie				5,0 %		
Súkromný sektor					10,0 %	Podľa schémy ŠP / schémy pomoci de-minimis

PRAVIDLÁ PODĽA ZDROJOV A PRIJÍMATEĽOV - VIAC ROZVINUTÝCH REGIÓNOV

Stratégia financovania Európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 - 2020

Základná matica (podiely vyjadrené k celkovým oprávneným výdavkom)

Prijímateľ Zdroj	Organizácia štátnej správy	Iný subjekt verejnej správy	Obec/VÚC	Mimovládne organizácie	Súkromný sektor mimo schém ŠP / schém pomoci de-minimis	Subjekt, ktorý podlieha pravidlám štátnej pomoci
ERDF, ESF, Kohézny fond	50,0 %	50,0 %	50,0 %	50,0 %	50,0 %	maximálna intenzita ŠP / intenzita pomoci de-minimis stanovená RO
Štátny rozpočet	50,0 %	45,0 %	45,0 %	45,0 %	40,0 %	
Iný subjekt verejnej správy		5,0 %				
Obec/VÚC			5,0 %			
Mimovládne organizácie				5,0 %		
Súkromný sektor					10,0 %	Podľa schémy ŠP / schémy pomoci de-minimis



FORMULÁR ŽIADOSTI O PLATBU (Príloha 1a, 1b Systému)

Všeobecné pravidlá

- Jeden formulár žiadosti o platbu pre:
 - ✓ poskytnutie zálohovej platby / predfinancovania
 - ✓ zúčtovanie zálohovej platby / predfinancovania
 - ✓ priebežnú platbu (vrátane Interreg V-A)
- Špecifický formulár pre:
 - ✓ žiadosť o platbu (finančné nástroje)
 - ✓ globálne granty

System finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

Procesy v ITMS2014+

Formulár žiadosti o platbu

- ✓ Časť A - vyplňa prijímateľ / hlavný prijímateľ
- ✓ Časť B - vyplňa riadiaci orgán
- ✓ Časť C - vyplňa platobná jednotka

**System finančného riadenia
štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a
rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020**



FINANČNÉ RIADENIE NA NÁRODNEJ ÚROVNI



SYSTÉM REFUNDÁCIE (časť 6.5 Systému)

Všeobecné pravidlá

- Najmenej rizikový systém financovania
- Vysoký nárok na disponibilitu finančných prostriedkov u prijímateľa
- Systém refundácie sú oprávnení využívať:
 - ✓ všetci prijímatelia
- Prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie sa preplácajú v pomere stanovenom na projekt na základe skutočne vynaložených výdavkov
- Prijímateľ uhradza výdavky zo svojich prostriedkov a následne predkladá žiadosť o platbu riadiacemu orgánu
- Poskytnutie refundácie si vyžaduje súhlas certifikačného orgánu

SYSTÉM REFUNDÁCIE (časť 6.5 Systému)

Zjednodušená schéma
spracovania
priebežnej platby bez
vyčleňovania

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

Prijímateľ

- prijímateľ realizuje úhradu výdavkov z vlastných zdrojov
- predloží žiadosť o platbu (priebežná platba) vrátane dokladov preukazujúcich úhradu výdavku

25

Riadiaci orgán

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- v prípade nedostatkov vyzve prijímateľa
- žiadosť o platbu schváli (v plnej alebo zníženej výške) alebo zamietne

5

Platobná jednotka

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- žiadosť o platbu schváli alebo neschváli
- v prípade neschválenia vracia ŽoP na RO
- v prípade schválenia zaradí ŽoP do SŽP / MSŽP

10

Certifikačný orgán


- administratívne overenie, prípadne certifikačné overovanie
- SŽP / MSŽP schváli (v plnej alebo zníženej výške), pozastaví alebo neschváli
- ak schváli, informuje PJ a v závislosti od zostatku na mimorozpočtovom účte prevádza prostriedky EÚ na príslušný príjmový účet PJ

7

3

Platobná jednotka

- do 3 pracovných dní po prijatí informácie o schválení SŽP / MSŽP zadá platobné príkazy na prevod prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľovi




SYSTÉM ZÁLOHOVÝCH PLATIEB

(časť 6.3, 6.4 Systému)

Všeobecné pravidlá
poskytnutia
zálohovej platby (1)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Najrizikovejší systém financovania
- Systém zálohových platieb sú oprávnení využívať:
 - ✓ v rámci **ESF** - všetci prijímatelia
 - ✓ v rámci **ERDF a KF** - iba štátne rozpočtové organizácie
- Zálohové platby sú prijímateľovi poskytované:
 - ✓ pomerne za **zdroje EÚ a ŠR** na spolufinancovanie
 - ✓ maximálne **do výšky 40 %** z relevantnej časti rozpočtu projektu zodpovedajúcim **12 mesiacom** realizácie aktivít projektu
 - ✓ **prvá zálohová platba** - po začatí realizácie projektu
 - ✓ **každá ďalšia zálohová platba** - po schválení zúčtovania časti predchádzajúcej zálohovej platby certifikačným orgánom, resp. ak súčet predchádzajúcich zálohových platieb nepresiahol 40 % relevantnej časti rozpočtu za 12 mesiacov
 - ✓ na základe postupov riadiaceho orgánu zapracovaných v relevantných dokumentoch (Zmluva o poskytnutí NFP, príručka pre prijímateľa, manuál procedúr a iné)




SYSTÉM ZÁLOHOVÝCH PLATIEB

(časť 6.3, 6.4 Systému)

Všeobecné pravidlá
poskytnutia
zálohovej platby (2)

- Zálohové platby sú prijímateľovi poskytované:
 - ✓ do momentu dosiahnutia maximálne **100 % celkových oprávnených výdavkov** (štátne rozpočtové organizácie)
 - ✓ do momentu dosiahnutia maximálne **95 % nenávratného finančného príspevku** (ostatní prijímatelia)
- Riadiaci orgán môže stanoviť prísnejšie pravidlá pre poskytnutie a zúčtovanie zálohovej platby ako tie, ktoré sú definované v Systéme
- Poskytnutie zálohovej platby si **nevyžaduje** súhlas certifikačného orgánu

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020



SYSTÉM ZÁLOHOVÝCH PLATIEB

(časť 6.3, 6.4 Systému)

Všeobecné pravidlá
poskytnutia
zálohovej platby (3)

- Prijímateľ je oprávnený hradiť výdavky z poskytnutej zálohovej platby až po pripísaní finančných prostriedkov na účet prijímateľa, resp. po aktivovaní rozpočtového opatrenia
 - ✓ prevod cez účet zriaďovateľa (rozpočtová organizácia VÚC a obec) - do 5 pracovných dní od pripísania na mimorozpočtový účet obce / VÚC
- Výdavky vzniknuté pred dátumom pripísania zálohovej platby na účet prijímateľa, resp. aktivovaní rozpočtového opatrenia budú považované za neoprávnené výdavky

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

SYSTÉM ZÁLOHOVÝCH PLATIEB

(časť 6.3, 6.4 Systému)

Pravidlá zúčtovania poskytnutej zálohovej platby (1)

Systém finančného riadenia ŠF, KF
a ENRF na PO 2014 - 2020

- Prijímateľ je povinný, každú tranžu poskytnutej zálohovej platby:
 - ✓ **priebežne zúčtovať** v zmysle podmienok uvedených v Zmluve o poskytnutí NFP
 - ✓ **zúčtovať 100 %** každej tranže poskytnutej zálohovej platby najneskôr **do 9 mesiacov** od pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa, resp. po aktivovaní rozpočtového opatrenia
 - ✓ v prípade nesplnenia v. u. podmienky je prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr **do 5 pracovných dní** od ukončenia uvedeného obdobia 9 mesiacov, **vrátiť** platobnej jednotke sumu nezúčtovaného rozdielu.
- Za zúčtovanie sa považuje:
 - ✓ **odoslanie žiadosti o platbu** (zúčtovanie zálohovej platby) prijímateľom cez verejnú časť ITMS riadiacemu orgánu najneskôr v posledný deň uvedeného obdobia
 - ✓ **vrátenie celej sumy** poskytnutej zálohovej platby, resp. nezúčtovaného rozdielu do 100 % z poskytnutej zálohovej platby platobnej jednotke
- Výnimky zo Systému sa neudeľujú na povinnosti týkajúce sa zúčtovania poskytnutej zálohovej platby

SYSTÉM ZÁLOHOVÝCH PLATIEB

(časť 6.3, 6.4 Systému)

Pravidlá zúčtovania poskytnutej zálohovej platby (2)

Systém finančného riadenia ŠF, KF
a ENRF na PO 2014 - 2020

- Riadiaci orgán vo vzťahu k poskytnutej zálohovej platbe:
 - ✓ sleduje a eviduje poskytovanie a zúčtovávanie každej tranže poskytnutej zálohovej platby v rámci projektu v samostatnom prehľade, s využitím funkcionalít ITMS
 - ✓ sleduje zúčtovanie zálohovej platby v časovej súslednosti
 - ✓ aktívne komunikuje s prijímateľom a informuje ho o hraničných termínoch s cieľom minimalizovania:
 - ❖ rizika nezúčtovávania poskytnutej zálohovej platby
 - ❖ rizika krátenia nenávratného finančného príspevku prijímateľovi v primeranom predstihu
 - ✓ aktualizuje a ukladá prehľady plnenia povinnosti zúčtovať 100 % najneskôr do 9 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte prijímateľa v štruktúre stanovenej riadiacim orgánom, ako elektronickú prílohu do ITMS (v časti prílohy) v rámci každej predloženej žiadosti o platbu


SYSTÉM ZÁLOHOVÝCH PLATIEB

(časť 6.3, 6.4 Systému)

Ako posudzovať
podmienky zúčtovanie
zálohovej platy (1)

Systém finančného riadenia ŠF, KF
a ENRF na PO 2014 - 2020

- Prijímateľ **nezúčtuje** do stanovenej lehoty 9 mesiacov 100 % zo zálohovej platby - **je povinný do 5 pracovných dní** od skončenia lehoty na zúčtovanie vrátiť nezúčtovaný rozdiel, ak do stanovenej lehoty:
 - ❖ vráti, neznižuje sa NFP
 - ❖ nevráti, znižuje sa NFP
- Prijímateľ **zúčtuje** do stanovenej lehoty 9 mesiacov 100 % zo zálohovej platby, ale následne, **po stanovenej lehote** na zúčtovanie, **RO identifikuje neoprávnené výdavky** v dôsledku čoho sa suma **reálne zúčtovanej ZP znižuje** pod 100 %. RO zašle prijímateľovi žiadosť o vrátenie nezúčtovaného rozdielu
 - ❖ ak do stanovenej lehoty vráti, neznižuje sa NFP
 - ❖ ak do stanovenej lehoty nevráti, RO je z objektívnych dôvodov oprávnený rozhodnúť o znížení NFP



SYSTÉM ZÁLOHOVÝCH PLATIEB

(časť 6.3, 6.4 Systému)

Ako posudzovať
podmienky zúčtovanie
zálohovej platby (2)

Systém finančného riadenia ŠF, KF
a ENRF na PO 2014 - 2020

- Prijímateľ **zúčtuje** do stanovenej lehoty 9 mesiacov 100 % zo zálohovej platby, ale následne počas kontroly **RO identifikuje neoprávnené výdavky** v predloženej ŽoP v dôsledku čoho sa suma reálne zúčtovanej ZP znižuje pod 100 %. RO vyčíslí sumu neoprávnených výdavkov a upozorní prijímateľa
 - ❖ prijímateľ je povinný sumu identifikovaných neoprávnených výdavkov zúčtovať predložením **novej žiadosti o platbu** (zúčtovanie zálohovej platby) s výdavkami minimálne vo výške sumy identifikovaných neoprávnených výdavkov, pri zachovaní povinnosti zúčtovania výšky 100 % z poskytnutej zálohovej platby v lehote najneskôr do ukončenia stanoveného obdobia 9 mesiacov
 - ❖ následný postup pri (ne)zúčtovaní potrebnej sumy do 100 % zálohovej platby obdobný ako v predchádzajúcich prípadoch

SYSTÉM ZÁLOHOVÝCH PLATIEB

(časť 6.3, 6.4 Systému)

Zjednodušená schéma
poskytnutia
zálohovej platby

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

Prijímateľ

- predloží žiadosť o platbu (poskytnutie zálohovej platby)

Riadiaci orgán

10

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- v prípade nedostatkov vyzve prijímateľa
- žiadosť o platbu schváli (v plnej alebo zníženej výške), pozastaví alebo zamietne

Platobná jednotka

5

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- žiadosť o platbu schváli alebo neschváli
- v prípade neschválenia vracia žiadosť o platbu riadiacemu orgánu

Platobná jednotka

3

- zadá platobné príkazy na úhradu z rozpočtovaných výdavkov (z výdavkového účtu) pomerne za zdroje EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie

Prijímateľ

- realizuje úhradu výdavkov
- priebežne zúčtováva poskytnutú tranžu zálohovej platby

SYSTÉM ZÁLOHOVÝCH PLATIEB

(časť 6.3, 6.4 Systému)

Zjednodušená schéma
zúčtovania poskytnutej
zálohovej platby bez
vyčleňovania

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

Prijímateľ

- najneskôr do 9 mesiacov odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účet je povinný zúčtovať 100 %
- predloží žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) vrátane dokladov preukazujúcich úhradu výdavku

Riadiaci orgán

25

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu (možnosť vyčleniť výdavky)
- v prípade nedostatkov vyzve prijímateľa
- žiadosť o platbu schváli (v plnej alebo zníženej výške) alebo zamietne

Platobná jednotka

5

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- žiadosť o platbu schváli alebo neschváli
- v prípade neschválenia vracia ŽoP na RO
- v prípade schválenia zaradí ŽoP do SŽP / MSŽP

10

Certifikačný orgán

15

- vykoná administratívne overenie, prípadne certifikačné overovanie
- SŽP / MSŽP schváli, pozastaví alebo neschváli
- ak schváli - informuje PJ a v závislosti od zostatku na mimorozpočtovom účte prevádza prostriedky EÚ na príslušný príjmový účet PJ

7



SYSTÉM PREDFINANCOVANIA (časť 6.1, 6.2 Systému)

Všeobecné pravidlá poskytnutia predfinancovania (1)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Systém predfinancovania sú oprávnení využívať:
 - ✓ v rámci **ERDF** (okrem cieľa EÚS), **KF** a **ENRF** - všetci prijímatelia
 - ✓ v rámci **ESF** - iba štátne rozpočtové organizácie
- Predfinancovanie je prijímateľovi poskytované:
 - ✓ pomerne za **zdroje EÚ a ŠR** na spolufinancovanie na základe **nezaplatených** účtovných dokladov prijímateľa
 - ✓ žiadosť o platbu predkladá prijímateľ **v lehote splatnosti** záväzku voči dodávateľovi / zhotoviteľovi (úroky z omeškania platby dodávateľovi znáša prijímateľ)
 - ✓ súbežne môže byť poskytnutých viacero predfinancovaní
 - ✓ do momentu dosiahnutia **maximálne 100 %** celkových oprávnených výdavkov (štátne rozpočtové organizácie)
 - ✓ do momentu dosiahnutia **maximálne 95 %** nenávratného finančného príspevku (ostatní prijímatelia)
 - ✓ na základe postupov riadiaceho orgánu zapracovaných v relevantných dokumentoch (Zmluva o poskytnutí NFP, príručka pre prijímateľa, manuál procedúr a iné)



SYSTÉM PREFINANCOVANIA (časť 6.1, 6.2 Systému)

Všeobecné pravidlá poskytnutia prefinancovania (2)

- Riadiaci orgán môže stanoviť prísnejšie pravidlá pre poskytnutie a zúčtovanie predfinancovania ako tie, ktoré sú definované v Systéme
- Poskytnutie predfinancovania si nevyžaduje súhlas certifikačného orgánu
- V prípade kombinácie systému predfinancovania a zálohových platieb (možné iba v prípade štátnych rozpočtových organizácií) - jasná identifikácia výdavkov
- Prijímateľ uhradza nezaplatené účtovné doklady **bezodkladne** po pripísaní finančných prostriedkov na účte prijímateľa, resp. aktivovaní rozpočtového opatrenia



SYSTÉM PREFINANCOVANIA (časť 6.1, 6.2 Systému)

Všeobecné pravidlá zúčtovania poskytnutého predfinancovania

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Prijímateľ je povinný celú výšku poskytnutého predfinancovania zúčtovať najneskôr do **10 pracovných dní**:
 - ✓ ku každému poskytnutému predfinancovaniu predkladá samostatnú žiadosť o platbu (zúčtovanie poskytnutého predfinancovania)
 - ✓ predkladá výpis z bankového účtu potvrdzujúci **príjem** prostriedkov
 - ✓ predkladá doklady preukazujúce **úhradu** výdavku
- Za zúčtovanie sa považuje:
 - ✓ odoslanie žiadosti o platbu (zúčtovanie predfinancovania) prijímateľom cez verejnú časť ITMS riadiacemu orgánu najneskôr v posledný deň uvedeného obdobia
 - ✓ vrátenie celej sumy poskytnutého predfinancovania, resp. nezúčtovaného rozdielu do 100 % z poskytnutého predfinancovania platobnej jednotke
- Nezúčtovaný rozdiel predfinancovania je prijímateľ povinný vrátiť platobnej jednotke najneskôr do **5 pracovných dní** od ukončenia lehoty na zúčtovanie

SYSTÉM PREFINANCOVANIA (časť 6.1, 6.2 Systému)

Zjednodušená schéma poskytnutia predfinancovania bez vyčleňovania

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

Prijímateľ

- predloží žiadosť o platbu (poskytnutie predfinancovania) v lehote splatnosti záväzku dodávateľovi / zhotoviteľovi
- ak relevantné, vrátane hotovostných úhrad

Riadiaci orgán

- 25
- vykoná kontrolu žiadosti o platbu (možnosť vyčleniť výdavky)
 - v prípade nedostatkov vyzve prijímateľa
 - žiadosť o platbu schváli (v plnej alebo zníženej výške) alebo zamietne

Platobná jednotka

- 5
- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
 - žiadosť o platbu schváli alebo neschváli
 - v prípade neschválenia vracia ŽoP na RO

Platobná jednotka

- 3
- zadá platobné príkazy na úhradu z rozpočtovaných výdavkov (z výdavkového účtu) pomerne za zdroje EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie

Prijímateľ

- 3
- 10
- do 3 pracovných dní od poskytnutia realizuje úhradu výdavkov
 - do 10 pracovných dní od poskytnutia povinný zúčtovať 100 % poskytnutého predfinancovania

SYSTÉM PREDFINANCOVANIA (časť 6.1, 6.2 Systému)

Zjednodušená schéma zúčtovania poskytnutého predfinancovania

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

Prijímateľ

- predloží žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania) vrátane dokladov preukazujúcich príjem prostriedkov a úhradu výdavku (aj hotovostného)

Riadiaci orgán

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu (bez možnosti vyčleňovania)
- v prípade nedostatkov vyzve prijímateľa
- žiadosť o platbu schváli (v plnej alebo zníženej výške) alebo zamietne

Platobná jednotka

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- žiadosť o platbu schváli alebo neschváli
- v prípade neschválenia vracia ŽoP na RO
- v prípade schválenia zaradí ŽoP do SŽP / MSŽP

Certifikačný orgán

- vykoná administratívne overenie, prípadne certifikačné overovanie
- SŽP schváli, pozastaví alebo neschváli
- ak schváli - informuje PJ a v závislosti od zostatku na mimorozpočtovom účte prevádza prostriedky EÚ na príslušný príjmový účet PJ

Procesy v ITMS2014+




Spracovanie žiadosti o platbu vrátane vyčleňovania výdavkov

- ❖ Zapojené subjekty - riadiaci orgán / sprostredkovateľský orgán, platobná jednotka

Spracovanie súhrnnej žiadosti o platbu / mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu

- ❖ Zapojené subjekty - platobná jednotka, certifikačný orgán



SYSTÉM REFUNDÁCIE PRE PROGRAMY INTERREG V-A (časť 6.6 Systému)

Všeobecné pravidlá

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Špecifické pravidlá stanovené nariadením EP a Rady (EÚ) č. 1299/2013:
 - ✓ projekty zahŕňajú prijímateľov z oboch štátov (minimálne 2 partneri z oboch štátov)
 - ✓ jeden z prijímateľov je určený za **hlavného prijímateľa**
- Zmluva o poskytnutí NFP:
 - ✓ uzatvára riadiaci orgán s hlavným prijímateľom
 - ✓ obsahuje rozpočet projektu vrátane rozpočtov partnerov
- Jednotliví partneri realizujú výdavky najskôr z vlastných zdrojov - následne sú refundované v pomernej výške
- Platobná jednotka prepláca:
 - ✓ prostriedky **ERDF** priamo **hlavnému prijímateľovi** (bez rozdielu na sídlo)
 - ✓ prostriedky **štátneho rozpočtu** na spolufinancovanie len hlavnému prijímateľovi so sídlom v Slovenskej republike, resp. **hlavnému cezhraničnému partnerovi**, ak má hlavný prijímateľ sídlo mimo územia Slovenskej republiky

SYSTEM REFUNDÁCIE PRE PROGRAMY INTERREG V-A (časť 6.6 Systému)

Zjednodušená schéma prvostupňovej kontroly zoznamu deklarovanych výdavkov

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

Hlavný prijímateľ / partner

- uhradí výdavky z vlastných zdrojov
- predloží zoznamy deklarovanych výdavkov na prvostupňovú kontrolu

Riadiaci orgán / subjekt určený na národnej úrovni

90

- vykoná kontrolu zoznamu deklarovanych výdavkov
- v prípade nedostatkov vyzve hlavného prijímateľa / partnera
- schváli (v plnej alebo zníženej výške) alebo zamietne
- schválený zoznam zasiela hlavnému prijímateľovi / partnerovi

Partner

- bezodkladne zasiela zoznam deklarovanych výdavkov hlavnému prijímateľovi

Hlavný prijímateľ

- na základe schválených zoznamov deklarovanych výdavkov (svojich a za partnera) zostavuje žiadosť o platbu
- žiadosť o platbu predkladá v termínoch a za podmienok stanovených riadiacim orgánom

SYSTÉM REFUNDÁCIE PRE PROGRAMY INTERREG V-A (časť 6.6 Systému)

Zjednodušená schéma spracovania priebežnej platby

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

Riadiaci orgán

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- v prípade nedostatkov vyzve hlavného prijímateľa
- žiadosť o platbu schváli (v plnej alebo zníženej výške) alebo zamietne

25

Platobná jednotka

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- žiadosť o platbu schváli alebo neschváli
- v prípade neschválenia vracia ŽoP na RO
- v prípade schválenia zaradí ŽoP do SŽP / MSŽP

5

Certifikačný orgán

- 10 • vykoná administratívne overenie, prípadne certifikačné overovanie
- 15 • SŽP / MSŽP schváli (v plnej alebo zníženej výške), pozastaví alebo neschváli
- v prípade schválenia informuje platobnú jednotku
- 7 • spravidla do 10 pracovných dní od schválenia SŽP / MSŽP, resp. v závislosti od zostatku na mimorozpočtovom účte prevádza prostriedky EÚ na účet PJ

7

Platobná jednotka

- 3 • do 3 pracovných dní po prijatí informácie o schválení SŽP / MSŽP zadá platobné príkazy na prevod prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľovi (v prípade hlavného prijímateľa zo SR, HCP)

3



SYSTÉM FINANČNÝCH TOKOV PRI IMPLEMENTÁCII FINANČNÝCH NÁSTROJOV (časť 6.7 Systému)

Všeobecné pravidlá

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Špecifický formulár žiadosti o platbu zahŕňa:
 - ✓ sumu programových príspevkov vyplatených na finančný nástroj
 - ✓ sumu vyplatenú ako oprávnený výdavok konečnému prijímateľovi (v členení za zdroje)
- Prevod prvej tranže po podpise zmluvy o financovaní medzi RO, prijímateľom a správcom prijímateľa:
 - ✓ prvá ŽoP a každá nasledujúca nesmie prekročiť 25 %
 - ✓ druhá ŽoP najskôr, ak minimálne 60 % z deklarováných výdavkov prvej ŽoP je oprávnených a zároveň bola táto suma vyplatená konečným prijímateľom
 - ✓ tretia ŽoP a každá nasledujúca najskôr, ak minimálne 85 % z deklarováných výdavkov v predchádzajúcich žiadostiach o platbu je oprávnených a zároveň bola táto suma vyplatená konečným prijímateľom

SYSTEM FINANČNÝCH TOKOV PRI IMPLEMENTÁCII FINANČNÝCH NÁSTROJOV (časť 6.7 Systému)

Etapa poskytnutia prvej
žiadosti o platbu (finančné
nástroje)

System finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

Prijímateľ

- najskôr po podpise zmluvy o financovaní
- predloží žiadosť o platbu (finančné nástroje)
- maximálne do výšky 25 % celkovej sumy programového príspevku na finančný nástroj

10 Riadiaci orgán

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- v prípade nedostatkov vyzve prijímateľa
- žiadosť o platbu schváli, pozastaví alebo zamietne

5

Platobná jednotka

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- žiadosť o platbu schváli alebo neschváli

3

Platobná jednotka

- zadá platobné príkazy na úhradu z rozpočtovaných výdavkov (z výdavkového účtu) pomerne za zdroje EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie

SYSTEM FINANČNÝCH TOKOV PRI IMPLEMENTÁCII FINANČNÝCH NÁSTROJOV (časť 6.7 Systému)

Etapa poskytnutia druhej, tretej a každej nasledujúcej žiadosti o platbu (finančné nástroje) - prvostupňová kontrola

Systém finančného riadenia ŠF, KF a ENRF na PO 2014 - 2020

Prijímateľ

- predkladá výkaz deklarováných výdavkov - efektívne využitie výdavkov súm poskytnutých v predchádzajúcich ŽoP vrátane dokladov preukazujúcich splnenie podmienok oprávnenosti a podpornej dokumentácie

25

Riadiaci orgán

- vykoná kontrolu výkazu deklarováných výdavkov
- v prípade nedostatkov vyzve prijímateľa
- výkaz deklarováných výdavkov schváli, neschváli alebo zníži o relevantnú časť
- schválený výkaz zasiela prijímateľovi

Prijímateľ

- na základe schválených výkazov deklarováných výdavkov zostavuje žiadosť o platbu (finančné nástroje)
- žiadosť o platbu (finančné nástroje) predkladá spolu so schválenými výkazmi deklarováných výdavkov RO

SYSTEM FINANČNÝCH TOKOV PRI IMPLEMENTÁCII FINANČNÝCH NÁSTROJOV (časť 6.7 Systému)

Etapa poskytnutia druhej, tretej a každej nasledujúcej žiadosti o platbu (finančné nástroje) - kontrola žiadosti o platbu bez vyčleňovania

System finančného riadenia ŠF, KF a ENRF na PO 2014 - 2020

Riadiaci orgán

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- v prípade nedostatkov vyzve prijímateľa
- žiadosť o platbu schváli (v plnej alebo zníženej výške) alebo zamietne

25

Platobná jednotka

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- žiadosť o platbu schváli alebo neschváli
- v prípade neschválenia vracia ŽoP na RO
- v prípade schválenia zaradí ŽoP do SŽP / MSŽP

5

Certifikačný orgán

- 10 • vykoná administratívne overenie, prípadne certifikačné overovanie
- 15 • SŽP schváli, pozastaví alebo neschváli
- ak schváli - informuje PJ
- 7 • spravidla do 10 pracovných dní od schválenia SŽP / MSŽP, resp. v závislosti od zostatku na mimorozpočtovom účte prevádza prostriedky EÚ na účet PJ

10


15

7

Platobná jednotka

- 3 • do 3 pracovných dní po prijatí informácie o schválení mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu certifikačným orgánom, zadá platobné príkazy na prevod prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľovi

3




SYSTÉM IMPLEMENTÁCIE GLOBÁLNYCH GRANTOV

(časť 6.8 Systému)

Všeobecné pravidlá (1)

- Globálny grant - realizácia časti operačného programu (čl. 123, ods. 7 všeobecného nariadenia) poverením riadiaceho orgánu na základe písomnej zmluvy
- Sprostredkovateľský orgán pre globálny grant poskytuje záruky svojej solventnosti a spôsobilosti v príslušnej oblasti, ako aj svoje administratívne a finančné kapacity
- Prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sú poskytované:
 - ✓ systémom zálohových platieb po nadobudnutí účinnosti zmluvy
 - ✓ maximálne do výšky 40 % programového príspevku zodpovedajúceho 12 mesiacom realizácie globálneho grantu
 - ✓ do úrovne 100 % alokácie globálneho grantu

System finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020



SYSTÉM IMPLEMENTÁCIE GLOBÁLNYCH GRANTOV (časť 6.8 Systému)

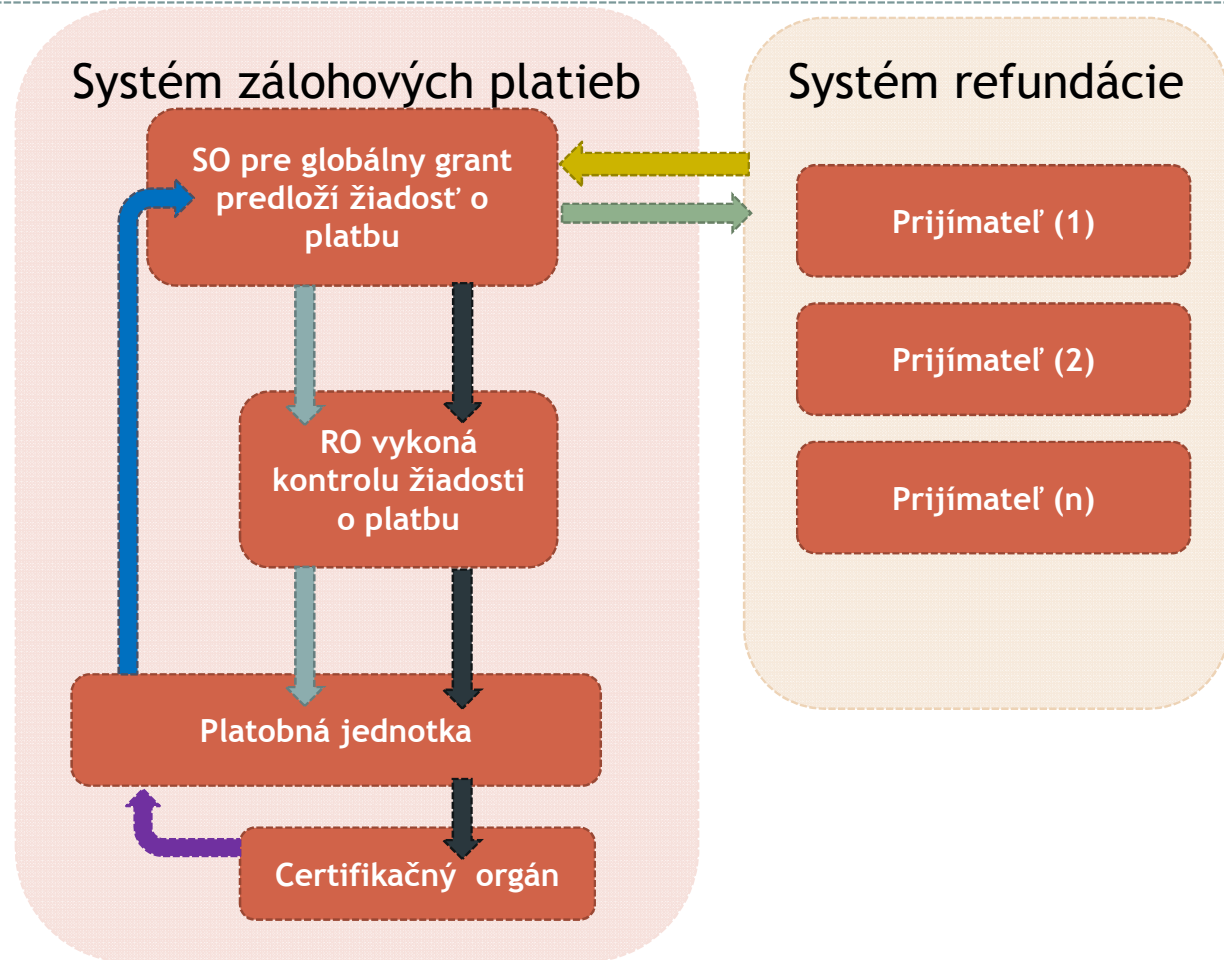
Všeobecné pravidlá (2)

- Sprostredkovateľský orgán pre globálny grant:
 - ✓ je povinný zúčtovať poskytnutú zálohovú platbu do **12 mesiacov**
 - ✓ zodpovedá za **prevod finančných** prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie **prijímateľovi na základe skutočne vynaložených výdavkov prijímateľa** - plní funkciu platobného orgánu
- Prijímateľovi sú prostriedky poskytované systémom refundácie

SYSTEM IMPLEMENTÁCIE GLOBÁLNYCH GRANTOV (časť 6.8 Systemu)

Finančné toky

System finančného riadenia ŠF, KF a ENRF na PO 2014 - 2020



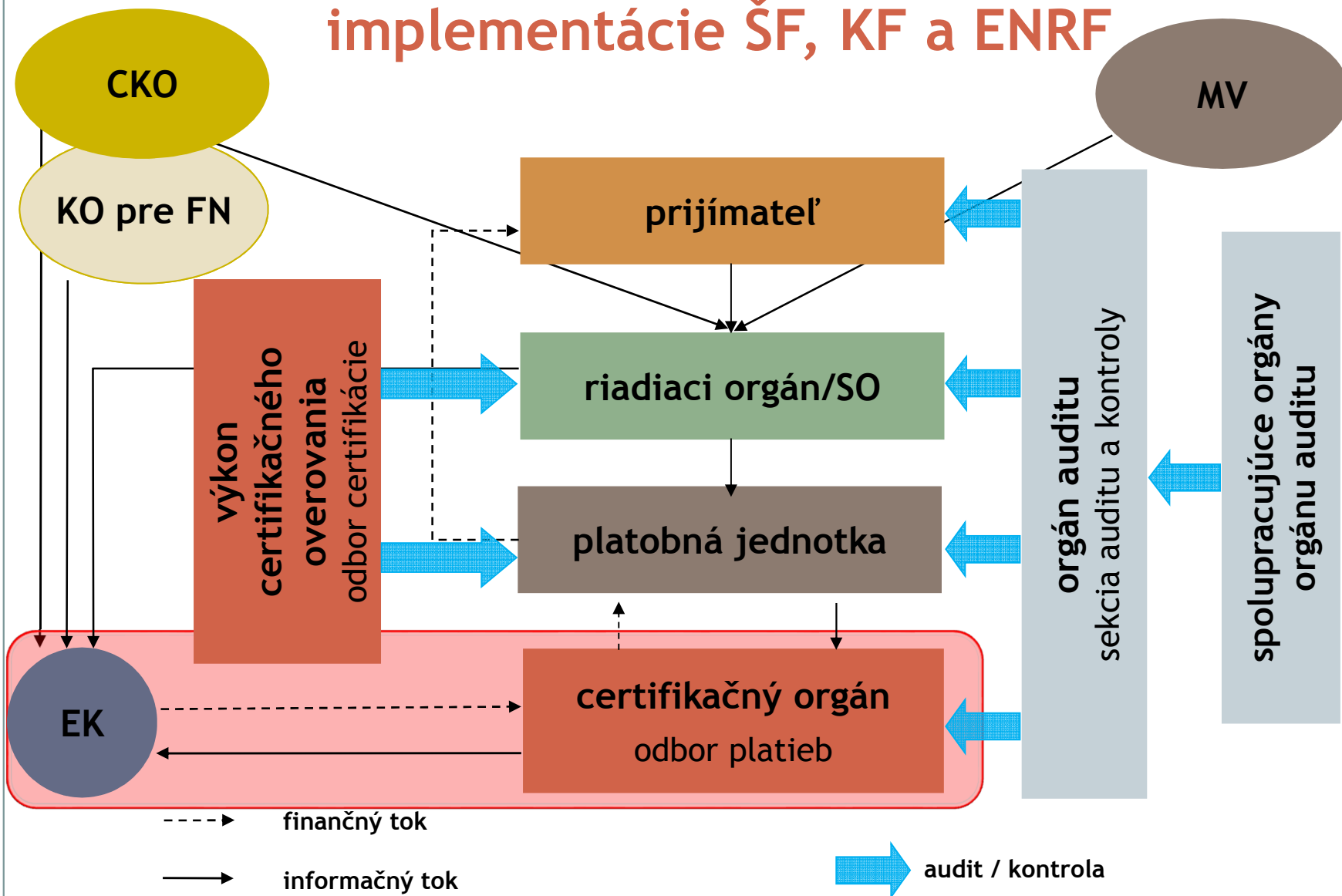
- Predloženie žiadosti o platbu (poskytnutie zálohovej platby)
- Prevod prostriedkov na základe žiadosti o platbu (poskytnutie zálohovej platby)
- Predloženie dokumentácie dokladujúcej skutočnú úhradu výdavkov
- Prevod prostriedkov na základe predloženej dokumentácie
- Predloženie žiadosti o platbu zúčtovanie (zálohovej platby)
- Prevod prostriedkov na základe SŽP / MSŽP

**System finančného riadenia
štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a
rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020**



FINANČNÉ RIADENIE VO VZŤAHU K EURÓPSKEJ KOMISII

Schéma zapojenia všetkých orgánov do implementácie ŠF, KF a ENRF



ZÁVÄZKY

(časť 4.4.1 Systému)

Všeobecné pravidlá (1)

(čl. 86, 136 všeobecného nariadenia)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a ENRF na PO 2014 - 2020

- Poskytovaný príspevok EÚ sa stanovuje ako viacročný finančný záväzok pre konkrétne programové obdobie pre daný členský štát
 - ✓ finančné záväzky týkajúce sa pomoci, ktorá má byť realizovaná viac ako jeden rok, sú prijímané v období od **1. januára 2014 do 31. decembra 2020** každoročne pre program
 - ✓ finančné záväzky týkajúce sa **výkonnostnej rezervy** v každom programe sa realizujú **oddelene od ostatných** prostriedkov, ktoré boli pridelené na program
- Prvý finančný záväzok sa prijme po vydaní rozhodnutia o schválení programu a výkonnostnej rezerve
 - ✓ v prípade neskoršieho schválenia programu (až v r. 2015) je záväzok 2014 potrebné vyčerpať a deklarovať EK do 31.12.2018, tzn. spolu so záväzkom 2015
- Následné finančné záväzky sa prijímajú každoročne do 1. mája
- Čerpanie finančných záväzkov podľa pravidla „n+3“



ZÁVÄZKY

(časť 4.4.1 Systému)

Všeobecné pravidlá (2)

(čl. 86, 136 všeobecného nariadenia)

- „Decommitment“ - automatické zrušenie záväzku
- Za účelom vyhnutia sa automatickému zrušeniu časti finančného záväzku, je potrebné:
 - ✓ aby certifikačný orgán predložil EK žiadosť o platbu spolu s výkazom výdavkov najneskôr do 31. decembra roku "n+3";
 - ✓ výkaz výdavkov predkladaný Európskej komisii musí zodpovedať výdavkom skutočne realizovaným prijímateľmi, tzn. že tieto výdavky musia byť najneskôr do tohto dátumu schválené na všetkých úrovniach v rámci systému informačných a finančných tokov

ZÁVÄZKY

(časť 4.4.1 Systému)

Všeobecné pravidlá (3)

(čl. 86, 136 všeobecného nariadenia)

- Výnimky vo vzťahu k čerpaniu finančného záväzku:
 - ✓ prvý záväzok 2014 je znížený o celkovú sumu poskytnutej **počiatočnej zálohovej platby EK**
 - ✓ posledný záväzok 2020 (zvýšený o celkovú sumu poskytnutej **počiatočnej zálohovej platby a ročných záloh**, na ktoré je potrebné požiadať o platbu najneskôr do 31. júla 2024 formou poslednej žiadosti o priebežnú platbu za posledný účtovný rok (1.7.2023 - 30.6.2024))
 - ✓ obdobná výnimka pre záväzok 2020 platí aj pre finančné záväzky týkajúce sa **výkonnostnej rezervy**, tzn. každý záväzok 2014 - 2019 je pomerne znížený o sumu záväzku výkonnostnej rezervy (výkonnostná rezerva sa netýka technickej pomoci)
 - ✓ každý záväzok je znížený aj o príslušnú ročnú zálohu(y), ktorá sa vždy zúčtuje až v rámci účtov k 15.februáru roku „n+2“

Procesy v ITMS2014+



Evidencia finančného plánu operačného programu v ITMS 2014+ vrátane prehľadu čerpania záväzku



PLATBY Z EURÓPSKEJ KOMISIE

(časť 4.4.2 Systému)


Všeobecné pravidlá

- Platby sú realizované **pre každý program** jednotlivo, používajú sa výlučne na financovanie výdavkov súvisiacich s príslušným programom a majú formu:
 - ✓ počiatočnej zálohovej platby
 - ✓ ročných záloh
 - ✓ priebežných platieb
 - ✓ záverečnej platby
- Prostriedky EÚ prevádza EK na mimorozpočtový účet MF SR v Štátnej pokladnici zriadený v súlade s § 10 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici
- Úroky získané z prostriedkov EÚ poskytnutých formou zálohových platieb sú považované za zdroje SR

Systém finančného riadenia ŠF, KF a ENRF na PO 2014 - 2020



19.9.2016



POČIATOČNÁ ZÁLOHOVÁ PLATBA Z EURÓPSKEJ KOMISIE (časť 4.4.2.1 Systému)

Všeobecné pravidlá
(čl. 134 všeobecného nariadenia)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Pri prijatí rozhodnutia o schválení programu
- Predstavuje 3 % alokácie, ktoré sú rozdelené na tri rozpočtové roky

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1%	1%	1%							

- Výkonnostná rezerva (6 %) sa nezapočítava do základu pre jej výpočet
- Celá výška počiatocnej zálohovej platby je priradená k prvému ročnému finančnému záväzku
- Nemusí byť podložená skutočne vynaloženými výdavkami prijímateľov do podania žiadosti o záverečnú priebežnú platbu EK v roku 2024, resp. záverečnej dokumentácie predloženej EK do 15. februára 2025, dokedy musí byť najneskôr v celej sume zúčtovaná

ROČNÉ ZÁLOHY Z EURÓPSKEJ KOMISIE (časť 4.4.2.2 Systému)


Všeobecné pravidlá
(čl. 134 všeobecného nariadenia)

- Predstavujú doplnok k počiatkovej zálohovej platbe za účelom poskytnutia pravidelného peňažného toku podporujúceho realizáciu pomoci
- Od roku 2016 do roku 2023 vždy pred 1. júlom prevedie Európska komisia ročnú zálohu na mimorozpočtový účet MF SR nasledovne:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1%	1%	1%							
		2%	2,625%	2,75%	2,875%	3%	3%	3%	3%

- Priradujú sa k ročnému finančnému záväzku príslušného roka, a teda o ich sumu sa znižuje príslušný rozpočtový záväzok
- Zúčtované sú na ročnej báze v rámci účtov

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020



ŽIADOSŤ O PLATBU NA EURÓPSKU KOMISIU (časť 4.4.2.3 Systému)

Všeobecné pravidlá
(čl. 131, 135 všeobecného
nariadenia)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Vzor - vykonávacie nariadenie komisie (EÚ) č.1011/2014, príloha 6
- Certifikačný orgán predkladá EK žiadosť o platbu:
 - ✓ podľa potreby za účelom doplnenia finančných prostriedkov EÚ na mimorozpočtovom účte MFSR
 - ✓ na základe schválených súhrnných žiadostí o platbu / mimoriadnych súhrnných žiadostí o platbu zaúčtovaných v príslušnom účtovnom roku v ISUF (od 1. apríla roku „n“ do 31. marca roku „n+1“)
 - ✓ časť výdavkov schválených v súhrnných žiadostiach o platbu / mimoriadnych súhrnných žiadostiach o platbu a zaúčtovaných v ISUF v príslušnom účtovnom roku môže zahrnúť do žiadostí o platbu EK v nasledovných účtovných rokoch
 - ✓ za fond - výdavky v členení podľa priorít, kategórii regiónov, IZM, vrátane informácii týkajúcich sa finančných nástrojov (dodatok 1)
 - ✓ prostredníctvom SFC2014+



ŽIADOSŤ O PLATBU NA EURÓPSKU KOMISIU

(časť 4.4.2.3 Systému)

Všeobecné pravidlá

(Čl. 131, 135 všeobecného
nariadenia)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Žiadosť o platbu na EK:
 - ✓ **priebežná žiadosť** o platbu (od 1. júla roku „n“ do 30. apríla roku „n+1“) najskôr však po predložení záverečnej priebežnej žiadosti o platbu za predchádzajúci účtovný rok
 - ✓ **záverečná priebežná** žiadosť o platbu na EK (v termíne od 1. júla do 31. júla roku „n+1“) - neobsahuje nové výdavky
- Európska komisia prevedie **priebežnú platbu** za splnenia nasledovných podmienok:
 - ✓ certifikačný orgán predložil Európskej komisii žiadosť o platbu;
 - ✓ riadiaci orgán zaslal Európskej komisii najnovšiu výročnú správu o vykonávaní programu schválenú monitorovacím výborom;
 - ✓ Európska komisia nerozhodla o žiadnom pozastavení ani prerušení platieb.
- Prevod prostriedkov vo výške 90 % deklarováných výdavkov na mimorozpočtové účty MF SR najneskôr do 60 dní odo dňa zaregistrovania (v závislosti od odstupných finančných prostriedkov)

Procesy v ITMS2014+ a SFC2014+



Spracovanie žiadosti o platbu na Európsku komisiu

- ❖ Zapojené subjekty - certifikačný orgán

ÚČTOVNÝ ROK

(čl. 2, ods. 29
všeobecného nariadenia
a časť 2 Systému)

Definícia

- Účtovný rok v zmysle čl. 2 ods. (29) všeobecného nariadenia:
 - ✓ od 1.7. roku „n“ do 30.6. roku „n+1“
(výnimka 1. účtovný rok 1.1.2014 - 30.6.2015)
- Účtovný rok v podmienkach Slovenskej republiky
 - ✓ zodpovedá výdavkom zaúčtovaným certifikačným orgánom od 1.4. roku „n“ do 31.3. roku „n+1“ a zároveň deklarovaným Európskej komisii v žiadostiach o platbu v období od 1.7. roku „n“ do 30.4. roku „n+1“



Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020



SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.4.3 a 4.5.7
Systému)

Všeobecné pravidlá (1)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- v zmysle článku 59. ods. 5, písm. a) finančného nariadenia v termíne do **15. februára roku "n+1"** od roku 2016 do roku 2025 vrátane sa predkladajú EK nasledovné dokumenty:
 - ✓ **Účty** predložené certifikačným orgánom v zmysle čl. 59 ods. 5 písm. a) finančného nariadenia
 - ✓ **Vyhlasenie riadiaceho orgánu o vierohodnosti a Ročný súhrn konečných audítorských správ a výsledkov uskutočnených kontrol**, vrátane analýzy o povahe a rozsahu chýb a slabých stránkach nájdených v systémoch riadenia a kontroly a o akýchkoľvek prijatých opravných opatreniach, ktoré predkladá riadiaci orgán v zmysle čl. 125 ods. 4 písm. e) všeobecného nariadenia
 - ✓ **Stanovisko k účtom a k súhrnu konečných audítorských správ** a kontrol podľa čl. 127 ods. 5 písm. a) všeobecného nariadenia.
 - ✓ **Kontrolnú správu**, ktorá obsahuje hlavné zistenia vykonaných auditov vrátane zistení týkajúcich sa nedostatkov zistených v rámci systémov riadenia a kontroly a navrhované a zrealizované nápravné opatrenia podľa čl. 127 ods. 5 písm. b) všeobecného nariadenia



SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.4.3 a 4.5.7
Systému)

Všeobecné pravidlá (2)

- Usmernenie k príprave, preskúmvaniu a schváleniu účtov
- Usmernenie k stiahnutým a vráteným sumám, sumám, ktoré sa majú vrátiť a nevymožiteľným sumám
- Usmernenie k auditu účtov
- Vykonávacie nariadenie komisie (EÚ) č.1011/2014, príloha 7 (vzor)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

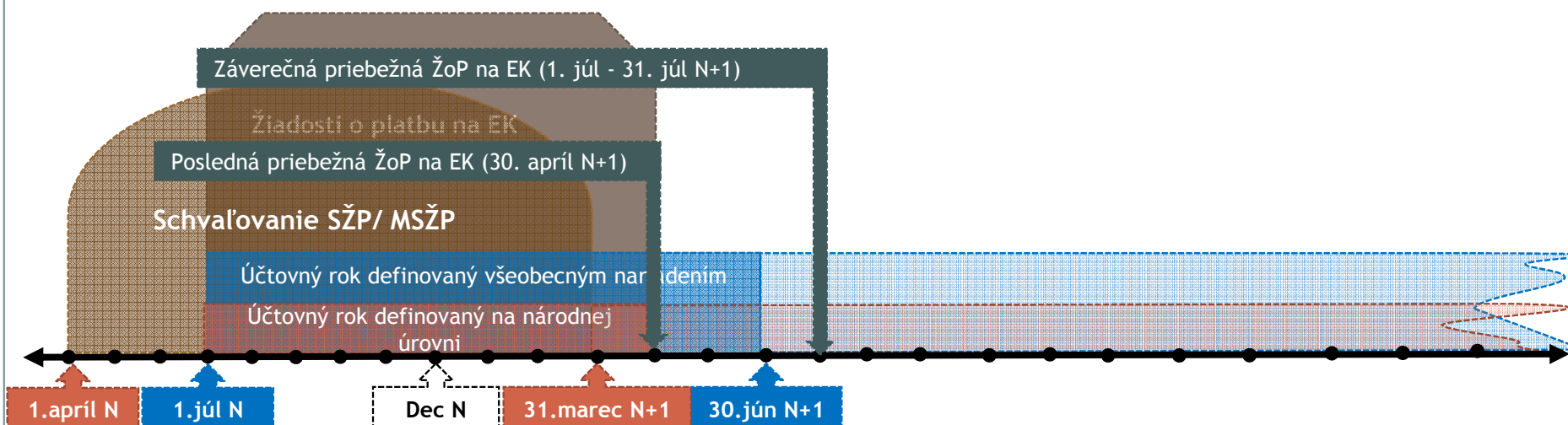
(časť 4.4.3 a 4.5.7 Systému)

Všeobecné pravidlá (3)



Certifikačný orgán pri zostavovaní účtov spracováva a berie do úvahy:

- ✓ súhrnné žiadosti o platbu / mimoriadne súhrnné žiadosti o platbu schválené certifikačným orgánom v období **od 1. apríla do 31. marca** príslušného účtovného roka
- ✓ súhrnné žiadosti o platbu / mimoriadne súhrnné žiadosti o platbu, ktoré **neboli zahrnuté do predchádzajúcich účtov** (v prípade prvého účtovného roka je to obdobie od 1. januára 2014 do 31. marca 2015)
- ✓ žiadosti o priebežné platby predložené na EK v období **od 1. júla do 30. apríla** príslušného účtovného roka
- ✓ záverečná priebežná žiadosť o platbu na EK nebude obsahovať nové deklarované výdavky nad rámec poslednej priebežnej žiadosti o platbu predloženej do 30. apríla



SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

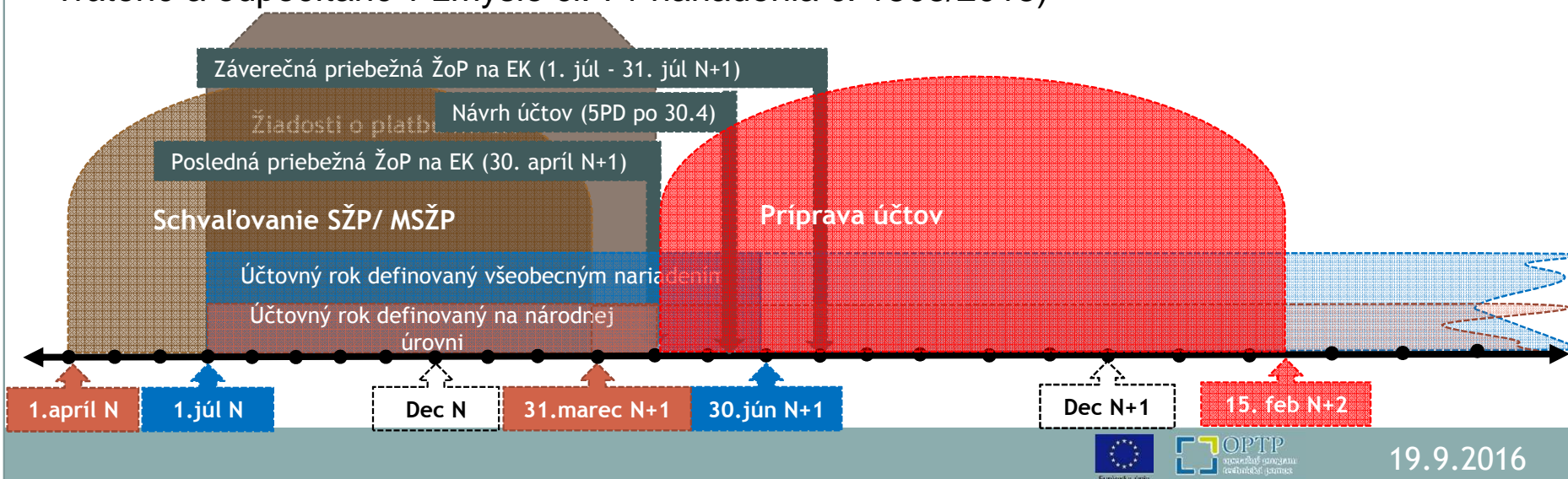
(časť 4.4.3 a 4.5.7 Systému)

Všeobecné pravidlá (4)



CO do 5 pracovných dní po 30.4 poskytne orgánu auditu (OA) a RO návrh účtov (Vykonávacie nariadenie komisie (EÚ) č.1011/2014, príloha 7):

- ✓ **Dodatok 1** – sumy uvedené v účtovných systémoch certifikačného orgánu (výkaz oprávnených výdavkov účtovného roka)
- ✓ **Dodatok 2** – sumy vybraté a vrátené v účtovnom roku (výkaz prostriedkov, ktoré boli stiahnuté alebo vrátené a odpočítané zo ŽoP na EK)
- ✓ **Dodatok 3** – sumy, ktoré sa majú vrátiť na konci účtovného roka (výkaz prostriedkov, ktoré majú byť vrátené)
- ✓ **Dodatok 4** – vrátené sumy podľa čl. 71 nariadenia č. 1303/2013 (prostriedky, ktoré boli vrátené a odpočítané v zmysle čl. 71 nariadenia č. 1303/2013)



SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

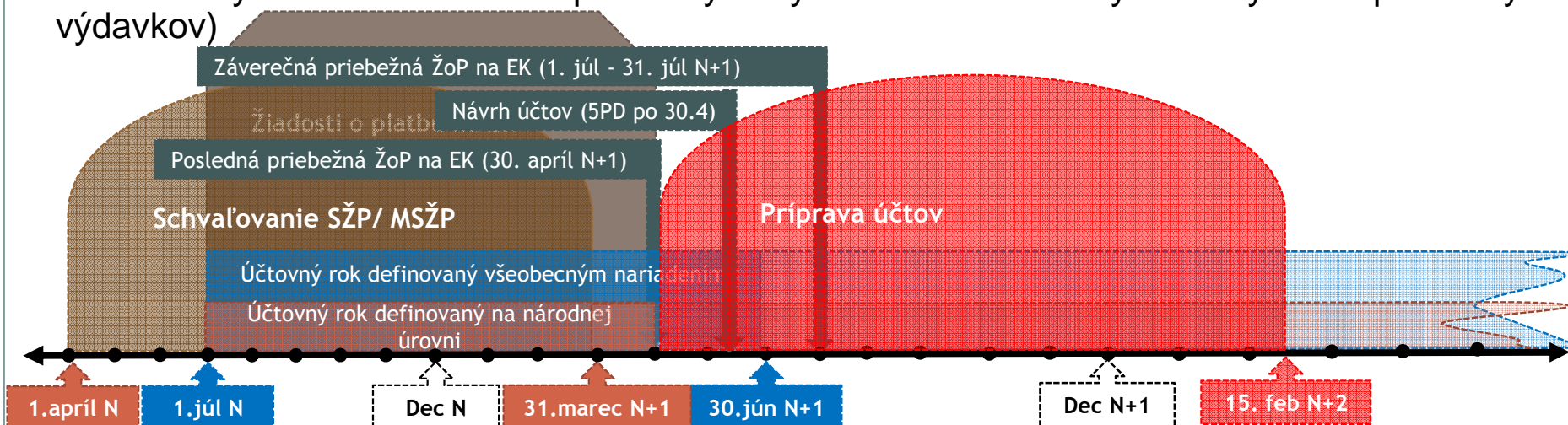
(časť 4.4.3 a 4.5.7 Systému)

Všeobecné pravidlá (5)



CO do 5 pracovných dní po 30.4 poskytne orgánu auditu (OA) a RO návrh účtov (Vykonávacie nariadenie komisie (EÚ) č.1011/2014, príloha 7):

- ✓ **Dodatok 5** – nevyožiteľné sumy ku koncu účtovného roka (výkaz prostriedkov, pri ktorých sa neočakáva, že budú vrátené)
- ✓ **Dodatok 6** – sumy programového príspevku vyplatené na finančné nástroje (kumulatívny výkaz prostriedkov vyplatených na finančné nástroje)
- ✓ **Dodatok 7** – preddavky vyplatené v súvislosti so štátnou pomocou (kumulatívny výkaz o poskytnutých zálohách v rámci schém štátnej pomoci / pomoci de minimis)
- ✓ **Dodatok 8** – porovnanie a odsúhlasenie výdavkov (výkaz porovnania výdavkov deklarovateľných v ŽoP na EK a oprávnených výdavkov deklarovateľných vo výkaze oprávnených výdavkov)

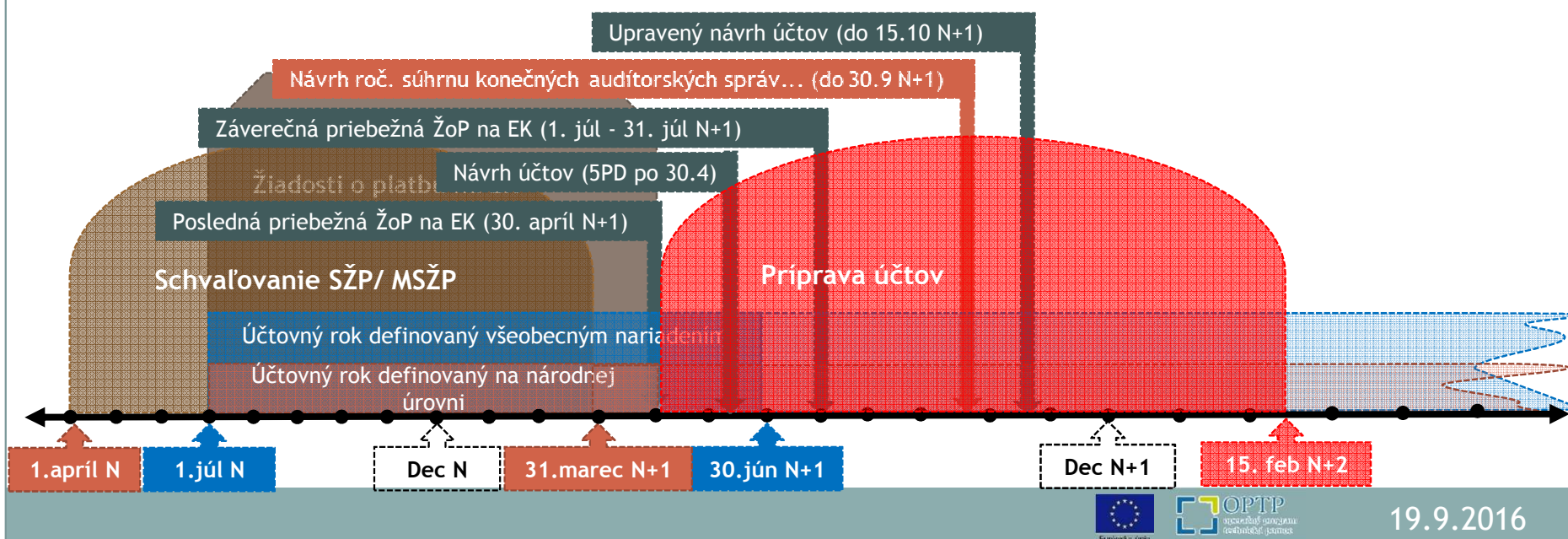


SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.4.3 a 4.5.7 Systému)

Všeobecné pravidlá (6)

- ✓ RO do 15.9. dokončí potrebné kontroly výdavkov zahrnutých v ŽoP na EK do 30.4., posúdi, či výsledky týchto kontrol majú vplyv na tieto výdavky a do 30.9. spracuje a predloží CO a OA návrh ročného súhrnu uskutočnených kontrol, správy o zistených nezrovnalostiach a zoznam nevyhnutných súm
- ✓ CO zohľadní výsledky kontrol RO a predloží do 15.10. upravený návrh účtov OA (upravený dodatok 1 až 8 vykonávacieho nariadenia komisie (EÚ) č.1011/2014, príloha 7

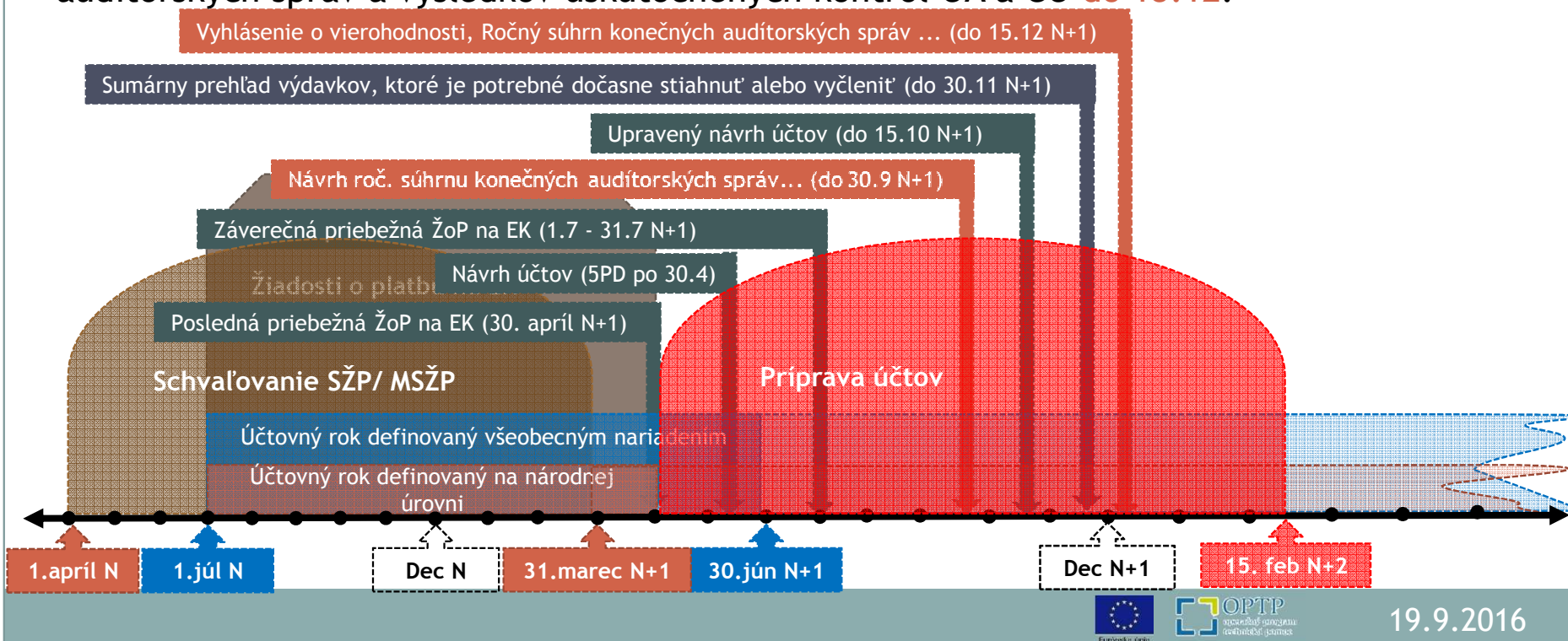


SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.4.3 a 4.5.7 Systému)

Všeobecné pravidlá (7)

- ✓ OA do 15.11. sfinalizuje správy z vládnych auditov a predloží schválené správy o zistených nezrovnalostiach CO a RO do 30.11., na účely úprav účtov uvedie sumárny prehľad výdavkov, ktoré je potrebné z účtov stiahnuť alebo dočasne vyčleniť
- ✓ CO pri úprave účtov zohľadňuje výsledky všetkých vládnych auditov, certifikačných overovaní, resp. iné podnety alebo zistenia
- ✓ RO predloží Vyhlásenie riadiaceho orgánu o vierohodnosti a Ročný súhrn konečných audítorských správ a výsledkov uskutočnených kontrol OA a CO do 15.12.

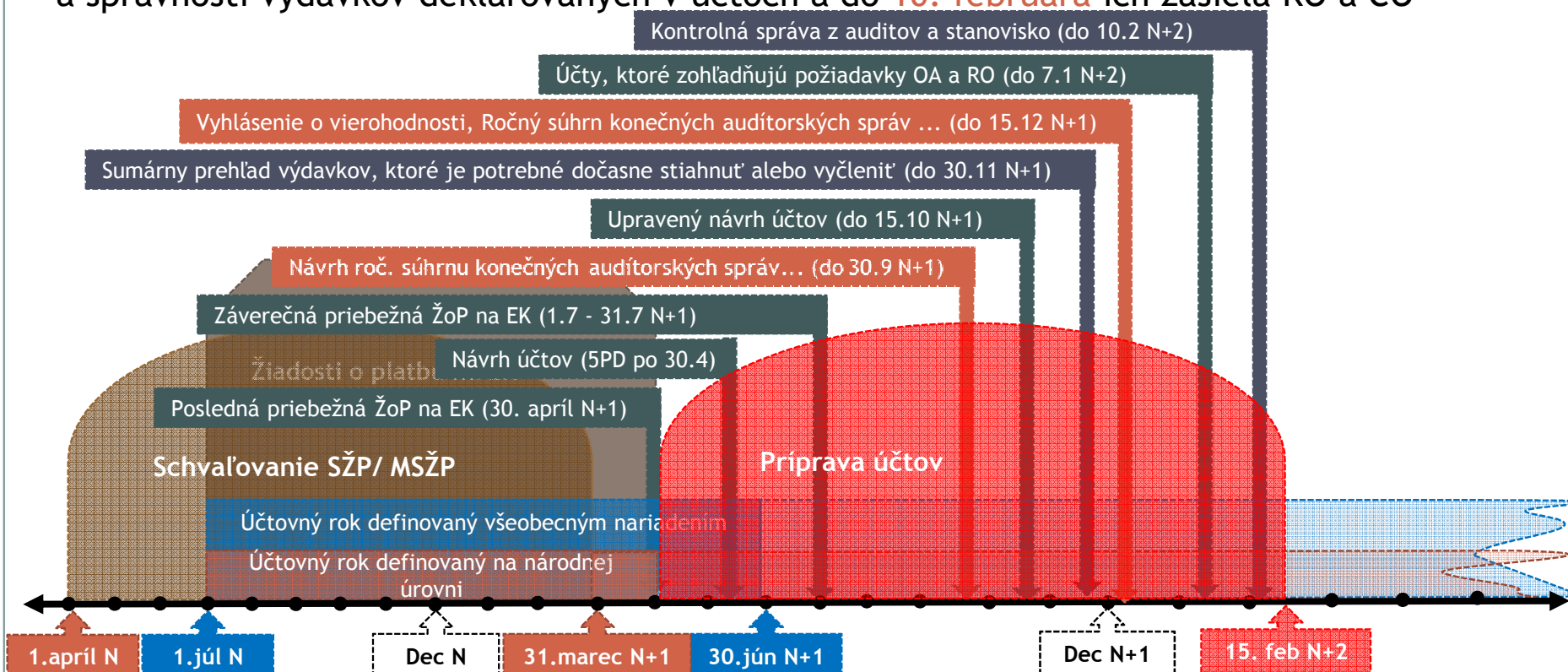


SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.4.3 a 4.5.7 Systému)

Všeobecné pravidlá (8)

- ✓ CO predloží OA a RO účty do 7.1., ktoré zohľadňujú požiadavky OA a RO na stiahnutie alebo dočasné vyčlenenie výdavkov ako aj vlastné rozhodnutia
- ✓ OA vypracuje kontrolnú správu z auditov vykonaných za výdavky zahrnuté do príslušných účtov a stanovisko o efektívnosti fungovania systému riadenia a kontroly a zákonnosti a správnosti výdavkov deklarovaných v účtoch a do 10. februára ich zasiela RO a CO

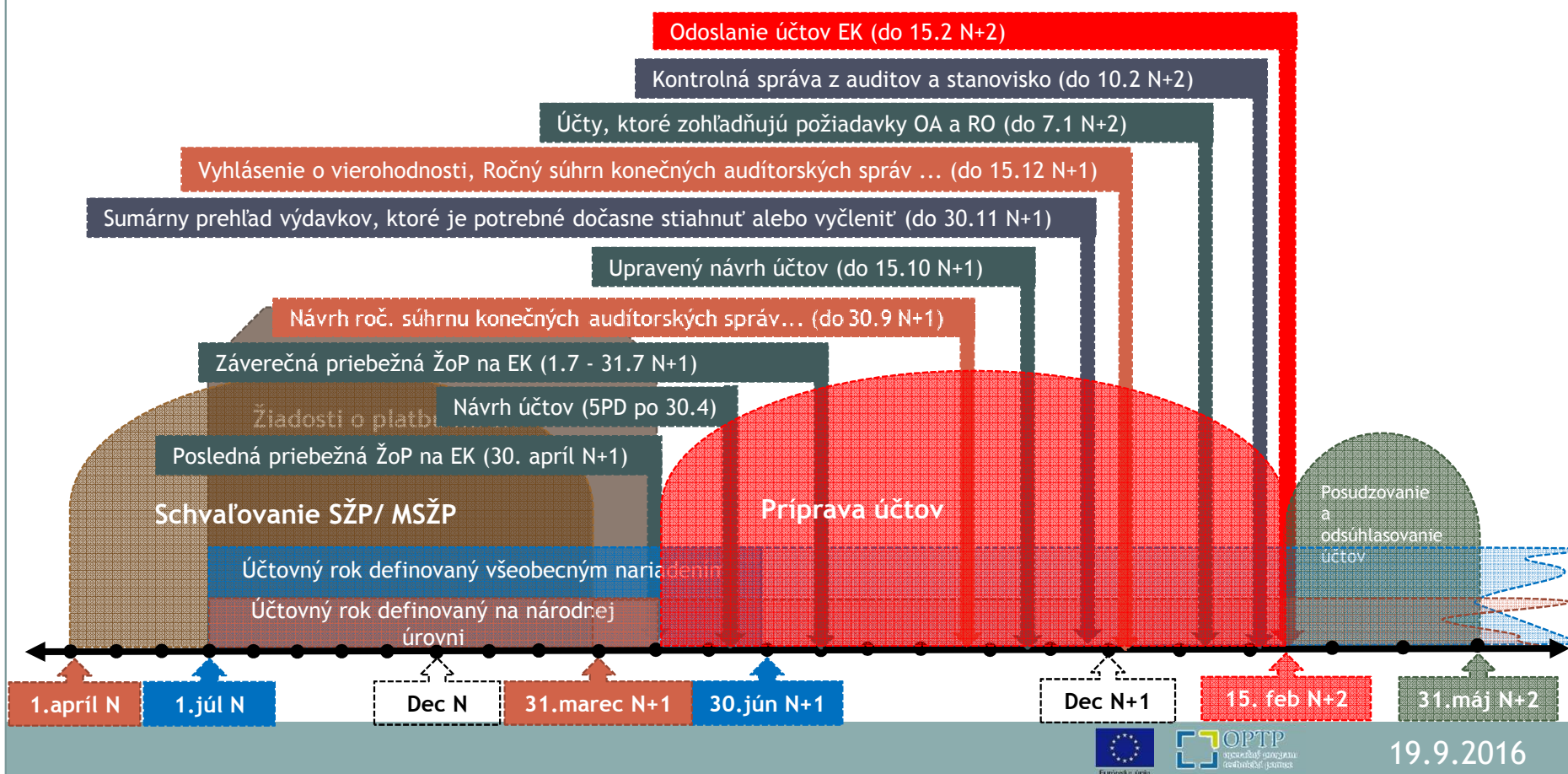


SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.4.3 a 4.5.7 Systému)

Všeobecné pravidlá (9)

- ✓ do 15.2. roku „n+2“ CO predloží účty EK výlučne elektronicky prostredníctvom SFC
- ✓ informácie do SFC je povinný zadať subjekt zodpovedný za príslušnú etapu zostavenia účtov



POSUDZOVANIE ÚČTOV EURÓPSKOU KOMISIOU

(časť 4.4.3 Systému)

Všeobecné pravidlá (1)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- EK posúdi predložené dokumenty, pričom je oprávnená dožiadať doplňujúce informácie s cieľom stanovenia, že účty sú úplné, presné a pravdivé
 - ✓ EK účty **schváli** - informuje členský štát v termíne **do 31. mája**, a to za podmienky, že orgán auditu poskytol stanovisko **bez výhrad k úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov**, a že existuje dôkaz o spoľahlivosti stanoviska orgánu auditu
 - ✓ EK účty **neschváli** - do 31. mája, prijme rozhodnutie prostredníctvom **vykonávacieho nariadenia s uvedením dôvodov a harmonogramu krokov**, ktoré sa majú prijať na to, aby boli účty schválené.
- schválenie účtov Európskou komisiou sa týka výhradne úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov a **nie zákonnosti a správnosti zahrnutých výdavkov**
- procedúra schvaľovania účtov **nemôže** byť **dôvodom prerušenia ani pozastavenia** platieb podľa čl. 83 a 142 všeobecného nariadenia



POSUDZOVANIE ÚČTOV EURÓPSKOU KOMISIOU

(časť 4.4.3 Systému)

Všeobecné pravidlá (2)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- na základe schválených účtov EK vypočíta sumu, ktorú je potrebné preplatiť alebo vrátiť zohľadňujúc rozdiel medzi:
 - ✓ sumou deklarováných oprávnených výdavkov v účtoch a
 - ✓ sumou ročnej zálohy a priebežných platieb.
- EK následne **zúčtuje príslušnú ročnú zálohu** a v prípade, ak suma deklarováných oprávnených výdavkov v účtoch:
 - ✓ **prevyšuje** sumu ročnej zálohy a priebežných platieb, **prevedie sumu ročného zostatku na mimorozpočtový účet MF SR** pre program do 30. dní od schválenia účtov.
 - ✓ **neprevyšuje** sumu ročnej zálohy a priebežných platieb je suma rozdielu vrátená Európskej komisii transferom v prospech účtu Európskej komisie alebo odpočítaním z nasledovnej žiadosti o platbu. Takéto vrátenie neznamená finančnú opravu.
- schválením účtov EK nie je dotknutá jej právomoc následne vykonať finančné opravy v zmysle čl. 144 a 145 všeobecného nariadenia



POSUDZOVANIE ÚČTOV EURÓPSKOU KOMISIOU

(časť 4.4.3 Systému)

Všeobecné pravidlá (3)

- zúčtovanie posledného účtovného roka (1.7.2023 - 30.6.2024) je zároveň spojené s uzatváraním pomoci
- v termíne do 15.2.2025 sa okrem štandardne predkladaných dokumentov predkladá aj záverečná správa o vykonávaní OP
- záverečnú platbu vo forme posledného ročného zostatku prevedie EK certifikačnému orgánu do 3 mesiacov do odsúhlasenia účtov alebo do jedného mesiaca od schválenia záverečnej správy
- v prípade nedoplatku vráti finančné prostriedky certifikačný orgán EK na základe príkazu na vrátenie

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020



19.9.2016



ODHADY OČAKÁVANÝCH VÝDAVKOV

(časť 4.5.9, príloha 8a,
8b Systému)

Všeobecné pravidlá (1)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- Ciel' predkladania odhadov očakávaných výdavkov:
 - ✓ zaslanie odhadov na roky „n“ a „n+1“ na sumy, ktoré členský štát očakáva, že predloží v žiadostiach o platbu na EK
 - ✓ mesačné spracovanie odhadov plnenia príjmov a čerpania výdavkov štátneho rozpočtu za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie
 - ✓ príprava a aktualizácia odhadov plnenia štátneho rozpočtu pre roky „n“, „n+1“, „n+2“, „n+3“
- Certifikačný orgán spracováva odhady očakávaných výdavkov, ktoré predkladá riadiaci orgán mesačne do 6. kalendárneho dňa po skončení príslušného mesiaca okrem:
 - ✓ odhadov k 31.12. roku „n“, ktoré sú zasielané do 15.1. roku „n+1“
 - ✓ odhadov k 30.6., ktoré sú zasielané do 30.6., s cieľom dôsledného monitorovania plnenia štátneho rozpočtu počas celého roka



ODHADY OČAKÁVANÝCH VÝDAVKOV

(časť 4.5.9, príloha 8a,
8b Systému)

Všeobecné pravidlá (2)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020


- riadiaci orgán predkladá odhad očakávaných výdavkov na predpísanom formulári za zdroj EÚ a ŠR na spolufinancovanie v členení na prioritné osi:
 - ✓ **tabuľka 2** - plán výdavkov na úrovni PJ voči prijímateľom
 - ✓ **tabuľka 3** - plán predloženia výdavkov certifikačnému orgánu prostredníctvom SZP
- prvý štvrt'rok rozpísaný podrobne na mesačnej báze
- nasledovné 3 štvrt'roky sa už nerozpisujú podrobne na mesačnej báze
- roky „n+1“ až „n+3“ sa uvádzajú celkovo

Procesy v ITMS2014+



Spracovanie odhadov očakávaných výdavkov


- ❖ Zapojené subjekty - riadiaci orgán / sprostredkovateľský orgán, platobná jednotka, certifikačný orgán



SYSTÉM CERTIFIKÁCIE (časť 7 Systému)

Všeobecné pravidlá (1)

- Certifikáciu vykonáva certifikačný orgán v dvoch etapách:
 - ✓ pri príprave žiadosti o platbu na Európsku komisiu
 - ✓ pri príprave účtov
- CO sa pred certifikáciou ŽoP na Európsku komisiu musí ubezpečiť o splnení nasledovných podmienok:
 - ✓ výdavky deklarované v žiadosti o platbu vychádzajú zo spoľahlivých účtovných systémov a sú založené na overiteľnej podpornej dokumentácii a boli predmetom overenia zo strany riadiaceho orgánu
 - ✓ výsledky všetkých auditov vykonaných orgánom auditu sú zohľadnené pri vypracovávaní a predkladaní ŽoP
 - ✓ sú vedené účtovné záznamy v elektronickej podobe o výdavkoch vykázaných EK a príslušných verejných príspevkoch vyplatených prijímateľom
 - ✓ sú vedené záznamy o vymáhateľných sumách a sumách vybraných po zrušení celého príspevku na operáciu alebo jeho časti




SYSTÉM CERTIFIKÁCIE (časť 7 Systému)

Všeobecné pravidlá (2)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- CO sa pred **certifikáciou účtov** Európskej komisii musí ubezpečiť o splnení nasledovných podmienok:
 - ✓ zahrnuté **výdavky** týkajúce sa **účtovného roka** boli **skutočne realizované** v rámci obdobia oprávnenosti
 - ✓ **účty** sú **úplné, presné a pravdivé** a zahrnuté výdavky sú v súlade s platnými predpismi EÚ a vnútroštátnymi predpismi a boli vynaložené na operácie vybrané na financovanie v súlade s kritériami vzťahujúcimi sa na OP a predpismi EÚ a vnútroštátnymi predpismi
 - ✓ **existuje systém na zaznamenávanie a uchovávanie účtovných záznamov** o každej operácii **v elektronickej podobe**, ktorý podporuje všetky údaje potrebné na vypracovanie účtov vrátane záznamov vymáhateľných súm, vrátených súm a súm vybraných po zrušení celého príspevku alebo jeho časti na operáciu alebo operačný program
 - ✓ **výsledky** všetkých **auditov** vykonaných orgánom auditu alebo pod jeho vedením **sú zohľadnené pri vypracovávaní a predkladaní účtov**
 - ✓ ustanovenia čl. 140 nariadenia č. 1303/2013, čo sa týka **uchovávania dokumentov boli dodržané**



SYSTÉM CERTIFIKÁCIE (časť 7 Systému)

Všeobecné pravidlá (3)

Systém finančného riadenia ŠF, KF a
ENRF na PO 2014 - 2020

- s cieľom presvedčiť sa o správnosti, zákonnosti, oprávnenosti a overiteľnosti výdavkov, ako aj správnosti a zákonnosti postupu riadiaceho orgánu a platobnej jednotky pri realizácii príspevku je CO v rámci svojich kompetencií v **ktorejkoľvek etape, najneskôr** však pred **predložením účtov** Európskej komisii, oprávnený uskutočniť **certifikačné overovanie**
- certifikačné overovanie môže byť **vykonané na súhrnnej žiadosti o platbu** v ktoromkoľvek momente **pred zaslaním účtov Európskej komisii**, do ktorých bude predmetná súhrnná žiadosť o platbu zaradená, t.j. pred schválením SŽP certifikačným orgánom alebo po jej schválení certifikačným orgánom
- z hľadiska rozsahu môže byť certifikačné overovanie vykonané aj so zameraním na **tematické okruhy problémov**, napr. výber žiadosti o nenávratný finančný príspevok, verejné obstarávanie, štátnu pomoc, oprávnenosť, publicitu, dodržiavanie postupov stanovených v manuáli procedúr a podobne

System finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020



Ďakujeme za pozornosť

Mgr. Zuzana Majkráková

oddelenie koordinácie finančného riadenia a ukončovania programov, odbor koordinácie finančného riadenia, sekcia európskych fondov

tel.: +421 2 5958 3335, e-mail: zuzana.majkrakova@mfsr.sk

Mgr. Samuel Sýkora

oddelenie systémových analýz a výkazníctva, odbor systémových analýz a účtovníctva, sekcia európskych fondov

tel.: +421 2 5958 3408, e-mail: samuel.sykora@mfsr.sk

Ing. Pavol Roba

oddelenie koordinácie finančného riadenia a ukončovania programov, odbor koordinácie finančného riadenia, sekcia európskych fondov

tel.: +421 2 5958 3336, e-mail: pavol.roba@mfsr.sk

Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava

Všeobecná e-mailová adresa certifikačného orgánu: co@mfsr.sk