



**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  
27. október 2016

## OBSAH

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

### 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

Systém 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)

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

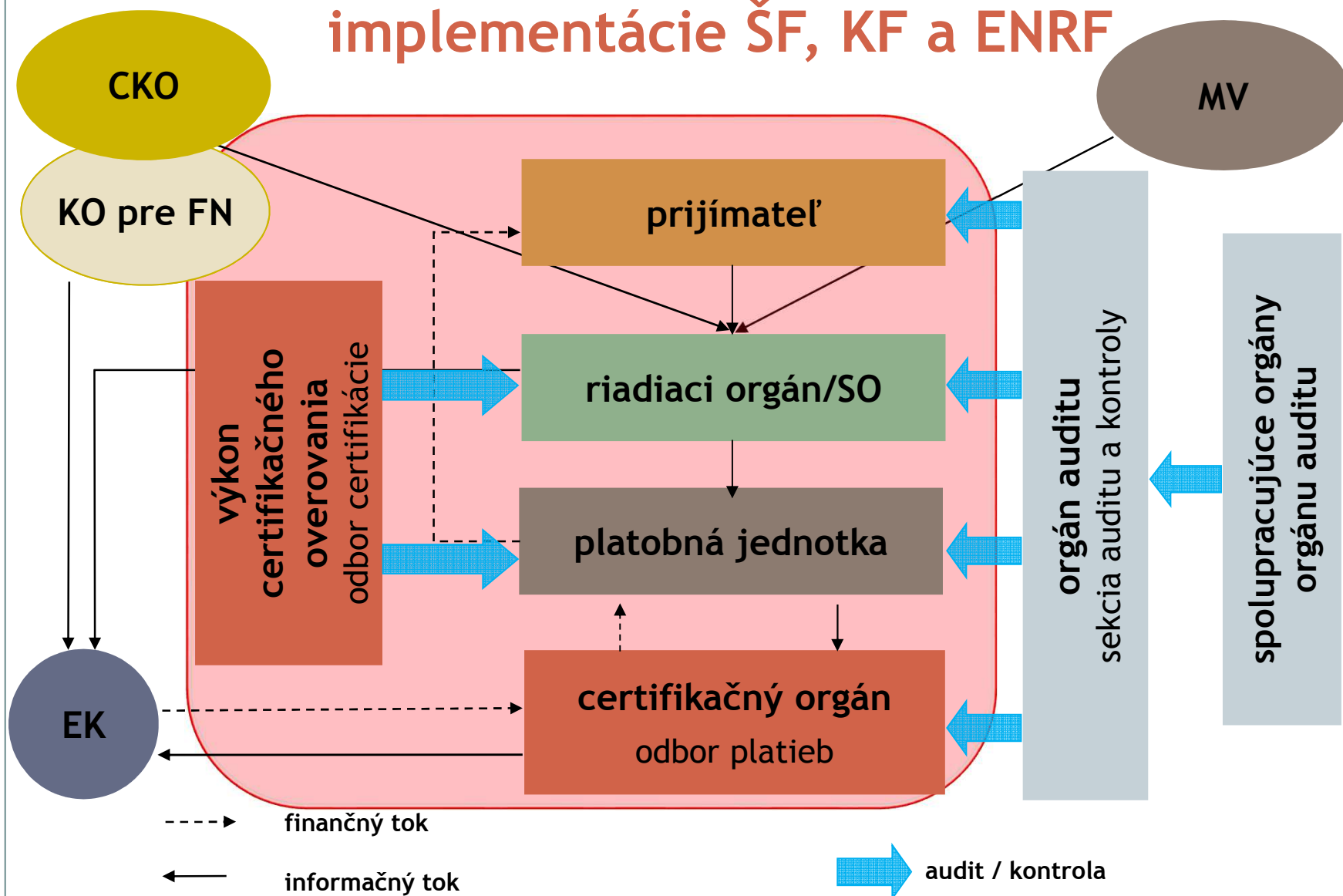
- **Legislatíva EÚ:**

- ✓ 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)

Systém 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 deklarovaných v žiadosti o platbu



## FINANČNÉ RIADENIE NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(časť 4.5.3, 5, 6  
Systému)

### Platby prijímateľovi (3) (časť 4.5.3 Systému)

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

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



**STRATÉGIA FINANCOVANIA EURÓPSKÝCH  
ŠTRUKTURÁLNYCH A INVESTIČNÝCH FONDOV 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 (podieľ vyjadrené k celkovým oprávneným výdavkom)

| Prijímateľ<br>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 (podieľ vyjadrené k celkovým oprávneným výdavkom)

| Prijímateľ<br>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

Systém 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

**Systém 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 uhrádza výdavky zo svojich prostriedkov a následne predkladá žiadosť o platbu riadiacemu orgánu
- Poskytnutie refundácie si vyžaduje súhlas certifikačného orgánu

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

# 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

## Riadiaci orgán

25

- vykoná kontrolu žiadosti o platbu
- 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

## Certifikačný orgán

10

- administratívne overenie, prípadne certifikačné overovanie

15

- SŽP / MSŽP schváli (v plnej alebo zníženej výške), pozastaví alebo neschváli

7

- ak schváli, informuje PJ a v závislosti od zostatku na mimorozpočtovom účte prevádza prostriedky EÚ na príslušný príjmový účet PJ

## 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



## 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 nechváli
- ak schváli - informuje PJ a v závislosti od zostatku na mimorozpočtovom účte prevádza prostriedky EÚ na príslušný príjmový účet PJ

7



## SYSTÉM PREFINANCOVANIA (časť 6.1, 6.2 Systému)

Všeobecné pravidlá  
poskytnutia  
prefinancovania (1)

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

- Systém prefinancovania sú oprávnení využívať:
  - ✓ v rámci **ERDF** (okrem cieľa EÚS), **KF** a **ENRF** - všetci prijímatelia
  - ✓ v rámci **ESF** - iba štátne rozpočtové organizácie
- Prefinancovanie 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 prefinancovaní
  - ✓ 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 prefinancovania ako tie, ktoré sú definované v Systéme
- Poskytnutie prefinancovania si nevyžaduje súhlas certifikačného orgánu
- V prípade kombinácie systému prefinancovania a zálohových platieb (možné iba v prípade štátnych rozpočtových organizácií) - jasná identifikácia výdavkov
- Prijímateľ uhrádza nezaplatené účtovné doklady **bezodkladne** po pripísaní finančných prostriedkov na účte prijímateľa, resp. aktivovaní rozpočtového opatrenia

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



## SYSTÉM PREFINANCOVANIA (časť 6.1, 6.2 Systému)

### Všeobecné pravidlá zúčtovania poskytnutého prefinancovania

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

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

- do 3 pracovných dní od poskytnutia realizuje úhradu výdavkov

10

- do 10 pracovných dní od poskytnutia povinný zúčtovať 100 % poskytnutého predfinancovania

# SYSTÉM PREFINANCOVANIA (časť 6.1, 6.2 Systému)

## Zjednodušená schéma zúčtovania poskytnutého prefinancovania

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

10

- 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

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

### Certifikačný orgán

10

15

7

- 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

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

Zjednodušená schéma  
prvostupňovej kontroly  
zoznamu deklarováných  
výdavkov

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

## Hlavný prijímateľ / partner

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

## Riadiaci orgán / subjekt určený na národnej úrovni

- vykoná kontrolu zoznamu deklarováných 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 deklarováných výdavkov hlavnému prijímateľovi

## Hlavný prijímateľ

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

90

# 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

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

Etapa poskytnutia prvej  
žiadosti o platbu (finančné  
nástroje)

Systém 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

# SYSTÉM 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 deklarovaných výdavkov - efektívne využitie výdavkov súm poskytnutých v predchádzajúcich ŽoP vrátane dokladov preukazujúcich splnenie podmienok oprávnenosti a podpornej dokumentácie

25

## Riadiaci orgán

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

## Prijímateľ

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

# SYSTÉM 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

Systém 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

- vykoná administratívne overenie, prípadne certifikačné overovanie
- SŽP schváli, pozastaví alebo neschváli
- ak schváli - informuje PJ
- 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

- 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

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



## SYSTÉM IMPLEMENTÁCIE GLOBÁLNYCH GRANTOV

(časť 6.8 Systému)

Všeobecné pravidlá (2)

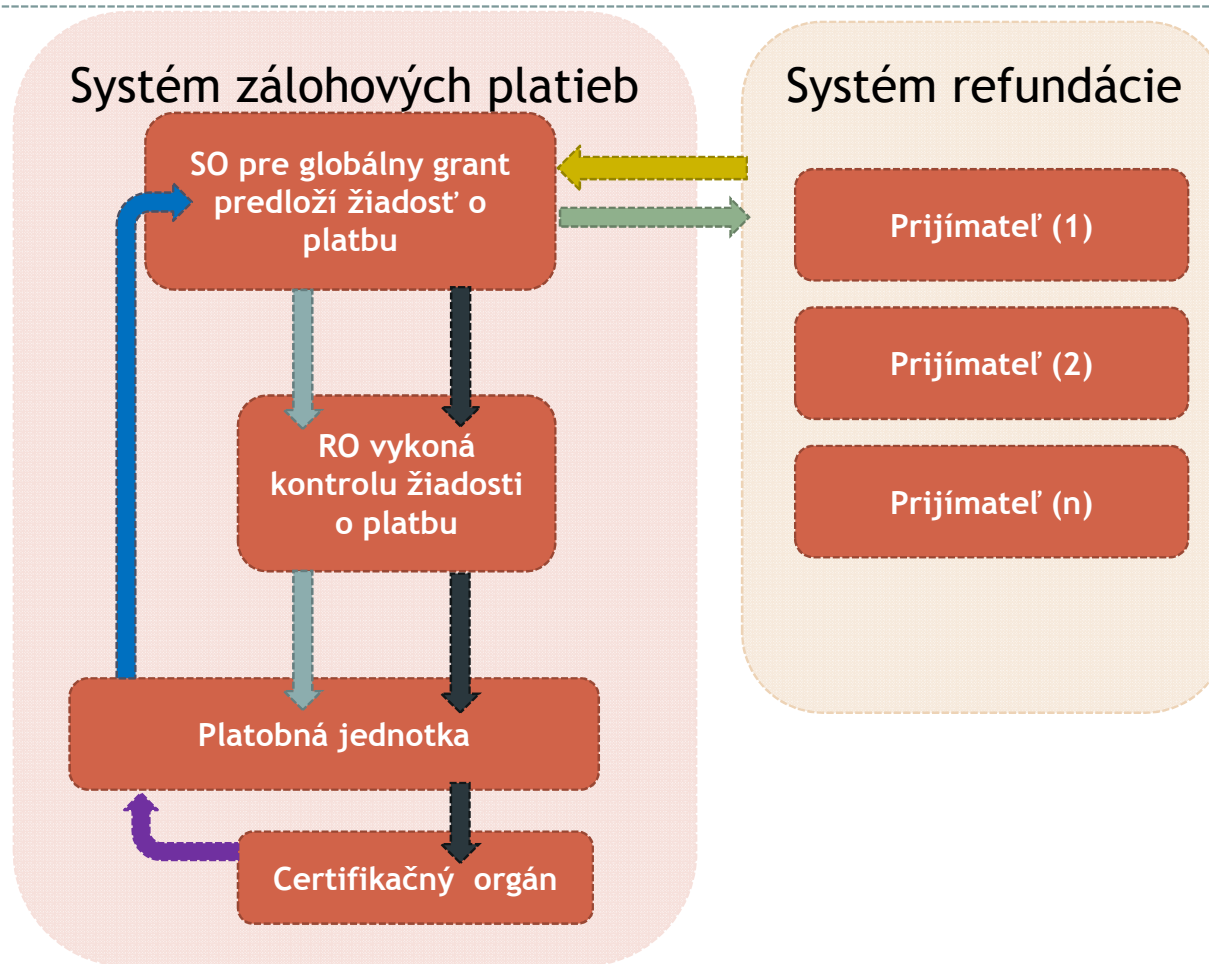
- Sprostredkovateľský orgán pre globálny grant:
  - ✓ je povinný zúčtovať poskytnutú zálohovú platbu do **12 mesiacov**
  - ✓ zodpovedá za **prevod finančných** prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie **prijímateľovi na základe skutočne vynaložených výdavkov prijímateľa** - plní funkciu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

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

# SYSTÉM IMPLEMENTÁCIE GLOBÁLNYCH GRANTOV (časť 6.8 Systému)

## Finančné toky

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



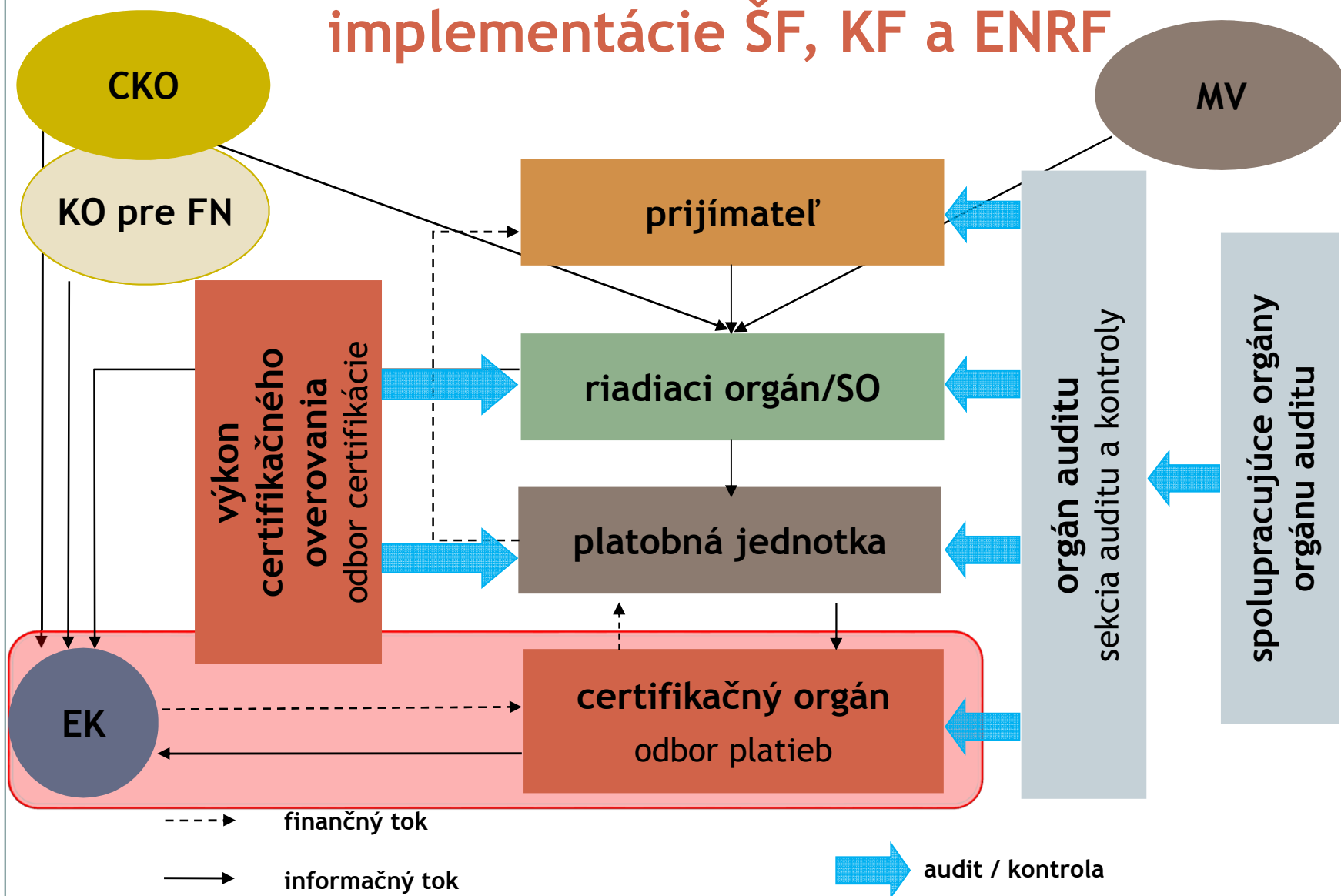
- Predloženie žiadosti o platbu (poskytnutie zálohovej platby)
- Prevod prostriedkov na základe žiadosti o platbu (poskytnutie zálohovej platby)
- Predloženie dokumentácie dokladujúcej skutočnú úhradu výdavkov
- Prevod prostriedkov na základe predloženej dokumentácie
- Predloženie žiadosti o platbu zúčtovanie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

**Systém 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

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

## 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“

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



# 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



## 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 počiatovej 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 počiatočnej 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, kategórií 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 % deklarovaných 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
  - ✓ **Vyhlásenie 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

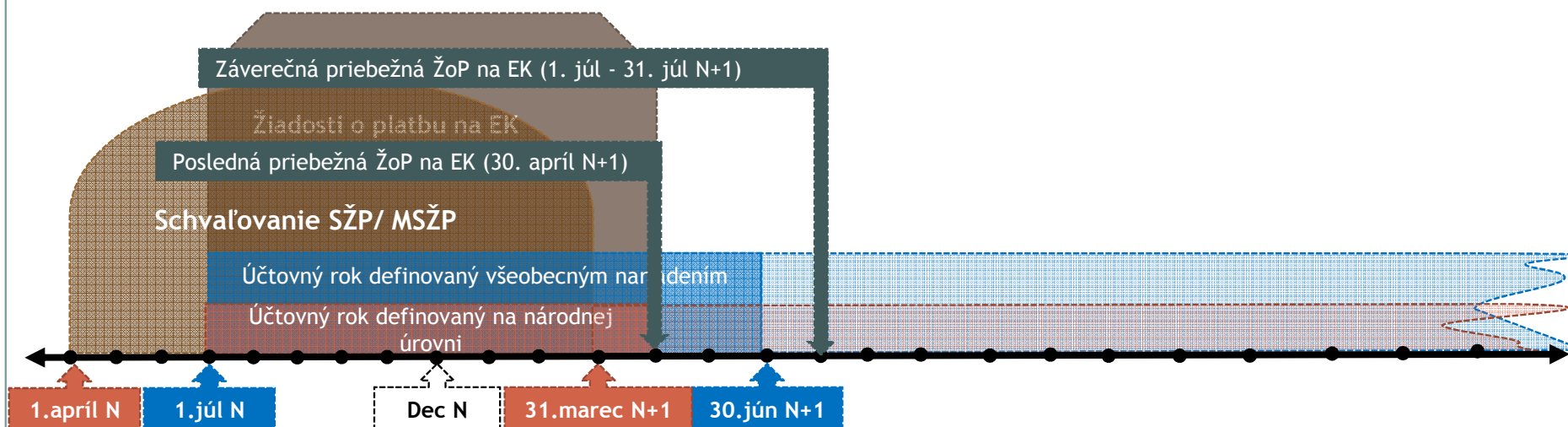
(časť 4.4.3 a 4.5.7 Systému)

## 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



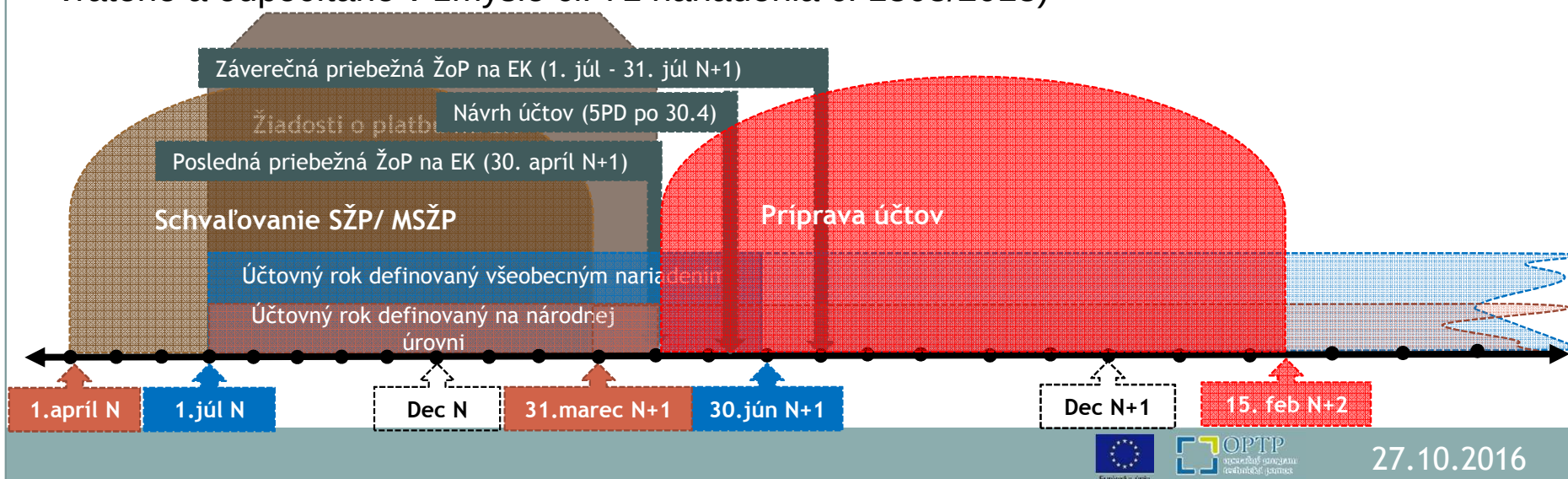
# SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(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)



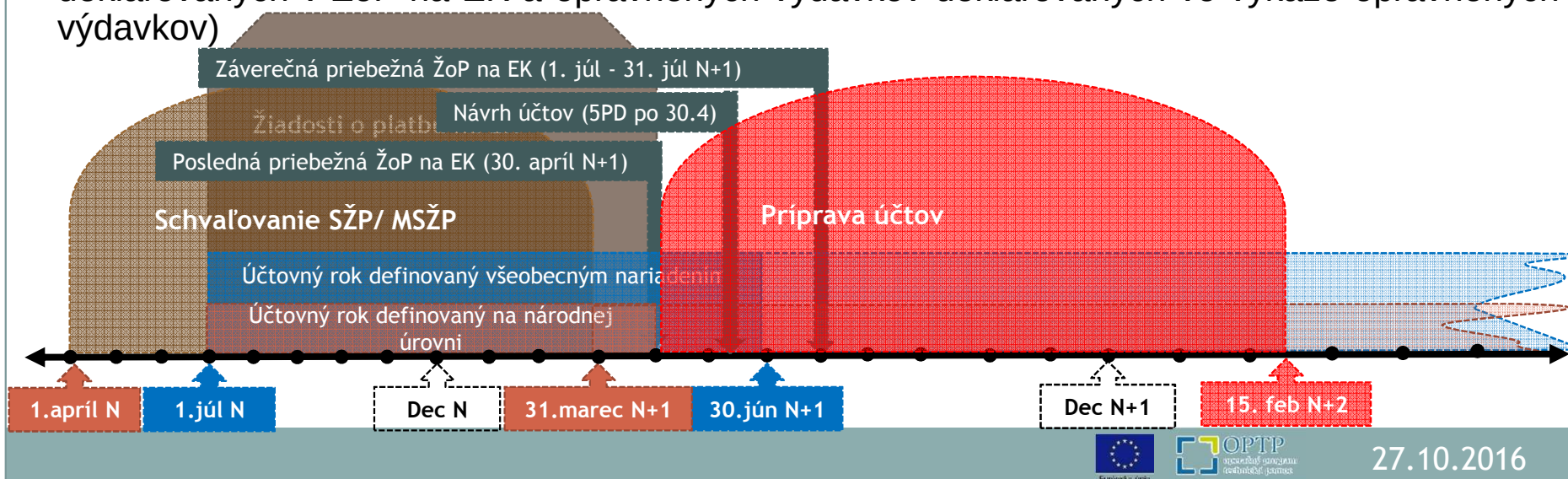
# SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(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** – **nevymožiteľné 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 deklarovaných v ŽoP na EK a oprávnených výdavkov deklarovaných vo výkaze oprávnených výdavkov)

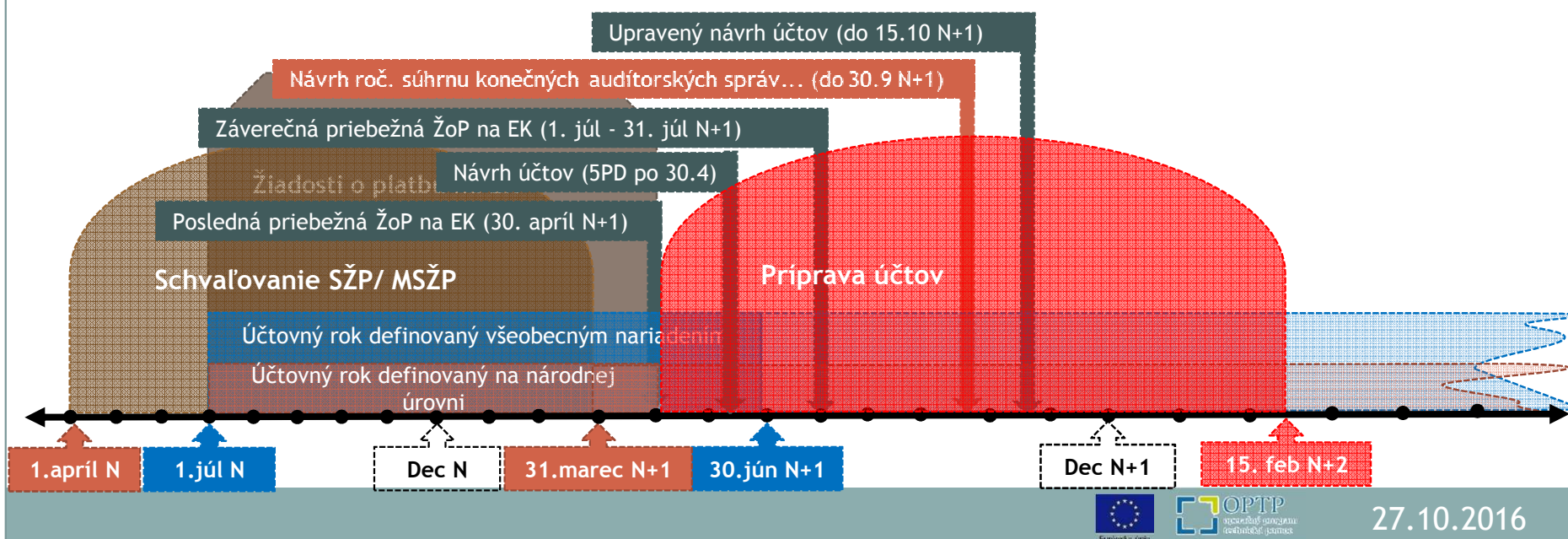


# SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(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 nevymožiteľných 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)



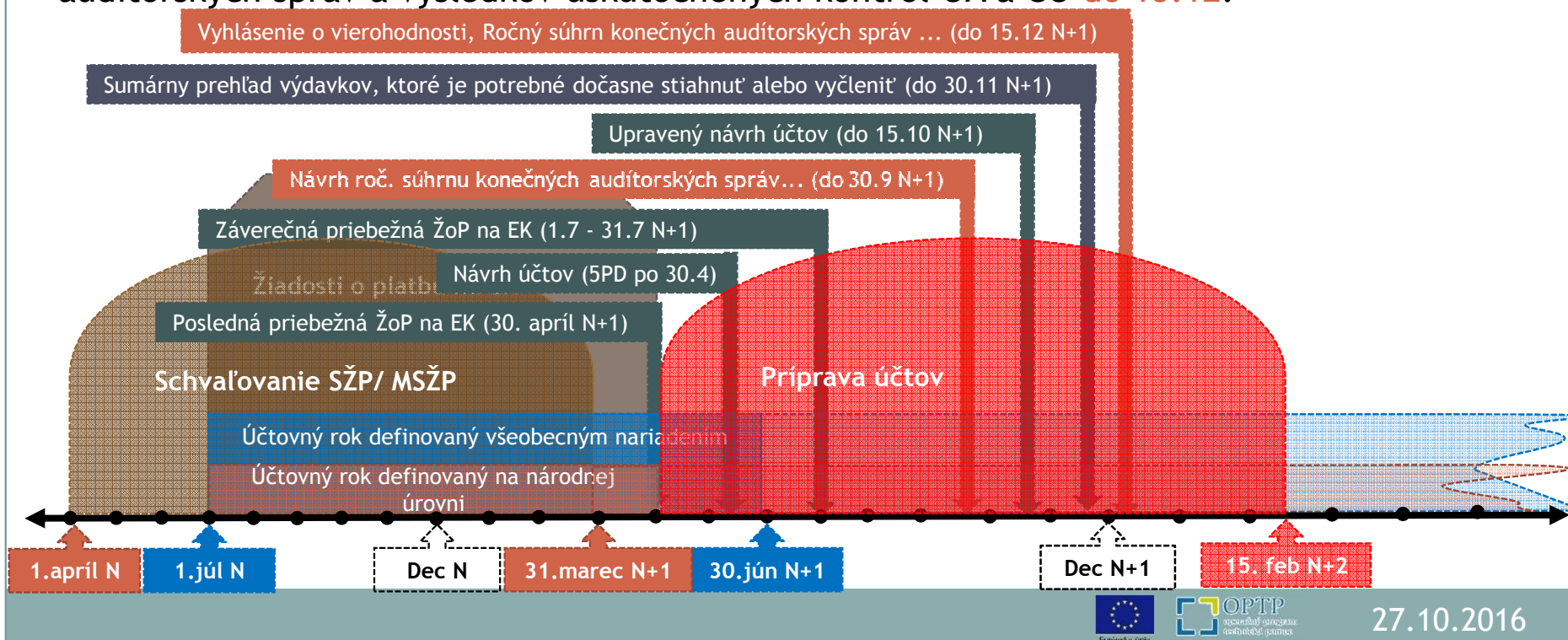


# SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(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.

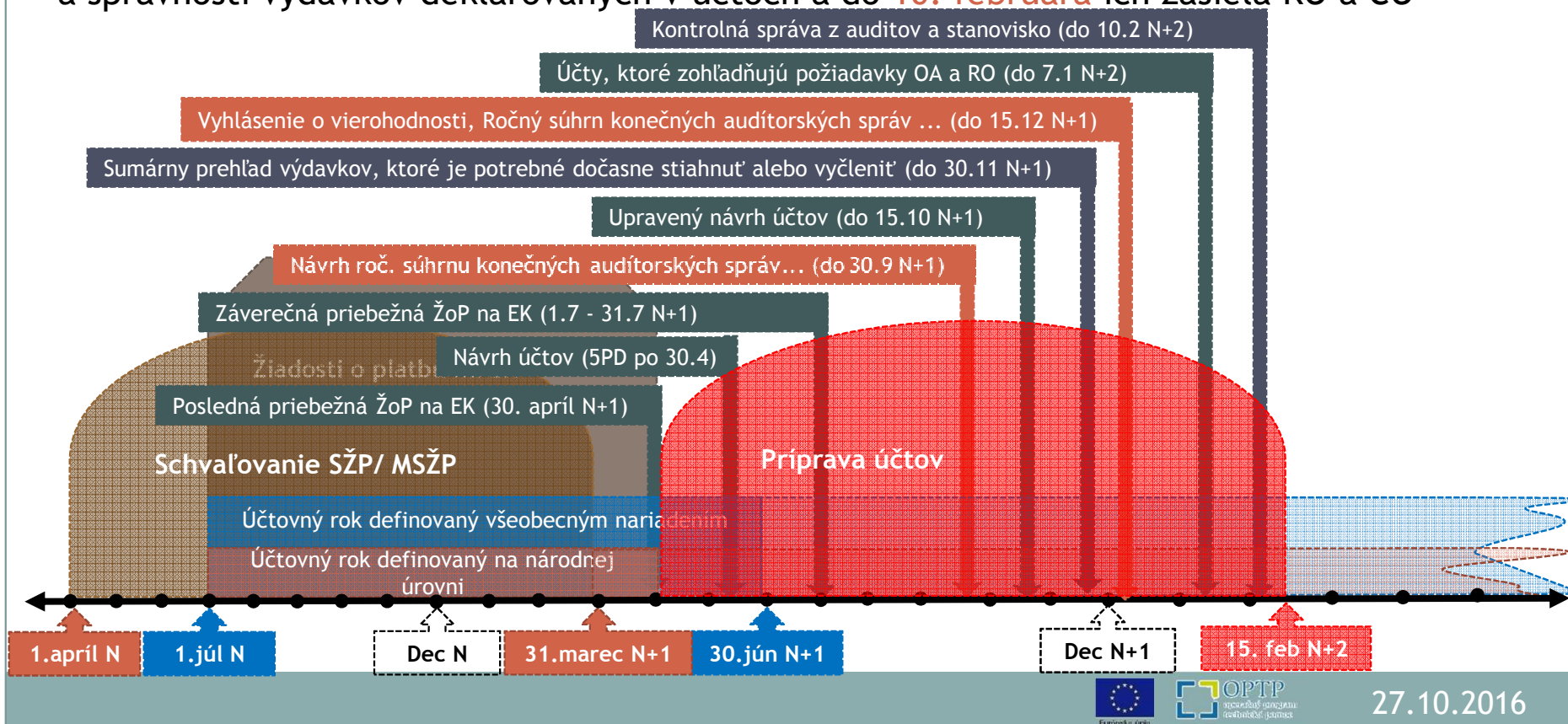


# SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(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



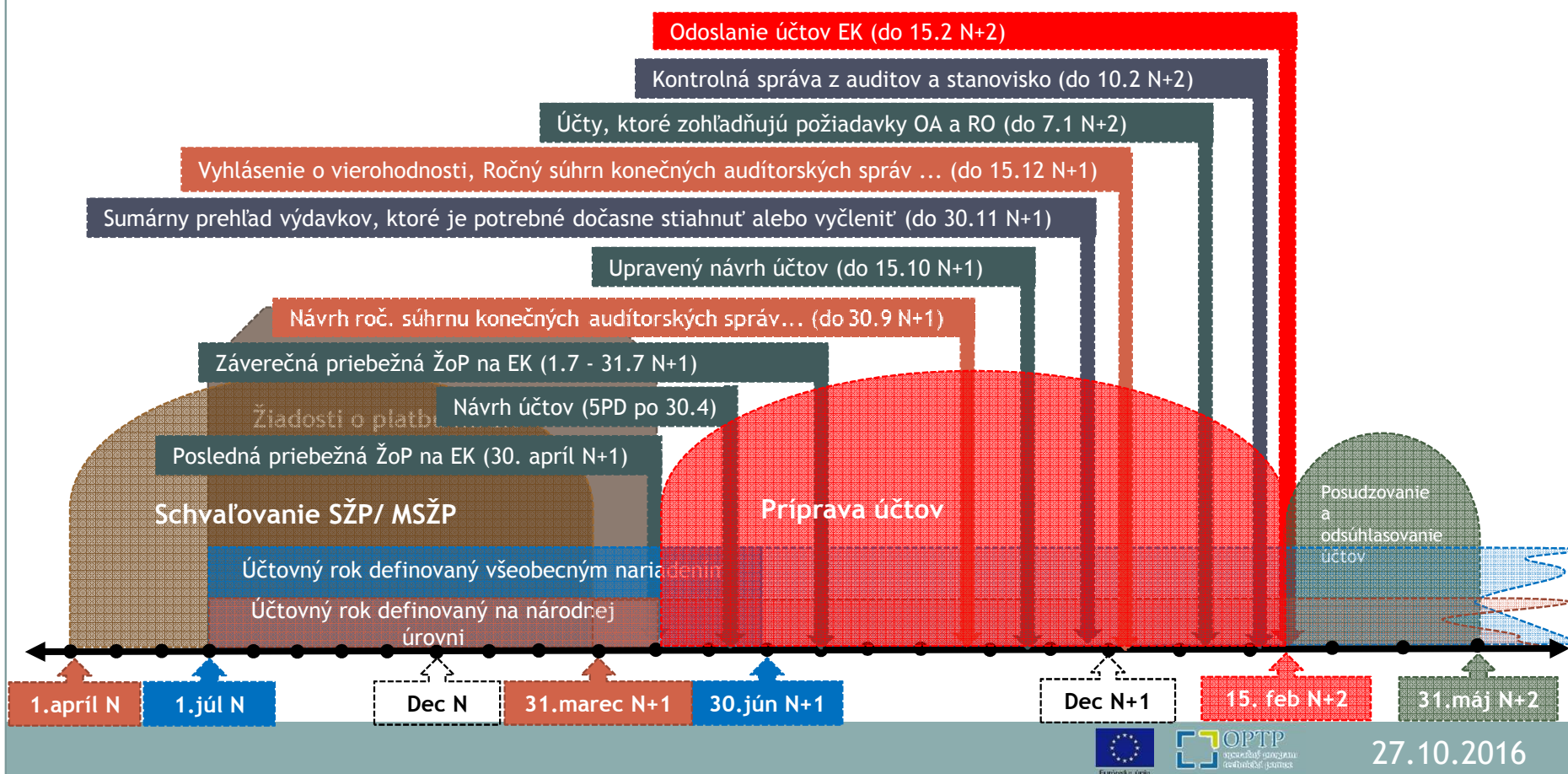


# SPRACOVANIE ÚČTOV NA NÁRODNEJ ÚROVNI

(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)

- na základe schválených účtov EK vypočíta sumu, ktorú je potrebné preplatiť alebo vrátiť zohľadňujúc rozdiel medzi:
  - ✓ sumou deklarovaných oprávnených výdavkov v účtoch a
  - ✓ sumou ročnej zálohy a priebežných platieb.
- EK následne **zúčtuje príslušnú ročnú zálohu** a v prípade, ak suma deklarovaných 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

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



## 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



## 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

- Cieľ 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)

- 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 štvrtrok rozpísaný podrobne na mesačnej báze
- nasledovné 3 štvrtroky sa už nerozpisujú podrobne na mesačnej báze
- roky „n+1“ až „n+3“ sa uvádzajú celkovo

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

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





## 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 **uchovávanía dokumentov boli dodržané**



## SYSTÉM CERTIFIKÁCIE (časť 7 Systému)

### Všeobecné pravidlá (3)

- 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

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

**Systém 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](mailto:zuzana.majkrakova@mfsr.sk)

Mgr. Jozef Tomko

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

tel.: +421 2 5958 3407, e-mail: [jozef.tomko@mfsr.sk](mailto:jozef.tomko@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](mailto:pavol.roba@mfsr.sk)

**Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava**

Všeobecná e-mailová adresa certifikačného orgánu: [co@mfsr.sk](mailto:co@mfsr.sk)