

## **Platobné postupy MFSR**

### **1. Účet konečného prijímateľa**

V prípade konečného prijímateľa, ktorý je obcou, môže konečný prijímateľ otvoriť osobitný účet pre projekt alebo používa bežný účet, na ktorom finančné operácie nemusia súvisieť len s projektom.

- účet slúži na pripísanie prostriedkov štrukturálnych fondov a prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie;
- účet je vedený v SKK;
- výdavky súvisiace s projektom, vrátane vlastných zdrojov konečného prijímateľa, sú hradené z tohto účtu;
- v prípade osobitného účtu sú bankové poplatky súvisiace s otváraním a vedením účtu podľa pravidla č. 3 nariadenia Európskej komisie č. 2003/1145/ES oprávnenými nákladmi a sú hradené z tohto účtu;
- poplatky za transakcie z tohto účtu znáša konečný prijímateľ;
- v prípade, že konečný prijímateľ hradí výdavky spojené s projektom v inej mene ako SKK, prípadné kurzové rozdiely vzniknuté dôsledkom prevodu z tohto účtu znáša konečný prijímateľ;
- úroky vzniknuté na účte sú príjmom konečného prijímateľa.

V prípade konečného prijímateľa, ktorý je rozpočtovou organizáciou, príspevkovou organizáciou alebo VÚC vedie konečný prijímateľ účet (účty) v súlade so zákonom NR SR č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

### **2. Platby konečnému prijímateľovi**

V prípade konečných prijímateľov z verejného sektora prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sa vyplácajú vo forme predfinancovania skôr ako prostriedky EÚ.

Každá platba konečnému prijímateľovi z verejného sektora z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie je realizovaná len do výšky súčtu pomeru EÚ + štátny rozpočet, t. z., že musí byť doplnená zdrojmi konečného prijímateľa v pomere schválenom na projekt.

Každú žiadosť o platbu vyhotovuje konečný prijímateľ v dvoch origináloch, pričom jeden originál zostáva u konečného prijímateľa a druhý predkladá sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom. Formulár žiadosti konečného prijímateľa o platbu spolu s pokynmi na vyplnenie je uvedený v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Termíny predkladania žiadostí konečného prijímateľa o platbu sú v súlade so Zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Výška požadovaných platieb musí byť v súlade s finančným plánom projektu stanoveným v zmluve. Tento plán upresňuje konečný prijímateľ v rámci každej žiadosti o platbu uvedením predpokladanej výšky nasledovných dvoch žiadostí o platbu.

Vyplácanie konečného prijímateľa z verejného sektora sa uskutočňuje v dvoch etapách – etape predfinancovania zo štátneho rozpočtu a etape refundácie uskutočnených výdavkov.

Predfinancovanie možno definovať ako poskytnutie finančných prostriedkov konečnému prijímateľovi z verejného sektora zo zdrojov štátneho rozpočtu na uhradenie úvodných záväzkov voči dodávateľovi v lehote splatnosti na základe predloženia nezaplatených faktúr, príp. dokladov rovnocennej dôkaznej hodnoty, vystavených dodávateľom. Etapa predfinancovania môže spočívať vo viacerých platbách až pokiaľ sa nevyčerpajú prostriedky určené na spolufinancovanie projektu zo ŠR pre daný rozpočtový rok.

### ***Etapa predfinancovania***

Predfinancovanie konečných prijímateľov z verejného sektora sa uskutoční uvoľnením výdavkov zo štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v sume vyčlenenej pre daný projekt z celkových oprávnených nákladov.

1. Konečný prijímateľ v stanovených termínoch môže predkladať žiadosť o platbu v SKK sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom.
2. Konečný prijímateľ predkladá spolu so žiadosťou o platbu aj dva rovnopisy originálov faktúr po ich obdržaní od dodávateľa. Tretí rovnopis originálu faktúry, príp. dokladu rovnocennej dôkaznej hodnoty, si ponecháva konečný prijímateľ.
3. SORO následne vykoná formálnu kontrolu žiadosti o platbu, pri ktorej overí kompletnosť a správnosť žiadosti. V prípade formálnych nedostatkov vyzve konečného prijímateľa, aby v stanovenom čase doplnil svoju žiadosť. V prípade závažných nedostatkov, alebo nedodržania požadovaných údajov v stanovenom čase, žiadosť zamietne.
4. SORO v spolupráci s konečným prijímateľom v rámci lehoty splatnosti záväzku dodávateľovi overí dodávku tovarov alebo služieb (vykonanie predbežnej kontroly). SORO overuje, či požadovaná suma v žiadosti o platbu zodpovedá údajom uvedeným v priložených dokladoch. SORO zároveň overuje súlad so slovenskou legislatívou a legislatívou ES (štátna pomoc, verejné obstarávanie, ochrana životného prostredia, rovnosť príležitostí, publicita). Rovnako overuje, či požadovaná čiastka zodpovedá finančným tabuľkám v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.
5. Po uskutočnení predbežnej kontroly SORO do stanovenej lehoty 17 pracovných dní schváli alebo neschváli žiadosť konečného prijímateľa o platbu. V prípade schválenia SORO predloží túto žiadosť na platobnú jednotku.
6. Samotné vyplatenie prostriedkov zo štátneho rozpočtu na spolufinancovanie formou predfinancovania zabezpečuje platobná jednotka vo výške schválenej platby.
7. Kroky uvedené v prvých štyroch odsekoch sa opakujú, pokiaľ suma predplatených záväzkov nedosiahne čiastku vyčlenenú na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu pre daný rozpočtový rok pre príslušný projekt s výnimkou prípadov, keď bola suma znížená zo strany sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom.
8. Po splnení všetkých podmienok je každá platba konečnému prijímateľovi v rámci etapy predfinancovania uhradená v schválenej výške najneskôr do 33 pracovných dní. Konečný prijímateľ je následne povinný bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní, previesť prostriedky dodávateľovi. V opačnom prípade znáša penále za omeškanie platby voči dodávateľovi samotný konečný prijímateľ.

### ***Etapa refundácie***

9. Konečný prijímateľ po vyčerpaní prostriedkov na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu pre daný rok na príslušný projekt požiada SORO o refundáciu (preplatenie) zo zdrojov EÚ, ktoré sú súčasťou štátneho rozpočtu. Konečný prijímateľ predkladá žiadosť o platbu sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom.
10. Spolu s prvou žiadosťou o platbu v rámci etapy refundácie predkladá konečný prijímateľ aj originál výpisu z bankového účtu, ktorý potvrdzuje uhradenie faktúr predkladaných v etape predfinancovania.
11. SORO následne vykoná formálnu kontrolu žiadosti o platbu, pri ktorej overí kompletnosť a správnosť žiadosti. V prípade formálnych nedostatkov vyzve konečného prijímateľa, aby v stanovenom čase doplnil svoju žiadosť. V prípade závažných nedostatkov, alebo nedoplnenia požadovaných údajov v stanovenom čase, žiadosť zamietne.
12. SORO preveruje najmä reálnosť, oprávnenosť, správnosť, aktuálnosť a neprekrývanie sa nárokových výdavkov, overuje dodávku stavieb, tovarov a služieb. SORO overuje, či výdavky deklarované v žiadosti o platbu zodpovedajú údajom uvedeným v dokladoch predložených v etape predfinancovania a vo výpise z bankového účtu.
13. Po uskutočnení predbežnej kontroly SORO do stanovenej lehoty 17 pracovných dní schváli alebo neschváli žiadosť konečného prijímateľa o platbu. V prípade schválenia SORO predloží túto žiadosť na platobnú jednotku.
14. Samotnú refundáciu výdavkov zo zdrojov EÚ zabezpečuje platobná jednotka v spolupráci s platobným orgánom na ministerstve financií.
15. Preplatené výdavky z prostriedkov EÚ slúžia konečnému prijímateľovi na doplnenie disponibilných zdrojov potrebných na uhrádzanie nasledovných záväzkov dodávateľovi.
16. Konečný prijímateľ je oprávnený opätovne požiadať o platbu po vyčerpaní prostriedkov alebo ich časti poskytnutých podľa bodov 14. a 15.
17. Konečný prijímateľ predkladá spolu s každou nasledovnou žiadosťou o platbu aj dva rovnopisy originálov faktúr, príp. dokladov rovnocennej dôkaznej hodnoty, a originál výpisu z bankového účtu, ktorý potvrdzuje uhradenie výdavkov deklarovaných v žiadosti o platbu. Tretí rovnopis originálu faktúry, príp. dokladu rovnocennej dôkaznej hodnoty, si ponecháva konečný prijímateľ. V prípade, že povaha tohto dokladu neumožňuje vyhotoviť viac rovnopisov originálov, konečný prijímateľ predkladá ním overenú kópiu s pečiatkou a podpisom štatutára konečného prijímateľa v súlade s podpisovým vzorom.
18. SORO následne vykoná formálnu kontrolu žiadosti o platbu, pri ktorej overí kompletnosť a správnosť žiadosti. V prípade formálnych nedostatkov vyzve konečného prijímateľa, aby v stanovenom čase doplnil svoju žiadosť. V prípade závažných nedostatkov, alebo nedoplnenia požadovaných údajov v stanovenom čase, žiadosť zamietne.
19. SORO preveruje najmä reálnosť, oprávnenosť, správnosť, aktuálnosť a neprekrývanie sa nárokových výdavkov, overuje dodávku stavieb, tovarov a služieb. SORO overuje, či výdavky deklarované v žiadosti o platbu zodpovedajú údajom uvedeným v predložených dokladoch a výpise z bankového účtu. SORO zároveň overuje súlad so slovenskou legislatívou a legislatívou ES (štátna pomoc, verejné obstarávanie, ochrana

životného prostredia, rovnosť príležitostí, publicita). Rovnako overuje, či nárokové výdavky konečného prijímateľa zodpovedajú finančným tabuľkám v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

20. Po uskutočnení kontroly oprávnenosti a prípadnej kontroly na mieste SORO do stanovenej lehoty 9 pracovných dní schváli alebo neschváli žiadosť konečného prijímateľa o platbu. V prípade schválenia SORO predloží túto žiadosť na platobnú jednotku.
21. Samotné preplatenie výdavkov zo zdrojov EÚ zabezpečuje platobná jednotka v spolupráci s platobným orgánom na ministerstve financií.
22. Konečnému prijímateľovi sa prostriedky EÚ podľa bodov 17. – 21. refundujú do výšky max. 95 % celkových oprávnených nákladov na projekt. Zostávajúcich 5 % z celkových oprávnených nákladov na projekt, aj za podiel prostriedkov EÚ, si je konečný prijímateľ povinný uhradiť najskôr z vlastných zdrojov. Až po preukázaní tejto úhrady a ukončení projektu je konečný prijímateľ oprávnený požiadať o záverečnú platbu zostatku z EÚ zdrojov. Po uskutočnení príslušných kontrol mu bude uvedený zostatok refundovaný z prostriedkov EÚ.
23. Po splnení všetkých podmienok pri každej žiadosti o platbu v rámci etapy refundácie sú výdavky konečnému prijímateľovi preplatené v schválenej výške najneskôr do 50 pracovných dní.
24. SORO má právo pred akoukoľvek platbou vykonať kontrolu fyzického súladu projektu na mieste. Kontrola je zameraná na dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Preto je konečný prijímateľ povinný umožniť výkon kontroly na mieste. Z kontroly na mieste SORO vypracuje správu o kontrole na mieste, ktorú potvrdí podpisom poverený zástupca konečného prijímateľa.

### **3. Účtovníctvo a archivácia**

Konečný prijímateľ vedie účtovníctvo v súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v rámci svojho účtovníctva, v ktorom osobitne zaznamenáva a vykazuje všetky operácie týkajúce sa projektu. Podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, VÚC a obce sú každoročne stanovené v opatrení Ministerstva financií SR (pre rok 2004 je to opatrenie č. 24 501/2003-92 z 11. decembra 2003).

Platby vykonané konečným prijímateľom sa dokladujú zúčtovacími dokladmi. Kde je to možné, konečný prijímateľ vedie svoje účtovníctvo v elektronickej forme.

Konečný prijímateľ je povinný uchovávať všetky doklady, ktoré sa týkajú výdavkov a kontrol na projekt (napr. faktúry, kontrolné správy atď.), minimálne na obdobie 10 rokov od ukončenia projektu.

### **4. Daň z pridanej hodnoty**

Vo vzťahu k štrukturálnym fondom otázku oprávnenosti výdavku za DPH upravuje pravidlo 7. nariadenia Európskej komisie č. 2003/1145/ES vzťahujúce sa na pravidlá oprávnenosti pre spolufinancovanie zo štrukturálnych fondov.

V súlade s týmto nariadením platí, že:

1. DPH, ktorá je nárokovateľná na vrátenie akýmkoľvek spôsobom, nemôže byť považovaná za oprávnený výdavok, dokonca ani ak nie je skutočne znovunadobudnutá konečným prijímateľom. Nezohľadňuje sa súkromné alebo verejné postavenie konečného prijímateľa pre určenie, či je DPH považovaná za oprávnený alebo neoprávnený výdavok pri aplikácii tohto ustanovenia.
2. DPH, ktorá nie je nárokovateľná na vrátenie konečnému prijímateľovi na základe aplikácie špecifických národných pravidiel, bude považovaná za oprávnený výdavok tam, kde sú takéto pravidlá plne v súlade s šiestou smernicou Rady EC č. 77/388/EEC(1) k DPH,

Z uvedeného nariadenia vyplýva, že DPH je oprávneným nákladom pre neplatiteľov DPH v celej výške bez rozlišovania časti EÚ zdrojov a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu.

### **5. Následná finančná kontrola**

Konečný prijímateľ je povinný kedykoľvek počas alebo po realizácii projektu umožniť príslušným kontrolným útvarom (územne príslušná Správa finančnej kontroly, odbor finančnej kontroly prostriedkov ES Ministerstva financií SR, odbor kontroly Ministerstva hospodárstva SR) vykonanie následnej finančnej kontroly. Tieto kontrolné útvary sú funkčne a organizačne nezávislé od riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom, platobnej jednotky a platobného orgánu.

Pri výkone následnej finančnej kontroly sa kontrolné a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami v zmysle §§ 13 - 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.