

Integrovaný regionálny operačný program 2014 – 2020

Prioritná os 5 Miestny rozvoj vedený komunitou

Príručka pre prijímateľa Miestnu akčnú skupinu

Verzia: 1.1

Platnosť: 03.07. 2018

Účinnosť: 03.07. 2018

Prechodné ustanovenia: neaplikujú sa

Schválil:

.....
Marek Mitošinka
generálny riaditeľ
sekcie programov regionálneho rozvoja

1 Obsah

2 Obsah

1	OBSAH.....	2
3	ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK, VYBRANÝCH POJMOV A LEGISLATÍVNY RÁMEC	4
3.1	Skratky	4
3.2	Definície vybraných základných pojmov	6
3.3	Legislatívny rámec.....	15
4	ÚVOD	18
4.1	Cieľ príručky.....	18
4.2	Platnosť a účinnosť príručky	18
5	REALIZÁCIA PROJEKTU	20
5.1	Zmluvné zabezpečenie realizácie projektu	20
5.2	Realizácia aktivít projektu	21
5.2.1	Začiatok realizácie hlavných aktivít projektu	22
5.2.2	Pozastavenie realizácie hlavných aktivít projektu	22
5.2.3	Ukončenie projektu	23
5.3	Zmeny zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku	24
5.3.1	Postup pri formálnych a menej významných zmenách	31
5.3.2	Žiadosť o zmenu zmluvy o NFP	32
5.4	Uzatváranie dodatku k zmluve.....	35
5.5	Ukončenie zmluvy	37
6	VEREJNÉ OBSTARÁVANIE	39
7	FINANČNÉ RIADENIE	40
7.1	Vedenie účtovníctva.....	40
7.2	Oprávnenosť výdavkov.....	40
7.3	Účty MAS.....	41
7.4	Predkladanie žiadostí o platbu	42
7.4.1	Základné ustanovenia	42
7.4.2	Realizácia platieb	43
7.4.3	Žiadosť o platbu	43
7.4.4	Kontrola a schválenie ŽoP	44
7.4.5	Predfinancovanie	46
7.4.6	Refundácia	48
7.5	Zabezpečovacie prostriedky voči MAS	48
8	MONITOROVACIE SPRÁVY	48
8.1	Druhy monitorovacích správ a informácií	50
8.1.1	Doplňujúce monitorovacie údaje k projektu	50
8.1.2	Výročná monitorovacia správa projektu	50
8.1.3	Záverečná monitorovacia správa projektu	51
8.1.4	Následná monitorovacia správa projektu.....	51
8.1.5	Postup pri predkladaní a schvaľovaní monitorovacích správ	52
8.1.6	Identifikácia pochybení a posúdenie výsledkov monitorovacích správ	53
8.1.7	Merateľné ukazovatele na úrovni projektu	53

9	SANKČNÝ MECHANIZMUS NA ÚROVNI MAS.....	54
10	NEZROVNALOSTI A FINANČNÉ VYROVNANIE NA ÚROVNI MAS.....	55
10.1	Zistenie nezrovnalosti	55
10.2	Povinnosti MAS a RO pre IROP pri riešení nezrovnalostí.....	56
10.3	Príklady nezrovnalostí	56
10.4	Vysporiadanie finančných vzťahov	57
10.5	Proces vysporiadania finančných vzťahov.....	58
11	FINANČNÁ KONTROLA (FK)	59
11.1	Administratívna finančná kontrola kontrola (AFK)	60
11.2	Finančná kontrola na mieste (FKnM)	60
11.3	Postup realizácie finančnej kontroly na mieste	61
11.3.1	Oznámenie o termíne vykonania FK nM	61
11.3.2	Fyzický výkon FK nM.....	62
11.3.3	Práva a povinnosti MAS pri výkone finančnej kontroly na mieste.....	63
12	NAJČASTEJŠIE CHYBY V PRIEBEHU IMPLEMENTÁCIE PROJEKTOV	65
13	INFORMOVANIE A PUBLICITA.....	67
14	POVINNOSTI MAS PRI UKONČOVANÍ POMOCI Z IROP	68
15	POVINNOSTI MAS PO UKONČENÍ REALIZÁCIE PROJEKTU.....	68
15.1	Udržateľnosť projektu	68
15.2	Monitorovanie po ukončení realizácie projektu	68
15.3	Uchovávanie dokumentácie po ukončení realizácie projektu.....	69
16	KOMUNIKÁCIA.....	70
17	PRÍLOHY	71

3 Zoznam použitých skratiek, vybraných pojmov a legislatívny rámec

3.1 Skratky

AK	administratívna kontrola
AFK	administratívna finančná kontrola
CKO	Centrálny koordinačný orgán
CLLD	miestny rozvoj vedený komunitou
CO	Certifikačný orgán
CPV	Spoločný slovník obstarávania
CRZ	Centrálny register zmlúv
DIČ	daňové identifikačné číslo
DPH	daň z pridanej hodnoty
EFRR	Európsky fond regionálneho rozvoja
EPFRV	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
EUR	euro
EÚ	Európska únia
HP	horizontálne princípy
IČO	identifikačné číslo organizácie
IROP	Integrovaný regionálny operačný program
ISUF	informačný systém účtovníctva fondov
ITMS2014+	informačný monitorovací systém pre programové obdobie 2014 – 2020
FKnM	finančná kontrola na mieste
MAS	miestna akčná skupina
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MPRV SR	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky
MS	monitorovacia správa
NFP	nenávratný finančný príspevok
NKÚ	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NMS	následná monitorovacia správa
OLAF	Európsky úrad pre boj proti podvodom
OP	operačný program
OR	Obchodný register
OVZ	okolnosť vylučujúca zodpovednosť
PHZ	predpokladaná hodnota zákazky
PJ	platobná jednotka
PpP	príručka pre prijímateľa
PpŽ	príručka pre žiadateľa

RO	riadiaci orgán
RO pre IROP	Riadiaci orgán pre Integrovaný regionálny operačný program
SFR	Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 (Systém finančného riadenia)
SR EŠIF	Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov (Systém riadenia)
SŽoP	súhrnná žiadosť o platbu
ŠR	štátny rozpočet
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VMS	výročná monitorovacia správa
VO	verejné obstarávanie
VVO	Vestník verejného obstarávania
VZP	všeobecné zmluvné podmienky (príloha č. 1 zmluvy o poskytnutí NFP)
Z. z.	Zbierka zákonov (zákony prijaté od roku 1993)
Zb.	Zbierka zákonov (zákony prijaté do roku 1993)
ZFEÚ	Zmluva o fungovaní Európskej únie
ZMS	záverečná monitorovacia správa
ZVO	zákon o verejnom obstarávaní
ZVV	zjednodušené vykazovanie výdavkov
ŽoNFP	žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽoP	žiadosť o platbu
ŽoV	žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov
ŽoZZ	žiadosť o zmenu zmluvy

3.2 Definície vybraných základných pojmov

1. **Aktivita** – súhrn činností realizovaných MAS v rámci projektu na to vyčlenenými finančnými zdrojmi počas oprávneného obdobia stanoveného vo výzve. Aktivita sa člení na hlavné aktivity a podporné aktivity. Hlavná aktivita je vymedzená časom, t.j. musí byť realizovaná v rámci doby realizácie hlavných aktivít projektu, je vymedzená vecne a finančne. Podporné aktivity sú vymedzené vecne, t.j. vecne musia súvisieť s hlavnými aktivitami a podporovať ich realizáciu v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP, a finančne (ak relevantné). Hlavnou aktivitou sa prispieva k dosiahnutiu konkrétneho výsledku a má definovaný výstup, ktorý predstavuje pridanú hodnotu pre MAS a/alebo užívateľov nezávisle na realizácii ostatných Aktivít. Ak sa osobitne v zmluve o poskytnutí NFP neuvádza inak, všeobecný pojem aktivita bez prívlastku „hlavná“ alebo „podporná“, zahŕňa hlavné aj podporné aktivity;
2. **Bezodkladne** – najneskôr do siedmich pracovných dní od vzniku skutočnosti rozhodnej pre počítanie lehoty; to neplatí, ak sa v konkrétnom ustanovení zmluvy o poskytnutí NFP stanovuje odlišná lehota platná pre konkrétny prípad; pre počítanie lehôt platia pravidlá uvedené v definícii Lehoty;
3. **Celkové oprávnené výdavky** – výdavky, ktorých maximálna výška vyplýva z rozhodnutia RO pre IROP, ktorým bola schválená ŽoNFP a ktoré predstavujú vecný aj finančný rámec, z ktorého v dôsledku skutočne vynaložených výdavkov v súvislosti s projektom na realizáciu aktivít projektu vzniknú oprávnené výdavky;
4. **Centrálny koordinačný orgán** alebo **CKO** – v podmienkach Slovenskej republiky plní úlohy centrálného koordinačného orgánu Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu, ktorý je ústredným orgánom štátnej správy určeným § 6 odsek 1 zákona o príspevku z EŠIF a je zodpovedný za efektívnu a účinnú koordináciu riadenia poskytovania príspevku z európskych štrukturálnych a investičných fondov v rámci Partnerskej dohody;
5. **Certifikácia** – potvrdenie správnosti, zákonnosti, oprávnenosti a overiteľnosti výdavkov vo vzťahu k systému riadenia a kontroly pri realizácii príspevku z európskych štrukturálnych a investičných fondov;
6. **Certifikačný orgán** alebo **CO** – národný, regionálny alebo miestny verejný orgán alebo subjekt verejnej správy určený členským štátom za účelom certifikácie. Certifikačný orgán plní úlohu orgánu zodpovedného za koordináciu a usmerňovanie subjektov zapojených do systému finančného riadenia, vypracovanie účtov, vypracovanie žiadostí o platbu a ich predkladanie Európskej komisii, príjem platieb z Európskej komisie, vysporiadanie finančných vzťahov (najmä z titulu nezrovnalostí a finančných opráv) s Európskou komisiou a na národnej úrovni ako aj realizáciu platieb pre jednotlivé programy. V podmienkach Slovenskej republiky plní úlohy certifikačného orgánu Ministerstvo financií SR;
7. **CLLD** - Miestny rozvoj vedený komunitou je prostriedkom na zapojenie lokálnych aktérov do tvorby a implementácie stratégií miestneho rozvoja, ktoré napomôžu trvalo udržateľnému rozvoju na danom území.
8. **Deň** – dňom sa rozumie pracovný deň, ak nie je výslovne uvedené, že ide o kalendárny deň;
9. **Dokumentácia** - akákoľvek informácia alebo súbor informácií zachytené na hmotnom substráte, vrátane elektronických dokumentov vo formáte počítačového súboru týkajúce sa a/alebo súvisiace s projektom;
10. **Dodávateľ** – subjekt, ktorý zabezpečuje pre prijímateľa dodávku tovarov, uskutočnenie prác alebo poskytnutie služieb ako súčasť realizácie aktivít projektu na základe výsledkov verejného obstarávania alebo iného druhu obstarávania, ktoré bolo v rámci projektu vykonané v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP;
11. **E-schránka** – elektronické úložisko podľa zákona o e-governmente na komunikáciu s orgánmi verejnej moci. MAS je oprávnená komunikovať s RO pre IROP prostredníctvom e-schránky (napr. zasielanie formulára ŽoP);
12. **EÚ** - znamená Európska Únia, ktorá bola formálne konštituovaná na základe Zmluvy o Európskej únii;

13. **Európske štrukturálne a investičné fondy** alebo **EŠIF** – spoločné označenie pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond, Kohézny fond, Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka a Európsky námorný a rybársky fond;
14. **Európsky úrad pre boj proti podvodom** alebo **OLAF EK** – je úrad, ktorého cieľom je chrániť finančné záujmy EÚ, bojovať proti podvodom, korupcii a všetkým ďalším nezákonným aktivitám, vrátane zneužitia úradnej moci v rámci európskych inštitúcií, prostredníctvom výkonu interných a externých administratívnych vyšetrovaní;
15. **Finančné ukončenie projektu** - zodpovedá pojmu ukončenie realizácie projektu, ako tento pojem používa Systém riadenia EŠIF a súčasne v zmysle Systému finančného riadenia sa projekt po ukončení realizácie projektu označuje ako „ukončená operácia“ – nastane dňom, kedy po zrealizovaní všetkých aktivít v rámci realizácie aktivít projektu došlo k splneniu oboch nasledovných podmienok:
 - a) MAS uhradila všetky oprávnené výdavky všetkým svojim dodávateľom, resp. užívateľom, voči ktorým mala právne záväznú povinnosť úhrady výdavkov a tieto sú premietnuté do účtovníctva MAS v zmysle príslušných právnych predpisov SR a podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí NFP a
 - b) MAS bol uhradený/zúčtovaný zodpovedajúci NFP.
16. **Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít Projektu** - formulár prostredníctvom ktorého MAS oznamuje RO pre IROP začatie realizácie hlavných aktivít projektu a informáciu o dátume začatia realizácie podporných aktivít projektu;
17. **Implementačné nariadenia** – nariadenia, ktoré vydáva Komisia ako vykonávacie nariadenia alebo delegované nariadenia, ktorými sa stanovujú podrobnejšie pravidlá a podmienky uplatniteľné na vykonanie rôznych oblastí úpravy podľa všeobecného nariadenia;
18. **IT monitorovací systém 2014+** alebo **ITMS2014+** – informačný systém, ktorý zahŕňa štandardizované procesy programového a projektového riadenia. Obsahuje údaje, ktoré sú potrebné na transparentné a efektívne riadenie, finančné riadenie a kontrolu poskytovania príspevku. Prostredníctvom ITMS2014+ sa elektronicky vymieňajú údaje s údajmi v informačných systémoch Európskej komisie určených pre správu európskych štrukturálnych a investičných fondov a s inými vnútroštátnymi informačnými systémami vrátane ISUF, pre ktorý je zdrojovým systémom v rámci integračného rozhrania;
19. **Komisia** alebo **EK** – znamená Európsku Komisiu;
20. **Písomná komunikácia** –komunikácia s RO pre IROP, ktorá môže mať formu:
 - a) listinnej komunikácie,
 - b) elektronickej komunikácie prostredníctvom:
 - (i) e-schránky,
 - (ii) e-mailu,
 - (iii) ITMS2014+

V prípade potreby osobitnej špecifikácie vyžadovanej komunikácie, je táto uvedená priamo v príslušných častiach príručky pre prijímateľa.
21. **Kontrolovaná osoba** - osoba u ktorej sa vykonáva kontrola overovaných skutočností podľa zákona o príspevku EŠIF a finančná kontrola alebo audit podľa zákona o finančnej kontrole, pričom vo vzťahu k zákonu o finančnej kontrole a audite ide o povinnú osobu tak, ako je v tomto zákone definovaná;
22. **Konflikt záujmov** - je vo všeobecnosti vymedzený v § 46 zákona o príspevku EŠIF ako skutočnosť, keď z finančných, osobných, rodinných, politických alebo iných dôvodov je narušený alebo ohrozený nestranný, transparentný, nediskriminačný, efektívny, hospodárny a objektívny výkon funkcií pri poskytovaní príspevku. Uvedené ustanovenie sa vzťahuje na prípady konfliktu záujmov medzi zainteresovanými osobami. Medzi zainteresované osoby patrí najmä MAS, užívateľ, uchádzač/záujemca vo verejnom obstarávaní.
23. **Lehota** - ak nie je v zmluve o poskytnutí NFP uvedené inak, za dni sa považujú pracovné dni. Do plynutia lehoty sa nezapočítava kalendárny deň, v ktorom došlo ku skutočnosti určujúcej

- začiatok lehoty. Lehoty určené podľa dní začínajú plynúť prvým pracovným dňom nasledujúcim po kalendárnom dni, v ktorom došlo ku skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Lehoty určené podľa týždňov, mesiacov alebo rokov sa končia uplynutím toho kalendárneho dňa, ktorý sa svojím označením zhoduje s dňom, keď došlo k skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Ak taký kalendárny deň v mesiaci nie je, lehota sa končí posledným dňom mesiaca. Ak koniec lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo na deň pracovného pokoja v zmysle zákona č. 241/1993 Z. z. o štátnych sviatkoch, dňoch pracovného pokoja a pamätných dňoch v znení neskorších predpisov, je posledným dňom lehoty nasledujúci pracovný deň. Lehota je pre MAS zachovaná, ak sa posledný deň lehoty podanie podá osobne na RO pre IROP, alebo ak sa podanie odovzdá na poštovú prepravu, ak nie je v zmluve o poskytnutí NFP uvedené inak;
24. **Miestna akčná skupina alebo MAS** – právnická osoba zriadená podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov, ktorej je schválená stratégia miestneho rozvoja vedeného komunitou a udelený štatút miestnej akčnej skupiny. Miestna akčná skupina navrhuje a uskutočňuje stratégiu miestneho rozvoja vedeného komunitou.
25. **Merateľné ukazovatele projektu** – záväzná kvantifikácia výstupov a cieľov, ktoré majú byť dosiahnuté realizáciou hlavných aktivít projektu, ich sledovanie na úrovni projektu je dôležité z pohľadu riadenia projektu a sledovania jeho výkonnosti a ktorými sa zabezpečí dosahovanie cieľov na úrovni IROP. Merateľné ukazovatele odrážajú skutočné dosahovanie pokroku na úrovni projektu, priradzujú sa k hlavným aktivitám projektu a v zásade zodpovedajú výstupu projektu. Merateľné ukazovatele a plánované hodnoty merateľných ukazovateľov boli definované MAS v ŽoNFP v súlade s pravidlami definovanými vo výzve. MAS zodpovedá za naplnenie cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov v rámci realizácie hlavných aktivít projektu, resp. za udržanie dosiahnutých hodnôt v období udržateľnosti projektu. Merateľné ukazovatele sa delia na merateľné ukazovatele „s príznakom“ a „bez príznaku“. Nenaplnenie, resp. neudržanie cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov je spojené s posúdením dôvodov ich nenaplnenia a miery odchýlky v plnení s možnosťou udelenia finančnej sankcie podľa ustanovení zmluvy o poskytnutí NFP;
26. **Merateľný ukazovateľ projektu bez príznaku** – merateľný ukazovateľ projektu, ktorého dosiahnutie je záväzné z hľadiska dosiahnutia jeho plánovanej hodnoty, pričom akceptovateľná miera odchýlky, nemusí mať za následok vznik finančnej sankcie vo vzťahu k MAS;
27. **Merateľný ukazovateľ projektu s príznakom** – merateľný ukazovateľ projektu, ktorého dosiahnutie je objektívne ovplyvniteľné externými faktormi a ktorých dosahovanie nie je plne v kompetencii MAS. Nedosiahnutie plánovanej hodnoty merateľných ukazovateľov projektu s príznakom v rámci akceptovateľnej miery odchýlky pri preukázaní daného externého vplyvu nemusí byť spojené s finančnou sankciou vo vzťahu k MAS;
28. **Monitorovanie projektu** – predstavuje nástroj včasného získavania informácií o stave realizácie jednotlivých aktivít projektu, dosahovania plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov a plnenia ostatných podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP počas obdobia realizácie projektu ako aj počas obdobia udržateľnosti. Monitorovanie sa vykonáva prostredníctvom údajov poskytnutých vo vzťahu k žiadosti o platbu a osobitnými monitorovacími správami projektu. Monitorovanie projektu sa realizuje prostredníctvom ITMS2014+.
29. **Monitorovanie projektu vo vzťahu k žiadosti o platbu** – MAS poskytuje relevantné monitorovacie údaje ku každej žiadosti o platbu typu refundácia a poskytnutie predfinancovania z dôvodu identifikácie jasného prepojenia finančnej realizácie aktivít projektu s vecným pokrokom v realizácii aktivít projektu, ktoré by sa malo prejavovať v postupnom naplňaní príslušných merateľných ukazovateľov.
30. **Monitorovacia správa projektu** – formulár prostredníctvom ktorého poskytuje MAS relevantné informácie o projekte. K formuláru monitorovacej správy sa pripájajú prílohy preukazujúce údaje uvedené v monitorovacej správe. Monitorovacia správa môže byť výročná, záverečná, následná alebo mimoriadna.

31. **Monitorovacia správa projektu záverečná** – monitorovacia správa projektu poskytuje kumulatívne informácie za monitorované obdobie od účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP do momentu ukončenia realizácie aktivít projektu. MAS má povinnosť predložiť túto záverečnú monitorovaciu správu do 30 pracovných dní odo dňa ukončenia realizácie aktivít projektu.
32. **Monitorovacia správa projektu výročná** – monitorovacia správa projektu poskytuje informácie za monitorované obdobie od účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP do 31.12. toho istého roku, v ktorom nadobudla zmluva o NFP účinnosť. V nasledujúcich rokoch pokrýva správa vždy obdobie od 1.1. roku n do 31.12. roku n. MAS má povinnosť predložiť výročnú monitorovaciu správu do 31. januára roku nasledujúceho po monitorovanom období. Počet výročných monitorovacích správ je závislý od dĺžky realizácie aktivít projektu, t.j. ak končí realizácia aktivít projektu skôr ako 31.12. výročná monitorovacia správa sa nepredloží a namiesto nej sa predkladá záverečná monitorovacia správa.
33. **Monitorovacia správa projektu následná** – predkladá sa počas obdoba udržateľnosti projektu. MAS ktorá naplnila ciele projektu je povinná zabezpečiť zachovanie účelu a podmienok realizácie projektu, na základe ktorých jej bol poskytnutý NFP. Ide najmä o udržanie výsledkov projektu počas stanoveného obdobia, ako aj o dodržanie ostatných podmienok vyplývajúcich z čl. 71 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. Následná monitorovacia správa sa predkladá do 30 kalendárnych dní od uplynutia monitorovaného obdobia. Za prvé monitorované obdobie sa považuje obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu (t.j. deň nasledujúci po poslednom dni monitorovaného obdobia záverečnej monitorovacej správy projektu) do 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu.
34. **Monitorovacia správa projektu mimoriadna** – správa, ktorá sa predkladá na základe osobitnej požiadavky RO pre IROP. Na základe špecifikovanej požiadavky RO pre IROP obsahuje mimoriadna monitorovacia správa požadované údaje za stanovené obdobie. Jej obsah je ovplyvnený požiadavkami RO pre IROP na predloženie mimoriadnej monitorovacej správy.
35. **Nenávratný finančný príspevok** alebo **NFP** - suma finančných prostriedkov poskytnutá MAS na realizáciu aktivít projektu, vychádzajúca zo schválenej ŽoNFP, podľa podmienok zmluvy o poskytnutí NFP z verejných prostriedkov v súlade s platnou právnou úpravou (najmä zákonom o príspevku z EŠIF, zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákonom o rozpočtových pravidlách).
36. **Neoprávnené výdavky** – výdavky projektu, ktoré nie sú oprávnenými výdavkami v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP alebo podmienok výzvy na predkladanie ŽoNFP;
37. **Nezrovnalosť** - akékoľvek porušenie práva EÚ alebo vnútroštátneho práva týkajúceho sa jeho uplatňovania bez ohľadu na to, či právna povinnosť bola premietnutá do zmluvy o poskytnutí NFP, ktoré porušenie vyplýva z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu zúčastňujúceho sa na vykonávaní európskych štrukturálnych a investičných fondov, dôsledkom čoho je alebo môže byť negatívny dopad na rozpočet EÚ zaťažením všeobecného rozpočtu neoprávneným výdavkom;
38. **Okolnosť vylučujúca zodpovednosť** alebo **OVZ** - prekážka, ktorá nastala nezávisle od vôle, konania alebo opomenutia zmluvnej strany a bráni jej v splnení jej povinnosti, ak nemožno rozumne predpokladať, že by zmluvná strana túto prekážku alebo jej následky odvrátila alebo prekonala, a ďalej že by v čase vzniku záväzku túto prekážku predvídala. Účinky vylučujúce zodpovednosť sú obmedzené iba na dobu, pokiaľ trvá prekážka, s ktorou sú tieto účinky spojené. Zodpovednosť zmluvnej strany nevylučuje prekážka, ktorá nastala až v čase, keď bola zmluvná strana v omeškaní s plnením svojej povinnosti, alebo vznikla z jej hospodárskych pomerov. Na posúdenie toho, či určitá udalosť je OVZ, sa použije ustanovenie §374 Obchodného zákonníka a ustálené výklady a judikatúra k tomuto ustanoveniu.
- V zmysle uvedeného udalostí, ktorá má byť OVZ, musí spĺňať všetky nasledovné podmienky:
- (i) dočasný charakter prekážky, ktorý bráni zmluvnej strane plniť si povinnosti zo záväzku po určitú dobu, ktoré inak je možné splniť a ktorý je základným rozlišovacím znakom od

dodatočnej objektívnej nemožnosti plnenia, kedy povinnosť dlžníka zanikne, s ohľadom na to, že dodatočná nemožnosť plnenia má trvalý, nie dočasný charakter,

- (ii) objektívna povaha, v dôsledku čoho OVZ musí byť nezávislá od vôle zmluvnej strany, ktorá vznik takejto udalosti nevie ovplyvniť,
- (iii) musí mať takú povahu, že bráni zmluvnej strane v plnení jej povinností, a to bez ohľadu na to, či ide o právne prekážky, prírodné udalosti a ďalšie okolnosti vis maior,
- (iv) neodvratiteľnosť, v dôsledku ktorej nie je možné rozumne predpokladať, že zmluvná strana by mohla túto prekážku odvrátiť alebo prekonať, alebo odvrátiť alebo prekonať jej následky v rámci lehoty, po ktorú OVZ trvá,
- (v) nepredvídateľnosť, ktorú možno považovať za preukázanú, ak zmluvná strana nemohla pri uzavretí zmluvy o poskytnutí NFP predpokladať, že k takejto prekážke dôjde, pričom sa predpokladá, že povinnosti vyplývajúce zo všeobecne-záväzných právnych predpisov SR alebo priamo účinných právnych aktov EÚ sú alebo majú byť každému známe,

Za OVZ na strane Poskytovateľa sa považuje aj uzatvorenie Štátnej pokladnice. Za OVZ sa nepovažuje plynutie lehôt v rozsahu, ako vyplývajú z právnych predpisov SR a právnych aktov EÚ;

- 39. **Oprávnené výdavky** - výdavky, ktoré skutočne vznikli a boli uhradené MAS pri realizácii aktivít projektu, v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP, najmä v súlade s pravidlami oprávnenosti výdavkov uvedených v článku 14 VZP. S ohľadom na definíciu celkových oprávnených výdavkov, výška oprávnených výdavkov môže byť rovná alebo nižšia ako výška celkových oprávnených výdavkov a súčasne rovná alebo vyššia ako výška schválených oprávnených výdavkov;
- 40. **Orgán auditu** - národný, regionálny alebo miestny orgán verejnej moci alebo subjekt verejnej správy, ktorý je funkčne nezávislý od riadiaceho orgánu a certifikačného orgánu. V podmienkach Slovenskej republiky plní úlohy orgánu auditu Ministerstvo financií SR, okrem orgánu auditu určeného vládou SR;
- 41. **Orgán zapojený do riadenia, auditu a kontroly EŠIF vrátane finančného riadenia** – je, v súlade so všeobecným nariadením a nariadeniami k jednotlivým EŠIF, príslušnými uzneseniami vlády SR, jeden alebo viacero z nasledovných orgánov:
 - a) Komisia,
 - b) vláda SR,
 - c) Centrálny koordinačný orgán,
 - d) Certifikačný orgán,
 - e) Monitorovací výbor,
 - f) Orgán auditu,
 - g) Orgán zabezpečujúci ochranu finančných záujmov EÚ,
 - h) Gestori horizontálnych princípov,
 - i) Riadiaci orgán,
 - j) Sprostredkovateľský orgán;
- 42. **Platba** – finančný prevod NFP alebo jeho časti MAS; finančný prevod príspevku MAS užívateľovi;
- 43. **Platobná jednotka** – ústredný orgán štátnej správy určený vládou SR zodpovedný za prevod prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie MAS. Platobnú jednotku určuje vláda SR v súlade s osobitným predpisom.
- 44. **Pracovný deň** - deň, ktorým nie je sobota, nedeľa alebo deň pracovného pokoja v zmysle zákona č. 241/1993 Z. z. o štátnych sviatkoch, dňoch pracovného pokoja a pamätných dňoch v znení neskorších predpisov;
- 45. **Právny dokument, z ktorého pre prijímateľa vyplývajú práva a povinnosti alebo ich zmena** alebo tiež **právny dokument** - predpis, opatrenie, usmernenie, rozhodnutie alebo akýkoľvek iný právny dokument bez ohľadu na jeho názov, právnu formu a procedúru (postup) jeho vydania alebo schválenia, ktorý bol vydaný akýmkoľvek orgánom zapojeným do riadenia, auditu a kontroly EŠIF vrátane finančného riadenia a/alebo ktorý bol vydaný na základe a v súvislosti so

všeobecným nariadením alebo nariadeniami k jednotlivým EŠIF; to všetko vždy za podmienky, že bol zverejnený;

46. **Predmet projektu** – hmotne zachytiteľná podstata projektu, ktorej nadobudnutie, realizácia, rekonštrukcia, poskytnutie alebo iné aktivity opísané v projekte boli spolufinancované z NFP. Môže ísť napríklad o stavbu, zariadenie, dokumentáciu, inú vec, majetkovú hodnotu alebo právo, pričom jeden projekt môže zahŕňať aj viacero predmetov projektu;
47. **Poskytnutie predfinancovania MAS** – poskytnutie nárokováných finančných prostriedkov MAS z výdavkov štátneho rozpočtu za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie, na účely úhrady nezaplatených účtovných dokladov a na účely preplatenia drobných hotovostných úhrad. Prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sa systémom predfinancovania na základe účtovnej a podpornej dokumentácie predloženej MAS v žiadosti o platbu (poskytnutie predfinancovania).
48. **Písomne** – znamená formu komunikácie, ktorá má listinnú alebo elektronickú formu. Záväzné dokumenty, ktoré musia byť potvrdené oprávnenou osobou, môžu byť zo strany MAS predložené len v listinnej forme na korešpondenčnú adresu alebo v elektronickej forme do e-schránky. Elektronické predkladanie dokumentov a informácií inak než prostredníctvom e-schránky (napr. e-mailom alebo cez ITMS2014+) je prípustné, ak z povahy dokumenty a inštrukcií uvedených v príručke pre prijímateľa nevyplýva, že je potrebné ich potvrdenie oprávnenou osobou (napr. pracovná komunikácia medzi projektovým manažérom a MAS).
49. **Realizácia projektu** - obdobie od začatia realizácie hlavných aktivít projektu až po finančné ukončenie projektu;
50. **Realizácia aktivít projektu** – realizácia všetkých hlavných ako aj podporných aktivít projektu v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP; uvedená definícia sa používa vtedy, ak je potrebné vyjadriť vecnú stránku realizácie aktivít projektu bez ohľadu na časový faktor;
51. **Realizácia hlavných aktivít projektu** – zodpovedá obdobiu, tzv. fyzickej realizácie projektu, t.j. obdobiu, v rámci ktorého MAS realizuje jednotlivé hlavné aktivity projektu od začatia realizácie hlavných aktivít projektu do ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu. Maximálna doba realizácie hlavných aktivít projektu zodpovedá oprávnenému obdobiu stanovenému vo výzve na predkladanie žiadostí o NFP alebo zmluve o poskytnutí NFP.;
52. **Refundácia** – poskytnutie finančných prostriedkov MAS na základe zmluvy o poskytnutí NFP za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie. Refundácia sa vykonáva na základe žiadosti o platbu predloženej MAS, ktorej súčasťou sú doložené účtovné doklady, ktoré MAS uhradila najskôr z vlastných zdrojov a ďalšia podporná dokumentácia.
53. **Riadiaci orgán alebo RO** – orgán štátnej správy alebo územnej samosprávy poverený Slovenskou republikou, ktorý je určený na realizáciu programu a zodpovedá za riadenie programu v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia podľa článku 125 všeobecného nariadenia. Riadiaci orgán je menovaný pre každý OP. V podmienkach SR v súlade s § 7 zákona o príspevku z EŠIF určuje jednotlivé riadiace orgány vláda SR, ak v tomto ustanovení nie je uvedené inak. Ak je to účelné, riadiaci orgán môže konať na základe zmluvy aj prostredníctvom sprostredkovateľského orgánu;
54. **Riadne** – uskutočnenie (právneho) úkonu v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP, právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ, príručkou pre žiadateľa v rámci výzvy a jej príloh, príručkou pre prijímateľa, SFR, SR EŠIF a právnymi dokumentmi;
55. **Schémy štátnej pomoci a schémy pomoci "de minimis"**, spoločne aj ako „schémy pomoci“ – dokumenty, ktoré presne stanovujú pravidlá a podmienky, na ktorých základe môže RO pre IROP poskytnúť štátnu pomoc a pomoc "de minimis" jednotlivým užívateľom. Vykonávateľom takejto schémy je MAS v súlade s podmienkami uvedenými v príslušnej schéme;
56. **Schválené oprávnené výdavky** – skutočne vynaložené, odôvodnené a riadne preukázané oprávnené výdavky MAS schválené RO pre IROP v rámci predložených žiadostí o platbu; s ohľadom na definíciu oprávnených výdavkov, výška schválených oprávnených výdavkov môže byť rovná alebo nižšia ako výška oprávnených výdavkov;

57. **Skupina výdavkov** – výdavky rovnakého charakteru zoskupené na základe opatrení Ministerstva financií SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania. Skupiny oprávnených výdavkov sú definované prostredníctvom číselníka oprávnených výdavkov, ktorý tvorí prílohu č. 1 metodického pokynu CKO na programové obdobie 2014 – 2020 č. 4 k číselníku oprávnených výdavkov;
58. **Správa o zistenej nezrovnalosti** – dokument vyplnený riadiacim orgánom, sprostredkovateľským orgánom, platobnou jednotkou, certifikačným orgánom, orgánom auditu a jeho spolupracujúcim orgánom alebo Úradom vládneho auditu ako správnym orgánom, na základe ktorého je oficiálne zdokumentované zistenie nezrovnalosti alebo podozrenie z nezrovnalosti v jednotlivých štádiách vývoja nezrovnalosti v ITMS.
59. **Správa z kontroly** – výstupný dokument z kontroly projektu (napr. žiadosť o platbu), ktorý vypracováva oprávnená osoba voči kontrolovanej osobe v zmysle postupov definovaných v Systéme riadenia EŠIF a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Oprávnenou osobou je najmä RO pre IROP voči MAS pri kontrole projektu MAS, ale aj MAS voči užívateľovi pri kontrole projektu užívateľa.
60. **Systém riadenia EŠIF** - dokument vydaný CKO, ktorého účelom je definovať štandardné procesy a postupy riadenia EŠIF, ktoré sú záväzné pre všetky zúčastnené subjekty. Pre účely zmluvy o poskytnutí NFP je záväzná vždy aktuálna zverejnená verzia uvedeného dokumentu na webovom sídle CKO; rovnako uvedené platí aj pre dokumenty vydávané na základe Systému riadenia EŠIF;
61. **Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020** alebo **Systém finančného riadenia** - dokument vydaný Certifikačným orgánom, ktorý predstavuje súhrn pravidiel, postupov a činností financovania NFP. Systém finančného riadenia zahŕňa finančné plánovanie a rozpočtovanie, riadenie a realizáciu toku finančných prostriedkov, účtovanie, výkazníctvo a monitorovanie finančných tokov, certifikáciu a vysporiadanie finančných vzťahov voči Slovenskej republike a voči Európskej komisii; pre účely zmluvy o poskytnutí NFP je záväzná vždy aktuálna zverejnená verzia uvedeného dokumentu na webovom sídle Ministerstva financií SR;
62. **Účtovný doklad** - Účtovný doklad – doklad definovaný v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Na účely predkladania žiadostí o platbu (predfinancovanie, refundácia – priebežná platba) sa vyžaduje splnenie náležitostí definovaných v § 10 ods. 1 písm. a) až f) predmetného zákona, pričom za dostatočné splnenie náležitosti podľa písm. f) sa považuje vyhlásenie prijímateľa v žiadosti o platbu v časti Čestné vyhlásenie..
63. **Udržateľnosť projektu** alebo **Obdobie Udržateľnosti Projektu** - udržanie (zachovanie) výsledkov realizovaného projektu definovaných prostredníctvom merateľných ukazovateľov projektu počas stanoveného obdobia (obdobia udržateľnosti projektu) ako aj dodržanie ostatných podmienok vyplývajúcich z čl. 71 všeobecného nariadenia¹. Trvanie obdobia udržateľnosti projektu uvádza zmluva o poskytnutí NFP a začína sa v kalendárny deň, ktorý bezprostredne nasleduje po kalendárnom dni, v ktorom došlo k finančnému ukončeniu projektu;
64. **Úrad pre verejné obstarávanie** (ďalej aj „ÚVO“) - ústredný orgán štátnej správy pre VO, ktorý okrem iného vykonáva štátnu správu v oblasti VO a dohľad nad VO, vydáva v elektronickej podobe Vestník verejného obstarávania, metodicky usmerňuje účastníkov procesu VO, vedie a sprístupňuje na svojom webovom sídle www.uvo.gov.sk vzory elektronických dokumentov a iné

¹ Náležitosti podľa čl. 71 všeobecného nariadenia sa neaplikujú pre výzvu na financovanie prevádzkových nákladov MAS.

potrebné náležitosti potrebné na zabezpečenie elektronickej komunikácie, zverejňuje rozhodujúce dokumenty z oblasti VO (ako napríklad rozhodnutia úradu, metodické usmernenia úradu apod.);

65. **Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu** – financovanie chodu MAS. Predstavuje ukončenie tzv. fyzickej realizácie projektu. Realizácia hlavných aktivít projektu sa považuje za ukončenú v kalendárny deň, kedy uplynul posledný deň realizácie hlavných aktivít projektu podľa podmienok výzvy, zmluvy o NFP, resp. deň kedy bol finančne ukončený projekt financovania implementácie stratégie CLLD, podľa toho ktorý dátum nastal skôr.
66. **Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu** – financovanie implementácie stratégie CLLD. realizácia hlavných aktivít projektu považuje za ukončenú v kalendárny deň, kedy bol ukončený posledný projekt užívateľa, čo sa preukazuje poslednou záverečnou žiadosťou o platbu posledného projektu užívateľa.
67. **Užívateľ** – osoba, ktorej MAS poskytuje príspevok alebo jeho časť za podmienok určených vo výzve na základe predchádzajúceho písomného súhlasu RO pre IROP, v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP a v súlade so zmluvou uzavretou medzi MAS a užívateľom. Povinnosti užívateľa sú uvedené v zmluve o príspevku a v príručke pre užívateľa.
68. **Včas** – konanie v súlade s časom plnenia určenom v Zmluve o poskytnutí NFP, v Právnych predpisoch SR a právnych aktoch EÚ a v Príručke pre žiadateľa, vo Výzve, v Príručke pre Prijímateľa, v príslušnej schéme pomoci, ak Projekt zahŕňa poskytnutie pomoci, v Systéme finančného riadenia, v Systéme riadenia EŠIF a v Právnych dokumentoch;
69. **Verejné obstarávanie** (ďalej aj „VO“) - pravidlá a postupy, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb a súťaž návrhov. Pre účely tejto príručky sa verejný obstarávaním bude označovať aj obstarávanie v zmysle ZVO, ako aj postupy zadávania zákazky, pre ktoré sa ustanovenia ZVO neuplatňuje;
70. **Verejný obstarávateľ** je určený v zmysle § 7, 8 alebo 9 ZVO;
71. **Začatie realizácie hlavných aktivít projektu – financovanie chodu MAS.** Začatie realizácie hlavných aktivít projektu nastane v kalendárny deň, kedy došlo k začatiu realizácie prvej hlavnej aktivity projektu, a to kalendárnym dňom:
 - i. vystavenia prvej písomnej objednávky pre dodávateľa, alebo nadobudnutím účinnosti prvej zmluvy uzavretej s dodávateľom, pokiaľ nebola vystavená objednávka alebo
 - ii. začatia poskytovania služieb na základe platného zmluvného vzťahu alebo
 - iii. začatím realizácie činností kancelárie MAS súvisiacimi s realizáciou projektu financovania chodu MAS alebo projektu financovania implementácie stratégie CLLD.podľa toho, ktorá zo skutočností uvedených pod písmenami. (i) až (iii) nastane ako prvá. Najskorší možný termín začiatku realizácie hlavných aktivít projektu je stanovený vo výzve na financovanie chodu MAS v rámci podmienky časovej oprávnenosti realizácie projektu.
72. **Začatie realizácie hlavných aktivít projektu – financovanie implementácie stratégie CLLD.** Začatie realizácie hlavných aktivít projektu nastane v kalendárny deň, kedy bola zo strany MAS vyhlásená výzva pre užívateľov za účelom implementácie stratégie CLLD.
73. **Vlastné zdroje MAS** – finančné prostriedky, ktorými sa podieľa MAS na financovaní projektu v stanovenej výške a určenom podiele. Za tieto zdroje sa považujú aj tie prostriedky, ktoré MAS získala z iného zdroja (okrem zdroja NFP – štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a prostriedkov EÚ), ako napr. úver z banky alebo príspevok od tretej osoby.
74. **Začatie Verejného obstarávania/obstarávania alebo začatie VO** – nastane vo vzťahu ku konkrétnemu verejnemu obstarávaniu uskutočnením prvého z nasledovných úkonov:
 - a) predloženie dokumentácie k VO na výkon prvej ex-ante kontroly, ak je takáto kontrola vzhľadom na charakter zákazky povinná, alebo
 - b) pri verejných obstarávaniach, kde nie je povinne vykonávaná prvá ex-ante kontrola sa za začatie verejného obstarávania považuje:
 - i. odoslanie oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, alebo

- ii. odoslanie oznámenia použitého ako výzva na súťaž alebo výzva na predkladanie ponúk na zverejnenie, alebo
 - iii. spustenie procesu zadávania zákazky v rámci elektronického trhu;
75. **Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (zmluva o NFP)** - dvojstranný právny úkon stanovujúci zmluvné podmienky, práva a povinnosti MAS a RO pre IROP ako poskytovateľa pri poskytnutí NFP MAS na realizáciu aktivít projektu, ktorý je predmetom schválenej žiadosti o NFP;
76. **Zmluva o príspevku**– dvojstranný právny úkon stanovujúci zmluvné podmienky, práva a povinnosti MAS a užívateľa pri poskytovaní finančných prostriedkov MAS užívateľovi na realizáciu aktivít projektu užívateľa. Projektom užívateľa sa realizuje časť projektu MAS. Zmluva s užívateľom musí byť v súlade s podmienkami stanovenými vo výzve pre MAS a v zmluve o NFP uzatvorenej medzi RO pre IROP a MAS;
77. **Zúčtovanie predfinancovania** – po poskytnutí predfinancovania je MAS povinnú vykonať zúčtovanie zdrojov predfinancovania v termíne do 10 pracovných dní odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte MAS. Zúčtovanie sa vykonáva na základe žiadosti o platbu predloženej MAS, ktorej súčasťou sú doložené doklady preukazujúce úhradu účtovných dokladov, ktoré boli súčasťou žiadosti o poskytnutie predfinancovania. Zúčtovanie sa vykonáva vo výške 100% poskytnutého predfinancovania, ku ktorému sa úhrada účtovných dokladov viaže.
78. **Žiadosť o platbu alebo ŽoP** - dokument, ktorý pozostáva z formuláru žiadosti a povinných príloh, na základe ktorého je MAS uhrádzaný NFP, t.j. prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v príslušnom pomere. Žiadosť o platbu MAS eviduje v ITMS2014+;
79. **Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov alebo ŽoV**– doklad, ktorý pozostáva z formuláru žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov a príloh, na ktorých základe má MAS povinnosť vrátiť finančné prostriedky v príslušnom pomere na stanovené bankové účty.
80. **Zjednodušené vykazovanie výdavkov** – predstavuje spôsob preukazovania výdavkov prostredníctvom zjednodušených foriem vykazovania v súlade s možnosťami uvedenými vo všeobecnom nariadení. Zjednodušené vykazovanie výdavkov sa vzťahuje len na určité definované kategórie/typy oprávnených výdavkov špecifikovaných v zmluve o NFP alebo príslušnej výzve. Výdavky, ktoré sú zahrnuté v zjednodušenom vykazovaní sa nepreukazujú prostredníctvom účtovných dokladov ako „klasické“ výdavky. Pri zjednodušenom vykazovaní výdavkov sa tieto preukazujú dokladmi, ktorými sa preukazuje, že činnosti alebo výstupy s ktorými tieto výdavky súvisia boli riadne uskutočnené a dodané.
81. **Zjednodušené vykazovanie výdavkov, paušálna sadzba** - zjednodušené vykazovanie výdavkov sa aplikuje výlučne v prípade projektu financovania chodu MAS a to využitím paušálnej sadzby na financovanie nepriamych výdavkov určené na základe nákladov na zamestnancov, ktorý realizujú hlavnú aktivitu projektu (všeobecné nariadenie, čl. 68 ods. 1, písm. b) a to vo výške 15%. Oprávnenosť paušálnych výdavkov je naviazaná na oprávnenosť základne, ktorú tvoria priame mzdové výdavky. Až po uznaní oprávnenosti týchto výdavkov je možné vyplatiť paušál. Pravidlá zjednodušeného vykazovania výdavkov sú uvedené v rámci pravidiel oprávnenosti výdavkov (kapitola č. 7.2.). MAS pri predkladaní ŽoP predkladá do časti paušálnej sadzby Prílohu č. 410 Výpočet paušálnej sadzby

3.3 Legislatívny rámec

Právne predpisy EÚ

Právne predpisy alebo právne akty EÚ zahŕňajú primárne pramene práva EÚ (najmä zakladajúce zmluvy; doplnky, protokoly a deklarácie, pripojené k zmluvám; dohody o pristúpení k EÚ; ale aj akty, ktoré prijíma Európska rada s cieľom zabezpečiť hladké fungovanie EÚ); sekundárne pramene práva EÚ (nariadenia, smernice, rozhodnutia, odporúčania a stanoviská) a ostatné dokumenty, z ktorých vyplývajú práva a povinnosti, ak boli zverejnené v Úradnom vestníku EÚ.

Medzi relevantné právne predpisy EÚ patria najmä:

- Zmluva o EÚ a Zmluva o fungovaní Európskej únie (ďalej len „ZFEÚ“);
- Nariadenie Rady (EÚ, EURATOM) č. 1311/2013 z 2. decembra 2013, ktorým sa ustanovuje viacročný finančný rámec na roky 2014 – 2020 (ďalej len „nariadenie o viacročnom finančnom rámci“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (ďalej len „všeobecné nariadenie“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1059/2003 z 26. mája 2003 o zostavení spoločnej nomenklatúry územných jednotiek pre štatistické účely (NUTS) (ďalej len „nariadenie o NUTS“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet EÚ a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1065/2002 v platnom znení (ďalej len „nariadenie o rozpočtových pravidlách“);
- Nariadenie rady (ES) č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste vykonávaných Európskou komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi (ďalej len „nariadenie o kontrolách a inšpekciách na mieste vykonávaných EK“);
- Nariadenie Komisie (ES, Euratom) č. 1302/2008 zo 17. decembra 2008 o centrálnej databáze vylúčených subjektov (ďalej len „nariadenie o centrálnej databáze vylúčených subjektov“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 883/2013 z 11. septembra 2013 o vyšetrovaní vykonávaných Európskym úradom pre boj proti podvodom (OLAF), ktorým sa zrušuje nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nariadenie Rady (Euratom) č. 1074/1999 (ďalej len „nariadenie o vyšetrovaní OLAF“);
- Nariadenie Komisie č. 360/2012 z 25. apríla 2012 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis v prospech podnikov poskytujúcich služby všeobecného hospodárskeho záujmu (ďalej len „nariadenie o uplatňovaní čl. 107 a 108 ZFEÚ na pomoc de minimis v prospech podnikov“);
- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy na pomoc de minimis (ďalej len „nariadenie o uplatňovaní čl. 107 a 108 ZFEÚ na pomoc de minimis“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1301/2013 zo 17. decembra 2013 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a o osobitných ustanoveniach týkajúcich sa cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1080/2006 (ďalej len „nariadenie o EFRR“);
- Nariadenie Rady (ES) č. 659/1999, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá na uplatňovanie článku 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie;

- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 240/2014 zo 7. januára 2014 o európskom kódexe správania pre partnerstvo v rámci európskych štrukturálnych a investičných fondov (ďalej len „delegované nariadenie o európskom kódexe správania pre partnerstvo“);
- Dohovor vypracovaný na základe článku K.3 Zmluvy o EÚ o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev vrátane jeho protokolov (ďalej len „Dohovor“);

Právne predpisy SR

Relevantné všeobecne záväzné právne predpisy Slovenskej republiky sú najmä:

- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako “ZVO”)
- Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevku z EŠIF“);
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov(ďalej len „zákon o finančnej kontrole“);
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len, „Obchodný zákonník“);
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len, „zákon o rozpočtových pravidlách“);
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode k informáciám“);
- Zákon č. 99/1963 Zb. Občiansky súdny poriadok v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky súdny poriadok“);
- Zákon č. 160/2015 Z. z. Civilný sporový poriadok;
- Zákon č. 161/2015 Z. z. Civilný mimosporový poriadok;
- Zákon č. 162/2015 Z. z. Správny súdny poriadok;
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“);
- Zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len „Trestný zákon“);
- Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o výkone práce vo verejnom záujme“);
- Zákon č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov (ďalej len „Trestný poriadok“);
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“);
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“);
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
- Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len “zákon o štátnej pomoci”)
- Zákon č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ochrane hospodárskej súťaže“);
- Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o konkurze a reštrukturalizácii“);

- Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „správny poriadok“);
- Zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kontrole v štátnej správe“);
- Zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o NKÚ“);
- Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej pokladnici“);
- Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“);
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“);
- Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov zákona č. 289/2012 Z. z. (ďalej len „zákon o sťažnostiach“);
- Zákon č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „antidiskriminačný zákon“);
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“);
- Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti (ďalej len „zákon o obmedzení platieb v hotovosti“);
- Zákon č. 212/1997 Z. z. o povinných výtlačkoch periodických publikácií, neperiodických publikácií a rozmnožení audiovizuálnych diel v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o povinných výtlačkoch publikácií a diel“);
- Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“).

Záväzné predpisy a pokyny na národnej úrovni

- Nariadenie vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy;
- Uznesenie vlády SR č. 586/2014, ktorým bol schválený Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020;
- Metodický pokyn CKO č. 18 k overovaniu hospodárnosti výdavkov.

4 Úvod

4.1 Cieľ príručky

1. Príručka pre prijímateľa nenávratného finančného prostriedku predstavuje metodický dokument RO pre IROP, ktorého cieľom je poskytnúť MAS návod na plnenie povinností vyplývajúcich zo zmluvy o NFP ako aj zo záväzných riadiacich dokumentov, ktoré upravujú implementáciu projektov spolufinancovaných z fondov EÚ a štátneho rozpočtu po podpise a nadobudnutí účinnosti zmluvy o NFP v programovom období 2014 – 2020.
2. Má slúžiť ako pomoc MAS na jej lepšiu orientáciu v náročnom procese implementácie projektov schválených RO pre IROP. Príručka taktiež slúži na zlepšenie vzájomnej spolupráce všetkých zúčastnených strán zainteresovaných v projekte počas realizácie ako aj počas obdobia udržateľnosti projektu.
3. V zmysle zmluvy o NFP predstavuje príručka právny dokument, z ktorého pre MAS vyplývajú práva a povinnosti alebo ich zmena.
4. Ustanovenia tejto príručky sú pre MAS záväzné, pokiaľ niektorá časť príručky nestanovuje inak.
5. Príručka sa vzťahuje výlučne na implementáciu projektov IROP v rámci prioritnej osi č. 5 Miestny rozvoj vedený komunitou.
6. Príručka, v relevantných prípadoch, osobitne uvádza špecifiká zmluvy o NFP, ktorej predmetom je projekt:
 - a) financovania implementácie stratégie CLLD,
 - b) financovania chodu MAS,
7. Financovanie implementácie stratégie CLLD je primárnym projektom, ktorým dôjde k naplneniu stratégie CLLD príslušnej MAS. Projekt financovania implementácie stratégie sa realizuje prostredníctvom realizácie projektov užívateľov. Podrobnosti o realizácii tohto projektu prostredníctvom užívateľov, ktoré zahŕňa procesy výberu a výkonu finančnej kontroly projektov užívateľov zo strany MAS sú uvedené v dokumente Implementačný model CLLD v IROP. Povinnosti užívateľa pri realizácii jeho projektu sú uvedené v Príručke pre užívateľa.
8. Financovanie chodu MAS je podporným projektom pre projekt financovania implementácie stratégie CLLD. Predmetom projektu financovania chodu MAS je krytie výdavkov kancelárie MAS, ktorá zabezpečuje realizáciu stratégie CLLD.
9. Z časového hľadiska pokrýva príručka obdobie financovania oboch projektov od momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP.
10. Okrem postupov uvedených v Príručke pre prijímateľa je pre MAS počas implementácie projektu záväzné rešpektovať podmienky, postupy a pravidlá, ktoré sú uvedené v nasledovných dokumentoch vrátane dokumentov, na ktoré sa odvolávajú:
 - a) rozhodnutie o schválení ŽoNFP,
 - b) schválená ŽoNFP v znení rozhodnutia o schválení ŽoNFP,
 - c) usmernenia a metodické pokyny RO pre IROP,
 - d) Implementačný model CLLD v IROP,
 - e) SR EŠIF a metodické pokyny CKO,
 - f) SFR a usmernenia MF SR.
11. Aktuálna verzia príručky je zverejnená na webovom sídle IROP www.mpsr.sk.

4.2 Platnosť a účinnosť príručky

1. Príručka ako aj jednotlivé prílohy, na ktoré sa odvoláva, resp. ktoré sa vydávajú s odkazom na tento dokument nadobúdajú platnosť dňom ich schválenia a účinnosť dňom uvedeným v dokumente, resp. prílohe.
2. V prípade relevantnosti obsahuje príručka tiež prechodné obdobie vybraných ustanovení. Pokiaľ RO pre IROP prechodné ustanovenie nemieni aplikovať, obsahuje príručka, informáciu o neaplikácii prechodného obdobia. V tomto prípade platí príručka, resp. jej zmena v deň nadobudnutia účinnosti.

3. Deň nadobudnutia účinnosti nesmie byť skorší ako je dátum zverejnenia príručky, inak sa za deň nadobudnutia účinnosti považuje deň zverejnenia príručky.
4. Dátum platnosti a účinnosti ako aj prechodné ustanovenia sa uvádzajú na úvodnej strane príručky.
5. RO pre IROP si vyhradzuje právo aktualizovať, alebo doplniť príručku s ohľadom na vývoj implementácie a zmenu príslušných právnych predpisov, alebo SR EŠIF.
6. O aktualizácii bude RO pre IROP informovať MAS na svojej stránke www.mpsr.sk.
7. V prípade potreby opravy formálnych chýb/nedostatkov v platnej verzii príručky, (napr. nesprávne uvedený odkaz, nefunkčný hypertextový odkaz, chybné formátovanie/číslovanie, preklepy a pod.), ktoré nemenia postupy uvedené v príručke, si RO pre IROP vyhradzuje právo na ich opravu bez potreby informovať MAS o vykonaných opravách.
8. Vyššie uvedené sa vzťahuje aj na každú jednu prílohu príručky, t.j. RO pre IROP je oprávnený meniť a dopĺňať nové prílohy priebežne a to aj bez zmeny samotnej príručky (keď zmene/doplneniu podlieha len príloha bez vplyvu na zmenu textu príručky).

5 Realizácia projektu

5.1 Zmluvné zabezpečenie realizácie projektu

1. V rámci implementačného modelu CLLD v podmienkach IROP dochádza k uzatvoreniu zmluvy o NFP medzi RO pre IROP a MAS a to na:
 - a) Implementáciu projektu financovania implementácie stratégie CLLD,
 - b) Implementáciu projektu financovania chodu MAS (v prípade, ak územie stratégie CLLD pokrýva územie SR mimo BSK),
2. RO pre IROP zasiela písomný návrh zmluvy o NFP a určí lehotu na jeho prijatie za splnenia všetkých nasledovných predpokladov:
 - a) rozhodnutie o schválení ŽoNFP príslušnej MAS nadobudlo právoplatnosť;
 - b) MAS splnila podmienky určené vo výroku rozhodnutia podľa § 19 ods. 11 zákona o príspevku z EŠIF, ak boli podmienky vo výroku rozhodnutia určené a;
 - c) MAS poskytla potrebnú súčinnosť potrebnú na uzavretie zmluvy o NFP.
3. MAS je v súlade s § 25 ods. 4 zákona o príspevku z EŠIF povinná poskytnúť RO pre IROP pred uzavretím zmluvy o NFP súčinnosť v rozsahu potrebnom na uzavretie zmluvy o NFP.
4. Rozsah požadovanej súčinnosti špecifikuje RO pre IROP v liste, ktorým vyzve MAS na poskytnutie informácií a dokumentov potrebných pre uzatvorenie zmluvy. Medzi tieto patrí najmä:
 - a) číslo bankového účtu na príjem NFP systémom predfinancovania (preukazuje sa zmluvou o bankovom účte),
 - b) číslo bankového účtu na príjem NFP systémom refundácie (preukazuje sa zmluvou o bankovom účte),
 - c) aktualizácia harmonogramu realizácie projektu (ak relevantné),
 - d) poskytnutie podpisových vzorov osôb oprávnených konať v mene MAS.

Čísla bankových účtov pre projekt financovania chodu MAS a financovania implementácie stratégie CLLD musia byť odlišné, aby boli zrejmé finančné toky oboch projektov osobitne.
5. Po vypracovaní návrhu zmluvy o NFP túto zasiela RO pre IROP MAS a poskytne jej lehotu min. 5 pracovných dní na prijatie návrhu. Návrh na uzavretie zmluvy o NFP zaniká dňom uplynutia lehoty, ktorá bola v návrhu na uzavretie zmluvy o NFP určená na jeho prijatie alebo dorúčením písomného prejavu MAS o odmietnutí návrhu na uzavretie zmluvy na RO pre IROP.
6. V prípade prijatia návrhu zmluvy o NFP zabezpečí MAS v stanovenej lehote podpis tejto zmluvy a odoslanie požadovaného počtu rovnopisov na RO pre IROP.
7. Pre zjednodušenie procesu uzatvorenia zmluvy o NFP si MAS a RO pre IROP môžu dohodnúť, že zmluva sa uzatvorí v sídle RO pre IROP, alebo osobne na iných miestach, ktoré vzájomne vyhovujú obidvom stranám.
8. Zmluva o NFP upravuje práva a povinnosti MAS a RO pre IROP pri realizácii projektu a počas obdobia udržateľnosti projektu.
9. Zmluva o NFP predstavuje základný právny rámec pre poskytovanie príspevku MAS, ktorá ho získava, resp. s ním nakladá za podmienok stanovených v zmluve o NFP za účelom realizácie aktivít projektu a naplnenia cieľov stratégie CLLD.
10. Zmluva o NFP nadobúda platnosť dňom neskoršieho podpisu zmluvných strán a účinnosť v súlade s § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia RO pre IROP v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).
11. Ustanovenia o nadobudnutí platnosti a účinnosti zmluvy o NFP sa rovnako vzťahujú aj na dodatky k zmluve o NFP.
12. Zmluva o NFP pozostáva zo samotnej zmluvy a neoddeliteľných príloh:
 - a) všeobecné zmluvné podmienky,
 - b) predmet podpory NFP,
 - c) rozpočet projektu,
 - d) finančné opravy za porušenie pravidiel a postupov obstarávania,
13. Od nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP sa žiadateľ (MAS) stáva prijímateľom (MAS).

14. MAS sa zmluvou o NFP okrem iného zaväzuje:
 - a) prijať poskytnutý NFP a použiť ho v súlade s podmienkami stanovenými v zmluve o NFP,
 - b) realizovať všetky aktivity projektu tak, aby bol dosiahnutý účel zmluvy o NFP a cieľ projektu,
 - c) realizovať hlavné aktivity projektu riadne a včas, a to najneskôr do uplynutia doby realizácie hlavných aktivít projektu,
 - d) realizovať potrebné podporné aktivity, ktoré vecne súvisia s hlavnými aktivitami a podporujú ich realizáciu,
 - e) udeliť alebo zabezpečiť udelenie potrebných súhlasov na preukázanie plnenia cieľa projektu v prípade, ak sa plnenie merateľných ukazovateľov preukazuje spôsobom, ktorý udelenie súhlasu vyžaduje (napr. súhlas s poskytovaním údajov z informačného systému financovaného zamestnanca a pod.).
15. Práva a povinnosti MAS počas a po ukončení realizácie projektu sú definované v jednotlivých ustanoveniach zmluvy o NFP a právnych dokumentoch, na ktoré sa zmluva o NFP odvoláva.
16. Platnosť a účinnosť zmluvy o NFP končí schválením poslednej následnej monitorovacej správy, s výnimkou povinností súvisiacich s vysporiadaním finančných vzťahov, povinnosti strpieť výkon kontroly a auditu oprávnenými osobami a povinnosti uchovávanía dokumentov preukazujúcich realizáciu projektu aspoň do 31.12.2028. Platnosť a účinnosť zmluvy o NFP nekončí pre prípady potreby vysporiadania finančných vzťahov medzi RO pre IROP a MAS, ak vznikla potreba vráťania NFP alebo jeho časti RO pre IROP.
17. V prípade financovania implementácie stratégie CLLD zabezpečí MAS prenos relevantných povinností aj na užívateľov tak, aby mohla sama plniť svoje zmluvné povinnosti voči RO pre IROP. MAS zabezpečí prenos týchto povinností na užívateľa prostredníctvom zmluvy o príspevku.

5.2 Realizácia aktivít projektu

1. MAS realizuje projekt prostredníctvom aktivít projektu. Aktivity projektu sa členia na hlavné aktivity projektu a podporné aktivity projektu.
2. V rámci projektu financovania implementácie stratégie CLLD sa hlavné aktivity realizujú podporou aktivít projektov užívateľov.
3. Hlavná aktivita je vymedzená časom a musí byť zrealizovaná v rámci doby realizácie hlavnej aktivity projektu uvedenej pre príslušnú aktivitu v zmluve o NFP. Doba realizácie hlavnej aktivity projektu zodpovedá dobe fyzickej realizácie aktivity projektu. Hlavná aktivita je zároveň vymedzená aj vecne a finančne. Zrealizovanie hlavnej aktivity je kvantifikované prostredníctvom relevantného merateľného ukazovateľa projektu. Uvedené platí pre každú hlavnú aktivitu projektu. Maximálna doba realizácie hlavných aktivít projektu je uvedená v zmluve o NFP.
4. Podporná aktivita musí vecne súvisieť s hlavnými aktivitami a podporovať ich realizáciu v zmysle zmluvy o NFP. V prípade projektu financovania chodu MAS je táto podporná aktivita vymedzená aj finančne. V podmienkach IROP je podporovanou podpornou aktivitou financovanie nepriamych výdavkov projektu, ktoré súvisia prevažne s veľkým počtom malých režijných výdavkov financovania chodu MAS. Financovanie podpornej aktivity je zabezpečené využitím príslušnej paušálnej sadzby z priamych mzdových výdavkov zamestnancov podieľajúcich sa na implementácii stratégie CLLD.
5. Realizáciou aktivít projektu sa rozumie realizácia všetkých hlavných ako aj podporných aktivít projektu v súlade so zmluvou o NFP.
6. Realizáciou projektu sa rozumie - obdobie od začatia realizácie hlavných aktivít projektu až po finančné ukončenie projektu.
7. Finančné ukončenie znamená, že MAS uhradila všetky svoje oprávnené výdavky dodávateľom a/alebo užívateľom a zároveň bol MAS vyplatený/zúčtovaný NFP v zodpovedajúcej výške.
8. Finančným ukončením projektu začína obdobie udržateľnosti projektu.

5.2.1 Začiatok realizácie hlavných aktivít projektu

1. Začatie realizácie hlavných aktivít projektu je rozhodujúce pre určenie obdobia pre vznik oprávnených výdavkov.
2. MAS je povinná nahráť do ITMS2014+ Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít projektu, do 20 pracovných dní od začatia prvej hlavnej aktivity projektu. MAS predkladá hlásenie o začatí realizácie projektu iba raz, a to pri začatí prvej hlavnej aktivity projektu.
3. Ak výzva umožňuje začatie realizácie hlavných aktivít projektu pred účinnosťou zmluvy o NFP a MAS skutočne začala s realizáciou hlavných aktivít projektu je povinná zaslať RO pre IROP Hlásenie o začatí realizácie hlavných aktivít projektu do 20 pracovných dní odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP.
4. Ak MAS nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od účinnosti zmluvy o NFP na financovanie chodu MAS/ zmluvy o NFP na financovanie implementácie stratégie CLLD, je povinná požiadať RO pre IROP o zmenu zmluvy o NFP spôsobom uvedeným v kapitole 5.3. V prípade, že MAS ani po uplynutí 3 mesiacov od účinnosti zmluvy o NFP bezodkladne nepožiadala o predĺženie termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu, ide o podstatné porušenie zmluvy o NFP zo strany MAS a RO pre IROP má právo odstúpiť od zmluvy o NFP.
5. V prípade projektu financovania chodu MAS začne realizácia hlavných aktivít projektu v kalendárny deň:
 - a) vystavenia prvej písomnej objednávky pre dodávateľa, alebo nadobudnutím účinnosti prvej zmluvy uzavretej s dodávateľom, pokiaľ nebola vystavená objednávka alebo
 - b) začatia poskytovania služieb na základe platného zmluvného vzťahu alebo
 - c) začatia realizácie inej prvej hlavnej Aktivity, ktorú nemožno podradiť pod body a) až b) a ktorá je ako hlavná aktivita uvedená v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP.
6. V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD začne realizácia hlavných aktivít projektu v kalendárny deň, kedy bola zo strany MAS vyhlásená výzva pre užívateľov za účelom implementácie stratégie CLLD.

5.2.2 Pozastavenie realizácie hlavných aktivít projektu

1. MAS je oprávnená pozastaviť realizáciu hlavných aktivít projektu najmä v prípadoch, ak:
 - a) realizácii hlavných aktivít projektu bráni okolnosť vylučujúca zodpovednosť,
 - b) sa RO pre IROP dostal do omeškania s plnením svojich zmluvných povinností
2. Okolnosť vylučujúca zodpovednosť je bližšie definovaná v kapitole 3.2 v bode 38 tejto príručky.
3. V prípadoch pozastavenie realizácie hlavných aktivít projektu z dôvodov na strane RO pre IROP sa doba realizácie hlavných aktivít projektu predlži o čas omeškania RO pre IROP. Realizácia hlavných aktivít projektu však musí byť ukončená najneskôr 31.12.2023.
4. V prípade pozastavenia realizácie hlavných aktivít projektu z dôvodu okolnosti vylučujúcej zodpovednosť (ďalej aj „OVZ“), MAS bezodkladne (najneskôr do 7 pracovných dní) po vzniku OVZ, alebo po tom, čo sa o vzniku OVZ dozvedela, písomne oznámi RO pre IROP pozastavenie realizácie hlavných aktivít projektu spolu s uvedením dôvodov pozastavenia. V prípade takéhoto pozastavenia MAS v oznámení uvedie aj dôvody, ktoré viedli k vzniku OVZ, dátum vzniku OVZ a príslušnú dokumentáciu preukazujúcu OVZ. Pozastavenie realizácie hlavných aktivít projektu je účinné dňom doručenia oznámenia RO pre IROP, okrem prípadov vymenovaných v zmluve o NFP.
5. Výdavky realizované MAS počas obdobia pozastavenia realizácie hlavných aktivít projektu sa nebudú pokladať za oprávnené výdavky, a to ani výdavky na podporné aktivity vecne súvisiace s realizáciou hlavných aktivít projektu v tej časti, ktorá bola pozastavená.
6. V prípade, že RO pre IROP MAS písomne oznámi, že OVZ z dôvodov uvedených v oznámení neakceptuje, k pozastaveniu realizácie hlavných aktivít projektu nedošlo.
7. RO pre IROP je oprávnený pozastaviť realizáciu hlavných aktivít projektu v prípadoch stanovených v zmluve o NFP.

8. V takomto prípade RO pre IROP oznámi MAS pozastavenie poskytovania NFP. Doručením tohto oznámenia MAS nastávajú účinky pozastavenia poskytovania NFP.

5.2.3 Ukončenie projektu

1. Ukončenie projektu sa sleduje na nasledovných úrovniach:
 - a) ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu,
 - b) finančné ukončenie projektu.
2. Ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu predstavuje ukončenie tzv. fyzickej realizácie projektu.
3. V prípade projektu financovania chodu MAS sa realizácia hlavných aktivít projektu považuje za ukončenú v kalendárny deň, kedy uplynul posledný deň realizácie projektu podľa podmienok výzvy.
4. V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD sa realizácia hlavných aktivít projektu považuje za ukončenú v kalendárny deň, kedy bol ukončený posledný projekt užívateľa, čo sa preukazuje poslednou záverečnou žiadosťou o platbu posledného projektu užívateľa.
5. Finančné ukončenie projektu zodpovedá pojmu „ukončenie realizácie projektu“ a nastane dňom, kedy po zrealizovaní všetkých aktivít v rámci realizácie aktivít projektu došlo k splneniu oboch nasledovných podmienok:
 - a) MAS uhradila všetky oprávnené výdavky všetkým svojim dodávateľom (v prípade financovania chodu MAS), resp. užívateľom (v prípade financovania implementácie stratégie CLLD) a tieto sú premietnuté do účtovníctva MAS v zmysle príslušných právnych predpisov SR a podmienok stanovených v zmluve o NFP a
 - b) MAS bol uhradený/zúčtovaný zodpovedajúci NFP.
6. MAS zasiela na RO pre IROP Hlásenie o ukončení realizácie aktivít projektu bezodkladne po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu, najneskôr však so záverečnou žiadosťou o platbu. MAS zasiela hlásenie prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ (hlásenie o konci realizácie aktivít projektu).
7. Dňom, ktorý bezprostredne nasleduje po kalendárnom dni, v ktorom došlo k finančnému ukončeniu projektu, začína obdobie udržateľnosti projektu. V rámci tohto obdobia je MAS povinná zachovať (udržať) výsledky realizovaného projektu definované prostredníctvom merateľných ukazovateľov projektu počas stanoveného obdobia.
8. MAS je v súvislosti s ukončovaním projektu povinná:
 - a) ukončiť fyzickú a finančnú realizáciu projektu a splniť podmienky vyplývajúce zo zmluvy o NFP,
 - b) vrátiť finančné prostriedky v prípadoch stanovených v čl. 10 VZP:
 - c) predložiť do 30 pracovných dní od ukončenia všetkých aktivít projektu:
 - i. záverečnú žiadosť o platbu, resp. posledné zúčtovanie predfinancovania vzťahujúce sa k výdavkom realizovaným do konca obdobia oprávnenosti výdavkov vrátane požadovanej dokumentácie (najneskôr však do troch mesiacov po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu),
 - ii. záverečnú monitorovaciu správu projektu,
 - iii. predkladať na RO pre IROP následné monitorovacie správy projektu počas obdobia udržateľnosti, ktoré plynú od finančného ukončenia projektu,
 - iv. zabezpečiť uchovanie účtovnej a inej podpornej dokumentácie súvisiacej s projektom v súlade s určenými zmluvnými podmienkami a národnými predpismi,
 - v. poskytovať súčinnosť všetkým relevantným zainteresovaným subjektom v súvislosti so zabezpečením procesu ukončenia pomoci EŠIF v rámci programového obdobia 2014 – 2020.

5.3 Zmeny zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

1. Počas doby platnosti a účinnosti zmluvy o NFP môže dochádzať k rôznym skutočnostiam, ktoré vyvolávajú potrebu úpravy, t.j. zmeny projektu a/alebo zmeny zmluvy o NFP.
2. Týmito skutočnosťami môže byť jednak zmena legislatívnych alebo vykonávacích predpisov, ktoré je potrebné zohľadniť v zmluve o NFP ale aj potreba vykonania vecných zmien na projekte ako takom, pokiaľ sa počas jeho realizácie vyskytli neočakávané skutočnosti.
3. Vecná zmena projektu súvisí so vznikom situácií, ktoré ovplyvňujú schopnosť MAS plniť podmienky vyplývajúce zo zmluvy o NFP a to tak počas realizácie samotného projektu ako aj v období udržateľnosti.
4. Vecná zmena projektu môže priamo súvisieť aj so zmenou stratégie CLLD, ktorá vyvoláva potrebu zmeny projektu financovania implementácie stratégie CLLD.
5. Zmeny na projekte môžu ale nemusia vyvolať potrebu úpravy zmluvy o NFP (v závislosti od skutočnosti, či sa zmena projektu týka údajov uvedených v zmluve o NFP).
6. Zmena zmluvy o NFP nemusí nevyhnutne súvisieť s vecnou zmenou projektu. Zmena zmluvy o NFP zahŕňa aj zmenu Projektu, ktorý sa realizuje na právnom základe zmluvy o NFP².
7. Vznik týchto skutočností môže negatívne ovplyvňovať dosahovanie, resp. udržanie výsledkov projektu.
8. Zmenové konanie môže byť iniciované tak zo strany MAS ako aj zo strany RO pre IROP.
9. MAS je povinná oznámiť RO pre IROP všetky zmeny a skutočnosti, ktoré majú vplyv na plnenie zmluvy o NFP alebo sa akýmkoľvek spôsobom týkajú alebo môžu týkať neplnení povinností MAS vyplývajúcich zo zmluvy o NFP alebo majú negatívny vplyv na dosiahnutie/udržanie cieľa projektu, a to aj v prípade, ak má MAS čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy o NFP a dosiahnutí/udržania cieľa projektu. Oznamovaciu povinnosť je MAS povinná vykonať bezodkladne (do 7 pracovných dní) potom, ako sa dozvedela, že došlo k vzniku zmeny alebo uvedených skutočností. Uvedené sa týka aj prípadov, kedy projekty užívateľov ovplyvňujú realizáciu projektu MAS financovania implementácie stratégie CLLD.
10. V prípade, že zmena zmluvy o NFP vzniká na podnet RO pre IROP, je MAS o tejto skutočnosti informovaná a v prípade relevantnosti RO pre IROP zasiela aj návrh dodatku k zmluve o NFP.
11. Zmeny projektu majú za cieľ zabezpečiť vhodnejší spôsob realizácie schváleného projektu s ohľadom na zmenu východiskovej situácie počas realizácie projektu alebo zohľadniť vopred nepredvídané okolnosti, ktoré nastali počas realizácie projektu, ako aj v období jeho udržateľnosti.
12. Zmeny na projekte však musia byť vykonávané tak, aby nedošlo k podstatnej zmene projektu, ktorá nie je s ohľadom na pôvodný charakter realizovaného projektu, účel jeho podpory a plnenia cieľov projektu akceptovateľná.
13. Zmeny na projekte sa vykonávajú prostredníctvom zmenového konania, ktorý predstavuje proces:
 - a) akceptovania (vzatia na vedomie) oznámenej zmeny projektu, ktoré oznámil MAS,
 - b) schvaľovania zmeny projektu na základe MAS predloženej žiadosti o povolenie vykonania zmeny v zmluve o príspevkuSkutočnosť, či je zmena akceptovaná alebo podlieha schvaľovaniu závisí od typu zmeny.
14. Základným východiskom posúdenia zmeny projektu je identifikovaná alebo predpokladaná odchýlka skutočného stavu projektu od stavu plánovaného.

² Táto zmena sa týka aj prílohy 3f Príručky pre žiadateľa

15. Zmenové konanie predstavuje súhrn administratívno - technických postupov a činností ktoré je potrebné vykonať k zabezpečeniu odstránenia zisteného/zistených nedostatkov pri implementácii projektov v čo najkratšom čase, s cieľom zabrániť prerušeniu a plynule pokračovať v implementácii projektu.
16. Zmeny môžu nastávať tak počas realizácie projektu ako aj počas obdobia udržateľnosti projektu.
17. V rámci zmenového konania zohľadňuje RO pre IROP nasledujúce zásady:
 - a) efektívnosť a flexibilita pri reakciách na potreby realizovaných projektov,
 - b) zabezpečenie dodržania zásady rovnakého prístupu, nediskriminácie a transparentnosti pri posudzovaní zmien,
 - c) eliminácia administratívnej záťaže pri posudzovaní takých zmien projektu, ktoré nemajú zásadný vplyv na realizáciu projektu.
18. Pri zmenovom konaní je kladený dôraz na posúdenie zachovania účelu projektu, dosiahnutia relevantných výstupov a dodržania záväzných podmienok vyplývajúcich z legislatívy EÚ a SR.
19. V prípade vzniku potreby vrátanie NFP alebo jeho časti zo strany MAS postupuje RO pre IROP v súlade s ustanoveniami kapitoly 10.
20. Kategorizácia zmien na projekte vrátane jej vymedzenia, spôsobu posúdenia a dopadu na potrebu zmeny zmluvy o NFP je uvedená v Tabuľka č. 1.

Tabuľka č. 1: Kategorizácia zmien projektov MAS

Typ zmeny	Vymedzenie zmeny	Spôsob vykonania zmeny
Zmena zmluvy a jej príloh (mimo prílohy 1) z dôvodu jej aktualizácie	<p>Zmena súvisí so zosúladením zmluvy o NFP (a jej prílohy s výnimkou VZP) s platným znením všeobecného nariadenia, implementačných nariadení, nariadení pre jednotlivé EŠIF, právnych predpisov SR a právnych aktov EÚ, SR EŠIF, SFR, SR CLLD a právnych dokumentov, na ktoré sa zmluva odvoláva.</p> <p>Poznámka: Všetky zmeny v uvedených dokumentoch, z ktorých pre MAS vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmeny, sú pre MAS záväzné, a to dňom ich zverejnenia, ak tieto dokumenty nestanovujú inak.</p>	<p>Zmenu spravidla iniciuje: RO pre IROP.</p> <p>Forma iniciovania: zaslanie návrhu dodatku zmluvy o NFP</p> <p>Spôsob prijatia zmeny: podpis dodatku MAS súhlasí so zmenou tým, že pristúpi k podpisu dodatku k zmluve o NFP.</p> <p>Spôsob vykonania zmeny: Uzatvorenie písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o NFP.</p> <p>Právne účinky zmeny: Právne účinky zmeny môžu nastať už dňom zverejnenia uvedených dokumentov, ktoré vyvolali potrebu zmeny zmluvy o NFP.</p>
Zmena VZP z dôvodu ich aktualizácie	<p>Zmena súvisí so zosúladením prílohy č. 1 zmluvy o NFP s platným znením všeobecného nariadenia, implementačných nariadení, nariadení pre jednotlivé EŠIF, právnych predpisov SR a právnych aktov EÚ, SR EŠIF, SFR, SR CLLD a právnych dokumentov, na ktoré sa zmluva odvoláva.</p> <p>Poznámka: Všetky zmeny v uvedených dokumentoch, z ktorých pre MAS vyplývajú alebo môžu vyplývať práva a povinnosti alebo ich zmeny, sú pre MAS záväzné, a to dňom ich zverejnenia, ak tieto dokumenty nestanovujú inak.</p>	<p>Zmenu spravidla iniciuje: RO pre IROP.</p> <p>Forma iniciovania: zaslanie návrhu dodatku k zmluve o NFP alebo informácie s odkazom na zmenené VZP zverejnené v centrálnom registri zmlúv.</p> <p>Spôsob prijatia zmeny: podpis dodatku alebo pokračovanie v implementácii</p> <p>MAS súhlasí so zmenou tým, že pristúpi k podpisu dodatku k zmluve o NFP. MAS súhlasí so zmenou tým, že pokračuje v realizácii aktivít projektu za zmenených podmienok.</p> <p>Spôsob vykonania zmeny: Uzatvorenie písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o NFP. alebo Zaslaním „oznámenia RO pre IROP“, v ktorom uvedie odkaz na číslo, pod ktorým sú aktualizované VZP už zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. Doručením oznámenia dochádza k zmene zmluvy o NFP v časti VZP z dôvodu ich aktualizácie. Oznámenie je možné doručiť prostredníctvom e-mailu.</p> <p>Právne účinky zmeny:</p>

		Právne účinky zmeny môžu nastať už dňom zverejnenia uvedených dokumentov, ktoré vyvolali potrebu zmeny VZP.
Formálna zmena	<p>Ide o zmeny, ktoré vecne neovplyvňujú spôsob realizácie aktivít projektu, časový harmonogram a nemajú priamy súvis s dosahovaním, resp. udrжанím dosiahnutých výstupov a výsledkov projektu.</p> <p>a) zmena v údajoch týkajúcich sa zmluvných strán (obchodné meno/názov, sídlo, štatutárny zástupca, zmena v kontaktných údajoch, zmena čísla účtu určeného na úhradu NFP alebo iná zmena, ktorá má vo vzťahu k zmluve o NFP iba deklaratórny účinok) alebo</p> <p>b) zmena v subjekte RO pre IROP, ku ktorej dôjde na základe všeobecne záväzného právneho predpisu,</p> <p>c) chyby v písaní, počítaní a iné zrejme nesprávnosti</p>	<p>Zmenu iniciuje: Zmluvná strana, ktorej sa zmena formálnych náležitostí týka. To nevylučuje možnosť jednej zmluvnej strany požiadať druhú zmluvnú stranu o iniciovanie zmeny, ak tá túto iniciatívu zatiaľ nevykonala.</p> <p>Forma iniciovania zmeny: Oznámenie o zmene Zmenu formálnych náležitostí oznamuje dotknutá zmluvná strana druhej zmluvnej strane. Súčasťou oznámenia sú doklady, z ktorých zmena vyplýva (napr. výpis z obchodného registra, zmluvy o vedení bankového účtu, odkaz na príslušný právny predpis a pod.).</p> <p>Spôsob prijatia zmeny: akceptácia/neakceptácia zmeny RO pre IROP zmenu akceptuje. Ak RO pre IROP neakceptuje oznámenie o zmene projektu, oznámi MAS svoje stanovisko spolu s odôvodnením v stanovenej lehote po doručení oznámenia o zmene projektu. MAS súhlasí so zmenou tým, že pokračuje v realizácii aktivít projektu za zmenených formálnych náležitostí, resp. podpisom zmluvy o NFP.</p> <p>Spôsob vykonania zmeny: Uzatvorenie písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o NFP. Zmena nevyžaduje okamžitú zmenu zmluvy o NFP. RO pre IROP zapracuje formálne zmeny do zmluvy o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku, ktorého predmetom budú aj iné než len formálne zmeny. V prípade ak do ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu už nedôjde k uzatvoreniu dodatku, RO pre IROP zapracuje formálne zmeny do zmluvy o NFP formou dodatku pred schválením záverečnej ŽoP.</p> <p>Právne účinky zmeny: Právne účinky zmeny môžu nastať už vznikom samotnej zmeny. Zmena môže byť akceptovaná aj ex-post. V prípade neakceptácie zmeny, tieto účinky nenastanú. Zmena však môže byť posúdená v inom režime (ako menej významná alebo významnejšia zmena) kedy nastanú právne účinky v súlade s pravidlami pre tieto typy zmien projektu.</p>

<p>Menej významná zmena projektu</p>	<p>Zmeny projektu, ktoré zásadným spôsobom neovplyvňujú charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v zmluve o NFP a výzve na predkladanie ŽoNFP, najmä:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) omeškanie prijímateľa so začatím realizácie hlavných aktivít projektu o menej ako 3 mesiace, b) zníženie hodnoty merateľného ukazovateľa projektu o menej ako 5% oproti schválenej výške ukazovateľa,³ c) zmena projektovej alebo inej podkladovej dokumentácie vzťahujúcej sa k projektu, ktorá nemá vplyv na rozpočet projektu, hodnotu merateľných ukazovateľov ani dodržanie podmienok poskytnutia NFP, d) ak prečerpanie v rámci jednej zo skupín výdavkov neprekročí 15 % kumulatívne na túto skupinu výdavkov za celú dobu realizácie projektu, za podmienky neprekročenia celkových oprávnených výdavkov projektu. Táto odchýlka nesmie mať za následok zvýšenie výdavkov určených na podporné aktivity projektu (ak relevantné), e) odchýlky v rozpočte projektu týkajúcej sa oprávnených výdavkov výlučne v prípade, ak ide o zníženie výšky oprávnených výdavkov a takéto zníženie nemá vplyv na dosiahnutie cieľa projektu. 	<p>Zmenu iniciuje: MAS. To nevylučuje možnosť RO pre IROP vyzvať MAS o iniciovanie zmeny, ak tá túto iniciatívu zatiaľ MAS nevykonala.</p> <p>Forma iniciovania zmeny: Oznámenie o zmene Menej významnú zmenu iniciuje MAS prostredníctvom oznámenia o zmene projektu.</p> <p>Spôsob prijatia zmeny: akceptácia/neakceptácia zmeny RO pre IROP zmenu akceptuje. Ak RO pre IROP neakceptuje oznámenie o zmene projektu, oznámi MAS svoje stanovisko spolu s odôvodnením v stanovenej lehote po doručení oznámenia o zmene projektu. V tomto prípade môže MAS postupovať len ako v prípade významnejších zmien projektu špecifikovaných ďalej v tejto príručke.</p> <p>Spôsob vykonania zmeny: Uzatvorenie písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o NFP. Zmena nevyžaduje okamžitú zmenu zmluvy o NFP. RO pre IROP zapracuje menej významnú zmenu projektu do zmluvy o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku. V prípade ak do ukončenia realizácie hlavných aktivít už nedôjde k uzatvoreniu dodatku, RO pre IROP zapracuje menej významné zmeny do zmluvy o NFP formou dodatku pred schválením záverečnej ŽoP. Dodatok sa nevyhotovuje v prípade, ak akceptovaná menej významná zmena nemá vplyv na znenie ustanovení zmluvy o NFP.</p> <p>Právne účinky zmeny: Právne účinky zmeny môžu nastať už vznikom samotnej zmeny. Zmena môže byť akceptovaná aj ex-post. V prípade neakceptácie zmeny, tieto účinky nenastanú. Zmena však môže byť</p>
--------------------------------------	---	--

³ Neuplatňuje sa na opatrenie Financovania prevádzkových nákladov MAS

		posúdená v inom režime (ako významnejšia zmena) kedy nastanú právne účinky v súlade s pravidlami pre tento typ zmien projektu.
Významnejšia zmena projektu	Za významnejšie zmeny sú považované iné zmeny zmluvy o NFP ako zmeny uvedené v tejto tabuľke vyššie. Významnejšie zmeny sú bližšie špecifikované v kapitole 5.3.2 tejto príručky nižšie.	<p>Zmenu iniciuje: MAS. To nevylučuje možnosť RO pre IROP vyzvať MAS o iniciovanie zmeny, ak tá túto iniciatívu zatiaľ MAS nevykonala.</p> <p>Forma iniciovania zmeny: Žiadosť o zmenu zmluvy Významnejšiu zmenu iniciuje MAS prostredníctvom žiadosti o zmenu zmluvy. Žiadosť o zmenu zmluvy je MAS povinná predkladať pred vykonaním samotnej zmeny. V osobitných prípadoch je možné, aby MAS požiadala o zmenu aj ex-post.</p> <p>Spôsob prijatia zmeny: schválenie/neschválenie RO pre IROP zmenu v konaní o zmene schváli alebo neschváli. V prípade neschválenia zmeny z iných než formálnych nedostatkov podanej žiadosti o zmenu zmluvy, nie je MAS oprávnená žiadať o zmenu tejto istej skutočnosti, ktorú už raz RO pre IROP neschválil, pokiaľ sa zásadne nezmenili okolnosti vplývajúce na potrebu zmeny projektu.</p> <p>Spôsob vykonania zmeny: Uzatvorenie písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o NFP. Dodatok sa uzatvára bezprostredne po schválení zmeny.</p> <p>Právne účinky zmeny: Právne účinky zmeny nastanú dňom uvedeným v rozhodnutí RO pre IROP o schválení zmeny, resp. podľa ustanovení zmluvy o NFP. V prípade neschválenia zmeny, tieto účinky nenastanú.</p>
Podstatná zmena projektu	Podstatná zmena projektu, ktorého súčasťou je investícia do infraštruktúry alebo investícia do výroby, nastane, ak v období od začatia realizácie hlavných aktivít projektu do uplynutia piatich rokov od finančného ukončenia projektu (v prípade MSP sa toto obdobie skracuje na 3 roky), dôjde v projekte alebo v súvislosti s ním k niektorej z nasledujúcich skutočností: a) podstatnej zmene projektu, ktorá ovplyvňuje povahu alebo cieľ projektu alebo podmienky jeho realizácie, v porovnaní so stavom, v akom bol projekt schválený,	<p>Podstatná zmena projektu sa neschvaľuje.</p> <p>Vznik podstatnej zmeny projektu je vždy spojený s povinnosťou MAS vrátiť NFP alebo jeho časť vo výške, ktorá je úmerná obdobiu, počas ktorého došlo k porušeniu podmienok v dôsledku vzniku podstatnej zmeny projektu.</p> <p>V prípade projektu financovania chodu MAS je vznik podstatnej zmeny projektu vylúčený.</p> <p>V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD vzniká riziko podstatnej</p>

		<p>zmeny projektu v rozsahu, v ktorom na úrovni projektu užívateľa dôjde k vzniku podstatnej zmeny.</p> <p>V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD sa za podstatnú zmenu projektu nepokladá zmena, ktorá je vyvolaná v dôsledku zmeny stratégie CLLD, ktorú schválil gestor CLLD.</p> <p>MAS je povinná bezodkladne informovať RO pre IROP, ako sa o vzniku podstatnej zmeny projektu dozvedela.</p> <p>Pri výpočte korekcie postupuje RO pre IROP v súlade MP CKO k postupom zmenového konania a monitorovaniu dodržania podmienok udržateľnosti projektu.</p>
--	--	--

21. V prípade, ak má prijímateľ pochybnosti, či ide o významnejšiu alebo menej významnú, resp. formálnu zmenu projektu, príp. pochybnosti o iných skutočnostiach týkajúcich sa predmetnej zmeny projektu, odporúčame, aby bezodkladne kontaktoval príslušného projektového manažéra RO pre IROP (e-mailom alebo telefonicky) a odkonzultoval ďalší postup.

5.3.1 Postup pri formálnych a menej významných zmenách

1. V prípade formálnych zmien a menej významných zmien v projekte, tieto MAS bezodkladne (do 7 pracovných dní) oznámi písomne RO pre IROP.
2. MAS predkladá oznámenie o zmene na RO pre IROP na osobitne určenom formulári. Formulár obsahuje minimálne nasledovný rozsah údajov:
 - a) stručný popis zmeny,
 - b) zdôvodnenie navrhovanej zmeny projektu,
 - c) dopad navrhovanej zmeny na dosiahnutie cieľov projektu, merateľné ukazovatele projektu a rozpočet projektu (ak relevantné),
 - d) doklady, z ktorých zmena vyplýva (napr. výpis z registra občianskych združení, odkaz na príslušný právny predpis a pod.),
 - e) dátum a podpis štatutárneho orgánu MAS.
3. V prípade, ak RO pre IROP zistí formálne nedostatky v oznámení o zmene, vyzve MAS (napr. listom, e-mailom, faxom), aby v stanovenej lehote (ktorá nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní odo dňa doručenia tejto výzvy) predložené oznámenie o zmene doplnila alebo upravila.
4. RO pre IROP informuje MAS o výsledku posúdenia predloženého oznámenia o zmene projektu (listom, alebo e-mailom, podľa preferovaného spôsobu komunikácia) v termíne do 10 pracovných dní od doručenia/doplnenia oznámenia o zmene projektu.
5. V prípade, ak zmeny spĺňajú charakter formálnej alebo menej významnej zmeny, zašle RO pre IROP MAS oznámenia o vzatí zmeny projektu na vedomie. Súčasťou oznámenia o vzatí zmeny projektu na vedomie je v prípade potreby aj upozornenie na povinnosť dodržania pravidiel stanovených v legislatíve SR a EÚ, resp. v príslušnej riadiacej dokumentácii (ak je to relevantné).
6. RO pre IROP zapracuje predmetné zmeny do zmluvy o NFP pri vyhotovení najbližšieho písomného dodatku, ktorého predmetom bude aj úprava iných ako len formálnych, alebo menej významných zmien. V prípade, ak do ukončenia realizácie projektu hlavných aktivít projektu už nedôjde k uzatvoreniu dodatku, RO pre IROP zapracuje predmetné zmeny do zmluvy o príspevku formou dodatku pred schválením záverečnej žiadosti o platbu.
7. V prípade, ak predmetná zmena nemá vplyv na znenie zmluvy o NFP dodatok sa nevypracuje.
8. Podkladom pre akceptovanie zmeny a uzavretie dodatku k zmluve o NFP je:
 - a) ak ide o zmenu obchodného mena alebo sídla MAS,
 - i. informácia získaná z verejného registra a identifikátora právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci <https://rpo.statistics.sk>. MAS prikladá k oznámeniu o zmene projekte výťah, alebo hypertextový odkaz na presné miesto registra kde je informácia zverejnená. V prípade nefunkčnosti verejných registrov je MAS povinná predložiť originálny výpis z predmetného nie starší ako 3 mesiace. Upozorňujeme MAS, že zmena sídla v žiadnom prípade nesmie zahŕňať zmenu (presun) miesta realizácie projektu mimo oprávnené územie/miesto vymedzené v príslušnej výzve na predkladanie žiadosti o NFP.
 - b) ak ide o zmenu štatutárneho orgánu MAS:
 - i. kópia zo zasadnutia najvyššieho orgánu MAS alebo výkonného orgánu MAS (podľa toho, ktorý orgán má v zmysle stanov MAS príslušnú kompetenciu) o odvolaní pôvodného a voľbe nového predsedu/štatutárneho zástupcu MAS a
 - ii. výpis z registra trestov predsedu/štatutárneho zástupcu MAS nie starší ako 3 mesiace ku dňu oznámenia zmeny projektu;
 - c) ak ide o zmenu v osobe splnomocneného zástupcu MAS
 - i. originál alebo úradne osvedčená listina, ktorou bolo odvolané alebo vypovedané plnomocenstvo pôvodnému zástupcovi MAS a originál nového plnomocenstva pre nového zástupcu; v prípade, že zástupcom je právnická osoba, je potrebné doručiť doklad, z ktorého vyplýva oprávnenie konať v mene zástupcu,

- d) ak ide o zmenu kontaktných údajov MAS (kontaktná osoba, telefónne číslo, e-mailová adresa a pod.),
 - i. oznámenie zmeny kontaktných údajov v písomnej forme podpísané štatutárnym zástupcom MAS/splnomocneným zástupcom MAS.
- e) ak ide o zmenu čísla účtu určeného na príjem NFP
 - i. kópiu zmluvy o zriadení bankového účtu. Ak je zmena čísla účtu spojená s udelením súhlasu spolufinancujúcej banky, táto zmena bude posudzovaná ako významnejšia zmena a zapracovaná do zmluvy formou dodatku.
- 9. Právne účinky súvisiace s formálnymi a menej významnými zmenami projektu nastávajú v deň, kedy skutočne zmena nastala a to bez ohľadu na skutočnosť, či je táto zmena posudzovaná v režime ex-ante alebo ex-post.
- 10. V prípade, ak zmeny nespĺňajú charakter formálnej alebo menej významnej zmeny, zašle RO pre IROP MAS stanovisko, v ktorom identifikuje, že ide o zmeny, ktoré podliehajú zmenovému konaniu aplikovanom pri významnejších zmenách. Právne účinky tak nastanú v súlade s pravidlami pre schvaľovanie významnejších zmien projektu.
- 11. Oznámenie o zmene projektu tvorí prílohu č. 1 tejto príručky.

5.3.2 Žiadosť o zmenu zmluvy o NFP

1. Za významnejšie zmeny, ktoré si vyžadujú zmenu zmluvy o NFP sú považované zmeny, ktoré spočívajú najmä v zmene:
 - a) miesta realizácie projektu,⁴
 - b) miesta, kde sa nachádza predmet projektu,⁵
 - c) konceptu implementácie stratégie CLLD, ak nejde o zmeny, ktoré sú podstatnými zmenami,
 - d) merateľných ukazovateľov projektu, ak ide o zníženie hodnoty o viac ako 5% (resp. hodnoty definovanej riadiacim orgánom v účinnej zmluve) oproti výške merateľného ukazovateľa, ktorá bola schválená v ŽoNFP,⁶
 - e) týkajúcej sa začiatku realizácie aktivít projektu, ak MAS nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu účinnosti zmluvy na financovanie chodu MAS, a v zmluve o NFP na financovanie implementácie stratégie CLLD,
 - f) týkajúcej sa predĺženia realizácie hlavných aktivít projektu oproti termínom uvedeným v zmluve o NFP,
 - g) počtu alebo charakteru/povahy hlavných aktivít projektu alebo podmienok realizácie aktivít projektu, vrátane zmeny, ktorou sa navrhuje rozšírenie rozsahu hlavných aktivít projektu a zvýšenie pôvodnej schválenej hodnoty merateľných ukazovateľov v dôsledku úspor v rámci pôvodne schváleného rozpočtu pri zachovaní podmienky neprekročenie maximálnej výšky schváleného NFP,
 - h) spočívajúcej v prečerpaní jednej zo skupín výdavkov o viac ako 15 % (resp. hodnoty definovanej RO pre IROP v účinnej zmluve) za celú dobu realizácie projektu oproti pôvodnej výške platnej v okamihu schválenia ŽoNFP,
 - i) majetkovo-právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu alebo súvisiacich s realizáciou hlavných aktivít projektu podľa podmienok upravených v zmluve o NFP,
 - j) týkajúcej sa priamo podmienky poskytnutia príspevku, ktorá vyplýva z výzvy na predkladanie ŽoNFP a spôsobu jej splnenia MAS,

⁴ Neuplatňuje sa na opatrenia MAS

⁵ Neuplatňuje sa na opatrenia MAS

⁶ Neuplatňuje sa na opatrenie Financovanie prevádzkových nákladov MAS

- k) používaného systému financovania,
- l) spočívajúcej v doplnení novej skupiny výdavkov a/alebo aktivity, ktorá je oprávnená v zmysle výzvy na predkladanie ŽoNFP,
- m) MAS, resp. zmena v subjekte MAS,
- n) užívateľov projektu,
- o) v rozpočte projektu v nadväznosti na vecnú zmenu plnenia

V prípade významnejších zmien je MAS povinná požiadať o zmenu zmluvy o NFP vždy v dostatočnom predstihu, najneskôr však pred uplynutím doby, ku ktorej sa požadovaná zmena viaže.

2. MAS predkladá žiadosť o zmenu na formulári žiadosti o zmenu zmluvy. Žiadosť musí byť riadne odôvodnená a musí obsahovať všetky požadované informácie a údaje, inak ju RO pre IROP bez ďalšieho posudzovania zamietne.
3. Žiadosť o zmenu zmluvy musí byť podpísaná štatutárnym zástupcom MAS a jej súčasťou je:
 - a) popis a zdôvodnenie navrhovanej zmeny,
 - b) popis dopadu navrhovanej zmeny na dosiahnutie cieľov projektu, merateľné ukazovatele projektu a rozpočet projektu (v prípade relevantnosti zmenený rozpočet projektu),
 - c) v prípade relevantnosti odborné stanovisko relevantnej inštitúcie/osoby (napr. dodávateľa tovarov/prác alebo služieb, stavebného dozoru, autorského dozoru, projektanta, statika, príslušného úradu práce, soc. vecí a rodiny, stavebného úradu, a pod.) potvrdzujúce opodstatnenosť návrhu zmeny projektu,
 - d) návrh upravenej prílohy č. 2 zmluvy o NFP (Predmet podpory), ak je to relevantné,
 - e) návrh zmeneného textu zmluvy/dodatku,
 - f) ďalšia požadovaná dokumentácia podľa charakteru zmeny (napr. dokumentácia pri schvaľovaní žiadosti o zmenu v zmluve so zhotoviteľom) – ak je to relevantné,
 - g) elektronickú verziu žiadosti vrátane jej príloh.
4. RO pre IROP posudzuje oprávnenosť zmeny vzhľadom na predmet projektu a vplyv zmeny na definované ciele, merateľné ukazovatele, aktivity, harmonogram, rozpočet a udržateľnosť projektu, a taktiež posudzuje oprávnenosť v súlade s podmienkami zmluvy o NFP, usmerneniami RO pre IROP a platnou legislatívou (napr. ZVO, zákon o finančnej kontrole) v lehote do 20 pracovných dní od doručenia žiadosti o zmenu zmluvy.
5. V prípade, ak RO pre IROP zistí formálne nedostatky v žiadosti o zmenu zmluvy, vyzve MAS (napr. listom, e-mailom, faxom), aby v stanovenej lehote (ktorá nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní odo dňa doručenia tejto výzvy) predloženú žiadosť doplnila alebo upravila.
6. RO pre IROP vykoná opätovné posúdenie žiadosti o zmenu zmluvy, ak MAS predložil požadované údaje alebo dokumenty v stanovenej lehote. V prípade, ak MAS neodstráni nedostatky alebo nedoplní požadované údaje/dokumenty v stanovenej lehote, RO pre IROP žiadosť o zmenu zmluvy zamietne. Zamietnutie žiadosti o zmenu zmluvy z dôvodu nesplnenia kritérií formálnej správnosti nemá vplyv na právo MAS opätovne predložiť upravenú žiadosť o zmenu zmluvy.
7. O výsledku zmenového konania informuje RO pre IROP MAS listinnou alebo elektronickou formou v termíne do 20 pracovných dní od prijatia žiadosti o zmenu zmluvy, resp. doplnenej/upravenej žiadosti o zmenu zmluvy.
8. V prípade súhlasného stanoviska s navrhovanou zmenou zasiela RO pre IROP MAS spolu s informáciou o schválení navrhovanej zmeny aj návrh dodatku k zmluve o NFP.
9. V prípade nesúhlasného stanoviska s navrhovanou zmenou projektu MAS nie je oprávnená k realizácii predmetnej zmeny pristúpiť.
10. V prípade, ak MAS zmenu projektu zrealizuje napriek zaslaní nesúhlasného stanoviska RO pre IROP, bude uvedené predstavovať podstatné porušenie zmluvy o príspevku a RO pre IROP je oprávnený odstúpiť od zmluvy o NFP.
11. Zamietnutie žiadosti o zmenu zmluvy z dôvodu nesplnenia vecných aspektov významnejšej zmeny je konečné a MAS nie je oprávnená opätovne požiadať RO pre IROP o vykonanie rovnakej zmeny projektu za rovnakých skutkových podmienok.
12. Na schválenie zmeny zmluvy o NFP ani na uzatvorenie dodatku k zmluve o NFP nie je právny nárok a RO pre IROP nie je povinný zmenu schváliť.

13. V prípade, ak MAS nepožiadala o vykonanie zmeny zmluvy o NFP a zmenu projektu zrealizuje bez jej schválenia zo strany RO pre IROP, môže byť táto skutočnosť považovaná za podstatné porušenie zmluvy o NFP zo strany MAS, čo oprávňuje RO pre IROP od zmluvy odstúpiť.
14. V odôvodnených prípadoch, môže RO pre IROP schváliť zmenu aj dodatočne, ak ide o zmenu, ktorú je možné z povahy schváliť a neuplatniť si tak právo na odstúpenie od zmluvy o NFP. Právne účinky zmeny tak začnú plynúť od momentu vzniku zmeny. Pri tomto rozhodovaní berie MAS do úvahy najmä aktuálny stav rozpracovanosti projektu a stav plnenia merateľných ukazovateľov na úrovni stratégie CLLD. Týmto postupom nie je dotknuté ustanovenie ods. 10.
15. RO pre IROP nemôže schváliť takú zmenu, ktorá by znamenala podstatnú zmenu projektu.
16. V prípade, ak RO pre IROP zistí, že v rámci projektu nastala podstatná zmena projektu, ide o dôsledok podstatného porušenia povinností MAS a RO pre IROP môže odstúpiť od zmluvy o NFP a požadovať od MAS vrátenie celej poskytnutej výšky NFP alebo jeho časti. V tejto súvislosti RO pre IROP posudzuje okrem iného:
 - či v prípade návrhu zmien realizácie projektu alebo miesta, kde sa nachádza predmet projektu, dôjde k premiestneniu mimo oprávnené územie (územie stratégie CLLD);
 - v prípade zmien merateľných ukazovateľov s príznakom (t.j. ukazovateľov, ktorých dosiahnutie je ovplyvnené externými faktormi) zdôvodnenie nedosiahnutia hodnôt ukazovateľov z hľadiska toho, či táto zmena bola spôsobená faktormi, ktoré MAS objektívne nemohla ovplyvniť. RO pre IROP je oprávnený v jednotlivom prípade schváliť zníženie hodnoty ukazovateľov v riadne odôvodnených prípadoch, pričom hodnota nesmie klesnúť pod hranicu 50 % oproti jeho pôvodne schválenej výške v ŽoNFP. RO pre IROP môže znížiť výšku poskytovaného NFP s ohľadom na zníženie hodnoty merateľného ukazovateľa s príznakom nad rámec akceptovateľnej miery zníženia, vo vzťahu k tým aktivitám, ktoré prispievajú k dosiahnutiu znižovaného merateľného ukazovateľa a tiež vykonať zodpovedajúce zníženie výdavkov na podporné aktivity projektu;
 - v prípade zmien merateľných ukazovateľov bez príznaku, ktoré sú záväzné z hľadiska dosiahnutia ich plánovanej hodnoty, RO pre IROP môže v jednotlivých prípadoch akceptovať mieru zníženia hodnoty max. o 20 % oproti výške schválenej v ŽoNFP. RO pre IROP zníži výšku poskytovaného NFP s ohľadom na zníženie hodnoty merateľného ukazovateľa bez príznaku nad rámec akceptovateľnej miery zníženia vo vzťahu k tým aktivitám, ktoré prispievajú k dosiahnutiu znižovaného merateľného ukazovateľa a tiež vykoná zodpovedajúce zníženie výdavkov na podporné aktivity projektu;
 - či posudzovaná zmena vedie k tomu, že by sa činnosť, na ktorú sa má NFP poskytnúť po vykonanej zmene, odchyľila od svojho cieľa v tom zmysle, že sa nedosiahne žiadny cieľ, alebo sa dosiahne iný cieľ ako ten, ktorý vyplýval z podmienok, za splnenia ktorých bol projekt schválený (rozdiel medzi obsahom projektu v čase schválenia ŽoNFP a v čase po uskutočnení zmeny), alebo sa dosiahne cieľ projektu len čiastočne (uvedená zmena je povolená ak nastane v dôsledku zmeny konceptu implementácie stratégie CLLD);
 - či MAS požiadala o zmenu zmluvy o NFP pred uplynutím 3 mesiacov od termínu začatia realizácie hlavných aktivít projektu, ak MAS nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu ani v lehote 3 mesiacov od termínu uvedeného v prílohe č. 2 zmluvy o NFP vyjadrujúceho začiatok prvej hlavnej aktivity;
 - či MAS svojím zavinením nezačala VO alebo iný spôsob obstarávania na výber Dodávateľa najneskôr do 9 mesiacov od nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP alebo do 45 dní od zrušenia predchádzajúceho VO alebo do 45 dní od ukončenia zmluvy s Dodávateľom z predchádzajúceho VO alebo do 45 dní od doručenia čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly od Poskytovateľa vzťahujúcej sa k bezprostredne predchádzajúcemu VO, ktorá obsahuje oznámenie Poskytovateľa
 - či zmena doby realizácie hlavných aktivít projektu umožní ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu v rámci maximálnej doby uvedenej pri definícii realizácie hlavných aktivít projektu v čl. 1 ods. 3 VZP;

17. RO pre IROP taktiež neschváli zmenu projektu, ktorá najmä:
- a) negatívnym spôsobom vplýva na zmenu cieľa alebo účelu projektu – spôsobuje negatívnu odchýlku v merateľných ukazovateľoch nad limit predstavujúci podstatnú zmenu projektu,
 - b) spôsobí nedodržanie podmienok stanovených vo výzve na predkladanie ŽoNFP – najmä podmienok poskytnutia príspevku,
 - c) má negatívny dopad na výsledky procesu výberu projektov (vydanie rozhodnutia o neschválení, keby bola zmena posudzovaná v čase konania o ŽoNFP),
 - d) spôsobí nedodržanie, resp. dôvodné obavy o dodržanie podmienky udržateľnosti projektu,
 - e) predstavuje navýšenie schválenej výšky NFP pre daný projekt (schválená výška NFP uvedená v rozhodnutí o schválení ŽoNFP je maximálna a nesmie byť zvýšená v priebehu realizácie projektu s výnimkou prekročenia najviac do výšky 1 EUR, a to len z technických dôvodov na strane RO pre IROP),
 - f) predstavuje prekročenie stanovených limitov na jednotlivé typy hlavných aktivít (hlavných a/alebo podporných), resp. skupiny výdavkov (ak je to relevantné),
 - g) je v rozpore s príslušnými legislatívnymi požiadavkami SR a EÚ,
 - h) má za následok porušenie povinností vyplývajúcich zo SR EŠIF.

Výnimky z postupu v prípade významnejších zmien projektu

18. MAS je oprávnená podať žiadosť o zmenu zmluvy aj po uskutočnení významnejšej zmeny, pričom je v týchto prípadoch povinný požiadať o zmenu najneskôr 30 pracovných dní pred predložením žiadosti o platbu, ktorá zahŕňa všetky výdavky, ktoré sú požadovanou zmenou dotknuté, a to v prípadoch:
- a) akejkolvek odchýlky v rozpočte projektu týkajúcej sa oprávnených výdavkov - neplatí, ak ide o zníženie výšky oprávnených výdavkov a takéto zníženie nemá vplyv na dosiahnutie stanoveného cieľa projektu. Súčasťou žiadosti o zmenu v tomto prípade sú okrem vyplnenia štandardného formuláru **žiadosť o zmenu zmluvy** aj nasledovné informácie/údaje:
 - (i) v prípade zmeny vecného plnenia, ktorého dôsledkom je navrhovaná zmena v rozpočte projektu, preukázanie súladu takejto zmeny s režimom zmien dohodnutých v zmluve medzi MAS a jeho dodávateľom a s ustanovením §10a ZVO,
 - (ii) v prípade zmeny vecného plnenia, ktorého dôsledkom je navrhovaná zmena v rozpočte projektu, uvedenie dôvodu, pre ktorý k zmene došlo, osobitne v prípade, ak nepredstavuje prínos pre projekt, t. j. ak nepredstavuje zlepšenie oproti pôvodnému stavu projektu,
 - (iii) v prípade vypustenia určitého vecného plnenia, v dôsledku čoho sa navrhuje znížiť rozpočet projektu, odôvodnenie, že nejde o podstatnú zmenu projektu v zmysle zmluvy.
 - b) inej zmeny projektu alebo zmeny súvisiacej s projektom, ktorú nie je možné podradiť pod skôr uvedený režim zmien, bez ohľadu na to, či ide o významnejšiu zmenu.
19. V prípade neschválenia zmeny po jej uskutočnení sú všetky aktivity, resp. výdavky, ktoré súvisia s neschválenou významnejšou zmenou považované za neoprávnené.
20. Žiadosť o zmenu zmluvy tvorí prílohu č. 2 tejto príručky.

5.4 Uzatváranie dodatku k zmluve

1. RO pre IROP pripraví návrh dodatku zmluvy o NFP, ktorým sa v súlade s procesom zmenového konania mení projekt/ustanovenia zmluvy o NFP.
2. Do návrhu dodatku zakomponuje RO pre IROP aj prípadné formálne a menej významné zmeny, ktoré už boli na projekte vykonané, avšak ešte neboli zapracované do znenia zmluvy o NFP.

3. RO pre IROP a zašle návrh dodatku MAS (prostredníctvom e-mailu) s lehotou na vyjadrenie **maximálne 14 kalendárnych dní** od doručenia návrhu dodatku MAS. V prípade pripomienok k návrhu dodatku sa s MAS uskutoční rokovanie s cieľom odstránenia rozporov.
4. Po odsúhlasení návrhu dodatku RO pre IROP zabezpečí podpis návrhu dodatku štatutárnym orgánom RO pre IROP a zašle návrh dodatku **v troch rovnopisoch** MAS s lehotou na podpísanie dodatku, ktorá nesmie byť **dlhšia ako 14 pracovných dní** odo dňa doručenia návrhu dodatku MAS.
5. Po doručení návrhu dodatku MAS zabezpečí podpis návrhu dodatku štatutárnym orgánom MAS, resp. splnomocnenou osobou.
6. Po podpise dodatku štatutárnym zástupcom MAS/splnomocnenou osobou doručí MAS dva rovnopisy dodatku na RO pre IROP najneskôr do uplynutia lehoty určenej na uzatvorenie dodatku, pričom jeden rovnopis dodatku si ponechá MAS.
7. RO pre IROP je oprávnený v odôvodnených prípadoch rozhodnúť, že návrh na uzavretie dodatku bude odovzdaný MAS po dohode s ním v sídle RO pre IROP. MAS je zároveň oprávnený rozhodnúť o **nevyužití poskytnutej lehoty 14 pracovných dní** na podpísanie návrhu a o následnom podpísaní/nepodpísaní návrhu na uzavretie dodatku.
8. RO pre IROP zabezpečí v súlade s ustanoveniami zákona o slobode informácií zverejnenie dodatku k zmluve o NFP v CRZ. **Deň nasledujúci po dni jeho zverejnenia je deň účinnosti dodatku k zmluve o NFP** (príp. neskorší deň, ak sa zmluvné strany v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka dohodli, že zmluva o NFP nadobúda účinnosť neskôr ako je deň nasledujúci po dni zverejnenia - využitie inštitútu odkladacej podmienky).
9. V prípade, že predmetom dodatku k zmluve je určenie ex-ante finančnej opravy za porušenie pravidiel a postupov vo verejnom obstarávaní, ktoré RO pre IROP identifikoval v rámci administratívnej kontroly verejného obstarávania po podpise zmluvy MAS s úspešným uchádzačom, potom v zmysle metodického pokynu CKO č. 5 k určovaniu finančných opráv musia byť pre aplikovanie tejto finančnej opravy splnené nasledujúce podmienky:
 - a) MAS **písomne súhlasila s navrhovanou ex-ante finančnou opravou**, pričom za prejavenie súhlasu s navrhovanou ex-ante finančnou opravou sa môže považovať aj podpísanie zaslaného dodatku k zmluve o NFP zo strany MAS a jeho doručenie RO pre IROP,
 - b) RO pre IROP uzavrie s MAS **dodatok k zmluve o NFP**,
 - c) MAS preukáže, že **disponuje finančnými zdrojmi**, ktorými zabezpečí úhradu budúcich neoprávnených výdavkov minimálne vo výške navrhovanej ex-ante finančnej opravy, a to predložením výpisu z účtu, alebo iným vhodným spôsobom preukázania spolufinancovania projektu podľa podmienok uvedených v príslušnej výzve,
10. Zmeny, ktoré majú vplyv na realizáciu projektov užívateľov v rámci projektu MAS na financovanie implementácie stratégie CLLD, premietne MAS do zmlúv o príspevku s užívateľom.

5.5 Ukončenie zmluvy

1. Zmluvu o NFP je možné ukončiť riadne alebo mimoriadne.
2. **Riadne ukončenie zmluvy** nastane uplynutím doby trvania zmluvy a zároveň splnením záväzkov oboch zmluvných strán, MAS ako aj RO pre IROP. RO pre IROP potvrdzuje splnenie záväzkov zo strany MAS schválením poslednej následnej monitorovacej správy, pričom záväzky sa považujú za splnené až splnením povinností súvisiacich s vysporiadaním finančných vzťahov, povinnosti strpieť výkon kontroly a auditu oprávnenými osobami a povinnosti uchovávania dokumentov uvedených v článkoch 10, 12 a 19 VZP, ktorých platnosť a účinnosť končí 31. decembra 2028 alebo po tomto dátume vysporiadaním finančných vzťahov medzi RO pre IROP a MAS na základe zmluvy o NFP, ak nedošlo k ich vysporiadaniu k 31. decembru 2028.
3. **Mimoriadne ukončenie zmluvného vzťahu** nastáva dohodou zmluvných strán, odstúpením od zmluvy alebo výpoveďou zmluvy zo strany MAS. Od zmluvy môže odstúpiť RO pre IROP alebo MAS, ak nastali nasledovné okolnosti:
 - v prípade podstatného porušenia zmluvy,
 - v prípade nepodstatného porušenia zmluvy (podľa čl. 9, odsek 4 VZP),
 - v prípadoch, ktoré ustanovuje zmluva o NFP alebo právne predpisy SR a právne akty EÚ.
4. Za podstatné porušenie zmluvy o NFP zo strany MAS sa považuje okrem iného (pokiaľ zmluva o NFP neustanovuje inak):
 - a) vznik takých okolností na strane MAS, v dôsledku ktorých bude zmarené dosiahnutie účelu zmluvy o NFP a/alebo cieľa projektu a súčasne nepôjde o okolnosť vylučujúcu zodpovednosť,
 - b) porušenie podmienok poskytnutia príspevku, ktoré sú uvedené v príručke pre žiadateľa a/alebo vo výzve na predkladanie ŽoNFP a ktorých splnenie bolo podmienkou pre schválenie ŽoNFP,
 - c) ak MAS neoznámí RO pre IROP všetky zmeny alebo skutočnosti, ktoré majú negatívny vplyv na plnenie zmluvy o NFP alebo dosiahnutie/udržanie cieľa projektu alebo sa akýmkoľvek spôsobom týkajú alebo môžu týkať neplnenia povinností MAS zo zmluvy o NFP alebo nedosiahnutia/neudržania cieľa projektu,
 - d) poskytnutie nepravdivých alebo zavádzajúcich informácií RO pre IROP v súvislosti so zmluvou o NFP počas trvania zmluvy ako aj v čase od podania ŽoNFP na RO pre IROP,
 - e) ak MAS nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu ani v lehote 3 mesiacov od termínu uvedeného v prílohe č. 2 zmluvy o NFP vyjadrujúceho začiatok prvej hlavnej aktivity a súčasne ak MAS nepožiadá o zmenu zmluvy o NFP,
 - f) neukončenie realizácie hlavných aktivít projektu do termínu uvedenom v prílohe č. 2 zmluvy o NFP, ak MAS nepožiadá o predĺženie realizácie hlavných aktivít projektu v rámci oprávneného obdobia alebo neboli splnené podmienky na predĺženie realizácie,
 - g) porušenie záväzkov týkajúcich sa vecnej stránky realizácie aktivít projektu, ktoré majú podstatný vplyv na projekt, jeho cieľ alebo na dosiahnutie účelu zmluvy o NFP (napr. zastavenie alebo prerušenie realizácie aktivít projektu z dôvodov na strane MAS okrem pozastavenia realizácie projektu podľa kapitoly 5.2.2 tejto príručky a pod.),
 - h) porušenie záväzkov týkajúcich sa obstarania tovarov, služieb a prác uvedených vo výzve, v zákone o verejnom obstarávaní, zmluve o NFP a iných právnych dokumentoch súvisiacich s riadením, auditom a kontrolou EŠIF a to najmä porušenie zákazu konfliktu záujmov pri vykonanom verejnom obstarávaní a existencia kolúzie alebo akejkoľvek formy dohody obmedzujúcej súťaž medzi víťazným uchádzačom a ostatnými uchádzačmi alebo, MAS,⁷

⁷ Vztahuje sa na prevádzku kancelárie MAS

- i) opakované nepredloženie žiadosti o platbu v lehote uvedenej v čl. 5.1 zmluvy o NFP,
 - j) také konanie MAS, ktoré sa považuje za nezrovnalosť a ktorú RO pre IROP považuje za podstatné porušenie zmluvy,
 - k) ak MAS vykoná taký úkon, na ktorý je potrebný predchádzajúci písomný súhlas RO pre IROP, ak súhlas nebol udelený alebo ak MAS vykonala takýto úkon bez žiadosti o súhlas,
 - l) ak sa právoplatným rozhodnutím preukáže spáchanie trestného činu pri hodnotení projektov alebo ak bude opodstatnená sťažnosť smerujúca k ovplyvňovaniu hodnotiteľov alebo ku konfliktu záujmov alebo k zaujatosti,
 - m) vyhlásenie konkurzu na majetok MAS alebo zastavenie konkurzného konania/konkurzu pre nedostatok majetku, resp. vstup MAS do likvidácie,
 - n) ďalšie podstatné porušenia zmluvy o NFP uvedené v čl. 9 VZP.
5. Ak sa MAS dostane do omeškania s plnením zmluvy v dôsledku porušenia povinnosti zo strany RO pre IROP, takéto omeškanie nie je považované za porušenie zmluvy MAS.
 6. V prípade podstatného porušenia zmluvy o NFP je zmluvná strana oprávnená od zmluvy odstúpiť bez zbytočného odkladu po tom, ako sa o tomto porušení dozvedela.
 7. V prípade nepodstatného porušenia zmluvy o NFP RO pre IROP písomne listom vyzve MAS, aby v dodatočnej primeranej lehote splnil svoju povinnosť. RO pre IROP môže odstúpiť od zmluvy, ak MAS nesplní svoju povinnosť ani v dodatočnej primeranej lehote, ktorá bola stanovená po písomnej výzve.
 8. Odstúpenie od zmluvy je účinné dňom doručenia písomného oznámenia o odstúpení od zmluvy o NFP druhej zmluvnej strane. Ak splneniu povinnosti ktorejkoľvek zmluvnej strany bráni OVZ, je druhá zmluvná strana oprávnená od zmluvy o NFP odstúpiť len vtedy, ak od vzniku OVZ uplynul aspoň jeden rok.
 9. MAS je následne po odstúpení od zmluvy o NFP povinná na základe písomnej výzvy RO pre IROP vrátiť poskytnutý NFP alebo jeho časť.
 10. MAS je oprávnená zmluvu o NFP vypovedať z dôvodu, že nie je schopná realizovať projekt tak, ako sa na realizáciu aktivít projektu zaviazala v zmluve o NFP alebo nie je schopná dosiahnuť cieľ projektu. V tomto prípade MAS podá na RO pre IROP písomne listom výpoveď, podaním tejto výpovede jej vzniká povinnosť vrátiť už vyplatené NFP. Výpovedná doba je 1 kalendárny mesiac odo dňa, kedy je výpoveď doručená RO pre IROP. Ak sú vysporiadané finančné záväzky RO pre IROP prístupy k uzatvoreniu projektu a k ukončeniu zmluvy o NFP.

6 Verejné obstarávanie

1. MAS je povinná realizovať verejné obstarávanie výlučne na realizáciu projektu súvisiaceho s financovaním chodu MAS.
2. Pravidlá výkonu verejného obstarávania na úrovni MAS sú uvedené v Príručke k verejnému obstarávaniu, ktorá je zverejnená na webovom sídle RO pre IROP: <http://www.mpsr.sk/index.php?navID=1121&navID2=1121&sID=67&id=10956>
3. V prípade projektu financovania stratégie CLLD vykonáva verejné obstarávanie ReS/užívateľ. MAS v tomto prípade vystupuje ako oprávnená osoba na výkon finančnej kontroly verejného obstarávania v rozsahu a za podmienok uvedených v Implementačnom modeli stratégie CLLD v IROP.
4. RO pre IROP vykonáva finančnú kontrolu verejných obstarávaní realizovaných MAS.
5. RO pre IROP vykonáva finančnú kontrolu verejných obstarávaní ReS/užívateľa v prípadoch, podlimitných a nadlimitných zákaziek.
6. Výkonom finančnej kontroly verejného obstarávania RO pre IROP nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť MAS/ReS/užívateľa ako verejného obstarávateľa za vykonanie verejného obstarávania pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, základných pravidiel a postupov verejného obstarávania, zmluvy o NFP a ďalších metodických dokumentov.
7. Rovnako nie je kontrolnou činnosťou RO pre IROP dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť MAS/ReS/užívateľa za obstarávanie aj v prípade, ak táto nie je pri obstarávaní povinná postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.
8. Pri predkladaní dokladov z verejného obstarávania zároveň so ŽoP RO pre IROP pozastaví spracovanie ŽoP do ukončenia kontroly verejného obstarávania. MAS je oprávnená predložiť doklady na kontrolu verejného obstarávania pred podaním ŽoP.

7 Finančné riadenie

7.1 Vedenie účtovníctva

1. MAS je v súlade s ustanovením § 39 zákona o príspevku z EŠIF povinná účtovať o všetkých skutočnostiach súvisiacich so stratégiou CLLD v súlade s postupmi účtovania.
2. Záznamy v účtovníctve musia zabezpečiť údaje na účely monitorovania pokroku dosiahnutého pri realizácii aktivít projektu, vytvoriť základ pre nárokovanie platieb a uľahčiť proces overovania a kontroly výdavkov zo strany RO pre IROP a iných oprávnených osôb.
3. MAS pri účtovaní rozlišuje účtovné prípady súvisiace s projektom financovania chodu MAS a projektom financovania implementácie stratégie CLLD a ďalšími činnosťami vykonávanými MAS.
4. MAS pri účtovní ďalej rozlišuje účtovné prípady súvisiace s projektom financovania implementácie stratégie CLLD tak, aby bol identifikovateľný projekt na úrovni užívateľa.
5. MAS účtuje o skutočnostiach:
 - a) v prípade vedenia podvojného účtovníctva:
 - i. na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov rozšírením syntetických účtov (napr. 321 xxx, 042 xxx, 548 xxx, pričom identifikátor xxx predstavuje odlišenie výhradne pre konkrétny projekt MAS a konkrétny projekt užívateľa), alebo
 - ii. v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvárania analytických účtov (pomocou vytvorenia účtovných stredísk, pričom každý projekt MAS a každý projekt užívateľa vystupuje ako samostatné stredisko).
 - iii. ak to umožňujú technické možnosti účtovného systému využívaného MAS, je táto oprávnená účtovať kombináciou podľa bodu i. a ii. (napr. projekt na chod MAS je jedným strediskom, projekt na financovanie implementácie stratégie CLLD je druhým strediskom a v rámci tohto druhého strediska sa prostredníctvom analytickej evidencie rozlišujú účtovné prípady až na úroveň užívateľa).
 - b) v účtovných knihách so slovným a číselným označením konkrétneho projektu MAS a konkrétneho projektu užívateľa v účtovných zápisoch,
6. Účtovníctvo MAS musí byť správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a vedené takým spôsobom, ktorý zaručí trvalosť účtovných záznamov.
7. MAS je povinná umožniť RO pre IROP a iným oprávneným osobám vykonať kontrolu účtovníctva.

7.2 Oprávnenosť výdavkov

1. Oprávnenosť výdavkov vymedzuje zmluva o NFP uzatvorená medzi RO pre IROP a MAS (čl. 14 VZP)
2. Oprávnené výdavky sú v prípade financovania chodu MAS vlastnými výdavkami MAS a zodpovedajú účtovnej skupine a typu výdavkov ako sú tieto vymedzené v rozpočte projektu a príručke k oprávnenosti výdavkov, ktorú definoval RO pre IROP v rámci výzvy na financovanie chodu MAS.
3. Oprávnenými výdavkami v prípade financovania stratégie CLLD sú výlučne výdavky účtovnej skupiny 548, ktoré sú tvorené výlučne príspevkami poskytovanými MAS v prospech tretích osôb – užívateľom v súvislosti s realizáciou projektov užívateľov. Výška oprávneného výdavku projektu na financovanie implementácie stratégie CLLD závisí od MAS uznanej výšky oprávnených výdavkov a príspevkov na úrovni projektov užívateľov.
4. Oprávnenosť výdavkov projektov užívateľov je definovaná v zmluve o príspevku v súlade s pravidlami oprávnenosti výdavkov definovanými MAS vo výzve na predkladanie žiadostí o príspevok. Výška uznaných oprávnených výdavkov a príspevku užívateľa v žiadosti o platbu závisí od výsledku kontroly. Procesy AFK a FKnM žiadosti o platbu užívateľa zo strany MAS sú opísané v dokumente Implementačný model CLLD v IROP.
5. Spôsob deklarovania jednotlivých oprávnených výdavkov tvorí súčasť prílohy č. 4 tejto príručky.

Základné podmienky pre oprávnenosť výdavkov	
a)	výdavok je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. zákon o rozpočtových pravidlách, ZVO, zákon o štátnej pomoci, zákonník práce, zákon o slobode informácií)
b)	výdavok je vynaložený na projekt (existencia priameho spojenia s projektom), schválený RO a realizovaný v zmysle podmienok výzvy na predkladanie ŽoNFP, podmienok schémy pomoci de minimis, príp. schémy štátnej pomoci, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť výzvy, podmienok zmluvy o NFP
c)	výdavky sú vynaložené v súlade s pravidlami OP na aktivity v súlade s obsahovou stránkou projektu, zodpovedajú časovej následnosti aktivít projektu, sú plne v súlade s cieľmi projektu a prispievajú k dosiahnutiu plánovaných cieľov projektu
d)	výdavok je primeraný, t. j. zodpovedá obvyklým cenám v danom mieste a čase a zodpovedá potrebám projektu
e)	výdavok spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti
f)	výdavky musia byť identifikovateľné a preukázateľné a musia byť doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú riadne evidované u prijímateľa v súlade s platnou legislatívou; výdavok je preukázaný faktúrami alebo inými účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvou o NFP. Preukázanie výdavkov faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty sa nevzťahuje na výdavky vykazované zjednodušeným vykazovaním výdavkov (ZVV).

7.3 Účty MAS

1. Všeobecnou povinnosťou MAS je mať pri podpise zmluvy o NFP otvorený účet, ktorý slúži na príjem prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie projektu. MAS je povinná udržiavať tento účet otvorený a nesmie ho zrušiť až do finančného ukončenia projektu.
2. Náležitosti účtu:
 - a) je vedený v ktorejkoľvek komerčnej banke v SR,
 - b) je vedený v mene euro,
 - c) nie je úročený (platí v prípadoch využívania systému predfinancovania)⁸,
3. MAS je povinná vytvoriť osobitný účet pre projekt financovania implementácie stratégie CLLD.
4. MAS je oprávnená zriadiť si v rámci každého projektu účet osobitne na systém refundácie a systém predfinancovania za účelom zabránenia vzniku situácií prekrývania sa výdavkov financovaných oboma systémami platieb.
5. V prípade systému refundácie je MAS oprávnená uhrádzať výdavky projektu aj z iného účtu, než je účet na príjem NFP. Tento účet musí MAS oznámiť RO pre IROP a preukázať vlastníctvo tohto bankového účtu a to najneskôr v momente predloženia ŽoP refundácia.
6. V prípade systému predfinancovania je MAS povinná uhrádzať výdavky z účtu, na ktorý jej boli poskytnuté prostriedky predfinancovania. Vlastné zdroje spolufinancovania pri úhrade výdavkov MAS presunie na tento účet pred vykonaním úhrady.

⁸ V prípade, ak MAS využíva systém predfinancovania, nesmie byť tento účet úročený.

7.4 Predkladanie žiadostí o platbu

7.4.1 Základné ustanovenia

1. Vyplácanie MAS pri projektoch realizovaných v rámci IROP sa môže realizovať systémom:
 - a) predfinancovania,
 - b) refundácie,
 - c) kombináciou predfinancovania a refundácie⁹
2. Pri jednotlivých systémoch financovania sa postupuje v súlade so SFR.
3. Schválený NFP sa MAS vypláca prostredníctvom predložených ŽoP. Jednotlivé ŽoP môže MAS predkladať len v rámci jedného z uvedených systémov platieb. To znamená, že výdavky realizované z poskytnutého predfinancovania nemôže MAS kombinovať spolu s výdavkami uplatňovanými systémom refundácie v jednej ŽoP. V takom prípade MAS predkladá samostatne ŽoP predfinancovanie a samostatne ŽoP refundácia. MAS však môže v rámci projektu kombinovať uvedené systémy avšak osobitne v jednotlivých ŽoP.
4. MAS v rámci uvedených systémov financovania predkladá dva typy ŽoP:
 - a) v prípade projektu financovania chodu MAS ide o ŽoP, ktorými preukazuje vlastné oprávnené výdavky súvisiace s chodom MAS,
 - b) v prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD ide o ŽoP, ktorá tvorí agregovanú žiadosť o platbu MAS zostavenú agregáciou ŽoP užívateľov, v rámci ktorých MAS schválila príspevky na vyplatenie užívateľom. Pravidlá agregácie sú uvedené v prílohe č. 4 tejto príručky.
5. Suma každej uhradenej ŽoP (v systéme predfinancovania a refundácie) sa napočítava do jednej spoločnej sumy, ktorá vyjadruje sumárny stav percentuálneho čerpania celkových oprávnených výdavkov na projekt k aktuálnemu obdobiu. Predfinancovanie sa poskytuje maximálne do momentu dosiahnutia 100 % celkových oprávnených výdavkov na projekt¹⁰.
6. Každá platba MAS z prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie je realizovaná v EUR len do výšky súčtu pomeru zdrojov EÚ a ŠR na spolufinancovanie z oprávnených výdavkov projektu.
7. V prípade projektu financovania chodu MAS má táto povinnosť použiť vlastné zdroje na spolufinancovanie oprávnených výdavkov projektu a preto každá platba musí byť doplnená zdrojmi MAS v pomere schválenom na projekt.
8. V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD platí:
 - a) spolufinancovanie projektu MAS z vlastných zdrojov je zabezpečené prostredníctvom povinného spolufinancovania projektov na úrovni užívateľov. Samotná MAS neznáša žiadne finančné zaťaženie súvisiace so spolufinancovaním implementácie stratégie CLLD,
 - b) ŽoP užívateľa predkladá užívateľ MAS v súlade s inštrukciami uvedenými v príručke pre užívateľa a MAS zostavuje ŽoP na úrovni MAS tak, aby neohrozila implementáciu projektov užívateľov,
 - c) spolufinancovanie užívateľa predstavuje rozdiel medzi sumami príspevku a oprávnených výdavkov užívateľa (uznanými MAS) v ŽoP predloženej užívateľom. Táto hodnota pokrýva povinné spolufinancovanie MAS na úrovni projektu financovania implementácie stratégie CLLD,
 - d) s ohľadom na rôzne miery príspevku, ktoré budú poskytované v rámci projektu financovania implementácie stratégie CLLD pre rôznych užívateľov, resp. rôzne projekty užívateľov, budú ako oprávnené výdavky do ŽoP MAS zahrnuté rekalkulované oprávnené

⁹ Pri zabezpečení neprekrývania výdavkov financovaných oboma systémami.

¹⁰ Vo výzve na Chod MAS sa predfinancovanie poskytuje do výšky 95% NFP na projekt.

výdavky, ktoré zohľadnia mieru vlastného spolufinancovania MAS tak, aby boli dodržané pravidlá vyplývajúce zo Stratégie financovania EŠIF a zároveň ustanovenie písm. a) tohto odseku.

Pravidlá výpočtu a zaraďovania (agregácie) oprávnených výdavkov zo ŽoP užívateľa do ŽoP MAS sú uvedené v prílohe č. 4 príručky pre prijímateľa.

9. Poskytnutie prostriedkov systémom refundácie podlieha predchádzajúcemu schváleniu CO. Poskytnutie prostriedkov systémom predfinancovania v etape poskytnutia predfinancovania nepodlieha predchádzajúcemu schváleniu CO. Zúčtovanie poskytnutého predfinancovania podlieha predchádzajúcemu schváleniu CO.
10. Momentom začatia výkonu administratívnej finančnej kontroly ŽoP zo strany RO pre IROP je doručenie (t. j. prijatie) písomnej formy ŽoP na RO pre IROP. Do plynutia lehoty sa nezapočítava deň, keď došlo k skutočnosti určujúcej začiatok lehoty. Momentom ukončenia administratívnej finančnej kontroly ŽoP je zaslanie správy z kontroly MAS.

7.4.2 Realizácia platieb

Vo vzťahu riadiaci orgán/platobná jednotka – MAS

1. Prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie z príslušného výdavkového účtu PJ sú prevedené formou transferu na účet MAS definovaný v zmluve o NFP.

Vo vzťahu MAS – dodávateľ/zhotoviteľ

2. MAS uhrádza účtovné doklady súvisiace s realizáciou projektu dodávateľovi/zhotoviteľovi/zamestnancom.
3. V prípade projektov, ktoré obsahujú aj neoprávnené výdavky, je tieto MAS povinná uhrádzať dodávateľovi/zhotoviteľovi/zamestnancovi z vlastných/úverových zdrojov (záväzky voči dodávateľovi/zhotoviteľovi/zamestnancovi musia byť plne vysporiadané aj v prípadoch, ak obsahujú neoprávnenú časť).

Vo vzťahu MAS – užívateľ

4. MAS uhrádza príspevky užívateľom na základe ňou schválených ŽoP užívateľov.

7.4.3 Žiadosť o platbu

1. Prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie sa MAS poskytujú na základe ŽoP. MAS používa jeden formulár pre všetky typy ŽoP (predfinancovanie, zúčtovanie predfinancovania, refundácia).
2. MAS vypracuje ŽoP prostredníctvom elektronického formulára ŽoP v ITMS2014+. Vzhľadom na vybraný typ žiadosti o platbu ITMS2014+ automaticky zabezpečí zobrazenie relevantných častí formulára ŽoP, ktoré prislúchajú vybranému typu ŽoP.
3. MAS je povinná do ITMS2014+ k predmetnej ŽoP nahráť všetky prílohy ŽoP v elektronickej podobe v podobe skenu (.pdf) a pri vybraných prílohách aj v MS Excel (.xls).
4. MAS nahráva doklady do ITMS2014+ v pdf v jednom logickom celku ako jeden dokument (napr. životopisy, splnomocnenia, súhlasy, doklady o vzdelaní – spolu za jedného zamestnanca do jedného dokumentu, výpisy z účtov za celé obdobie – do jedného dokumentu, doklady zo sociálnej poisťovne za celé obdobie v rámci nárokových výdavkov v ŽoP - do jedného dokumentu a pod.)
5. Z predloženej ŽoP a jej príloh musí byť zjavné, na aké výdavky sa žiada vyplatenie NFP. Uvedené osobitne platí v prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD, kedy z predloženej ŽoP musí byť zjavné, na aké výdavky užívateľov MAS vyplatí (v prípade poskytnutia predfinancovania), resp. vyplatila (v prípade poskytnutia refundácie alebo zúčtovania predfinancovania) NFP. Za týmto účelom je MAS povinná k ŽoP predložiť dokumentáciu v rozsahu stanovenom v prílohe č. 4 príručky pre prijímateľa.
6. Po vyplnení ŽoP a nahrať všetkých relevantných príloh v ITMS2014+ túto MAS cez systém odošle.
7. Následne je MAS povinná do 3 pracovných dní odoslať formulár ŽoP v listinnej forme na korešpondenčnú adresu RO pre IROP alebo elektronicky do e-schránky RO pre IROP.
8. Prílohy predložené cez ITMS2014+ sa považujú za predložené ako kópia, ktorá súhlasí s originálom príloh uložených na MAS a u užívateľa (ak relevantné). Z uvedeného dôvodu sa

prílohy v listinnej forme predkladajú výlučne v prípadoch, ak nemohli byť z technických príčin predložené cez ITMS2014+ (napr. vysoká kapacita údajov a pod.).

9. MAS u seba uchováva listinnú i elektronickú formu predložených ŽoP (vrátane príloh) v súlade s pravidlami archivácie uvedenými v kapitole
10. Za predloženie ŽoP riadiacemu orgánu sa považuje jej zaslanie cez verejnú časť ITMS2014+ a zároveň:
 - a) listinné doručenie vytlačeného formulára ŽoP z ITMS2014+ označeného podpisom štatutárneho orgánu MAS, resp. osoby konajúcej v mene MAS **alebo**
 - b) doručenie formulára ŽoP do e-schránky RO pre IROP prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy podpísaného kvalifikovaným elektronickým podpisom, kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom alebo kvalifikovanou elektronickou pečaťou.RO pre IROP môže zaevidovať doručenie ŽoP v ITMS2014+ až po prijatí formulára ŽoP v listinnej podobe alebo elektronickej podobe do e-schránky RO pre IROP. .
11. Dokumentáciu k ŽoP tvorí:
 - a) Formulár ŽoP,
 - b) Prílohy ŽoP, ktorými sú, v prípade:
 - i. projektu financovania chodu MAS: účtovné, daňové doklady a ďalšia podporná dokumentácia vystavená na meno MAS,
 - ii. projektu financovania implementácie stratégie CLLD: ŽoP užívateľov zahrnutých v agregovanej ŽoP MAS vrátane všetkých príloh (účtovnej a podpornej dokumentácie) ^{11 12} a pomocný výpočet oprávnených výdavkov ŽoP MAS (rekalkulované oprávnené výdavky) zo ŽoP užívateľov.
 - c) Doplnujúce monitorovacie údaje k ŽoP
12. Minimálna výška ŽoP, ktorú predkladá MAS, je 40 EUR s výnimkou ŽoP – poskytnutie predfinancovania v prípadoch nevyhnutných pre splnenie podmienok na zúčtovanie.
13. Pri príprave ŽoP používa MAS skupiny oprávnených výdavkov a to v súlade s rozpočtom projektu. Oprávnenými výdavkami v prípade financovania stratégie CLLD sú výlučne výdavky účtovnej skupiny 548, ktoré predstavujú príspevky poskytované MAS v prospech tretích osôb – užívateľov v súvislosti s realizáciou projektov užívateľov.
14. MAS je zodpovedná za pravosť, správnosť a kompletnosť údajov uvedených v ŽoP a jej prílohách. Ak na základe nepravých alebo nesprávnych údajov uvedených v akejkoľvek ŽoP dôjde k vyplateniu alebo schváleniu platby, MAS je povinná takto vyplatené alebo schválené prostriedky bezodkladne po informovaní sa o tejto skutočnosti, vrátiť.
15. Formulár ŽoP vrátane inštrukcií k jeho vyplneniu a požadovaným náležitostiam účtovných dokladov a podpornej dokumentácie tvorí prílohu č. 4 tejto príručky.

7.4.4 Kontrola a schválenie ŽoP

1. Cieľom kontroly ŽoP je zabezpečenie splnenia zákonnosti, správnosti a oprávnenosti predložených nárokových finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov a ostatných skutočností uvedených v ŽoP vrátane ich podpornej dokumentácie a ich súladu s legislatívou EÚ a SR a zmluvou o NFP.

¹¹ Na účely nahratia elektronickej dokumentácie príloh k ŽoP do ITMS2014+ je MAS oprávnená vyžadovať predloženie elektronickej podoby – skenu príloh (.pdf) a MS Excel (.xls) od užívateľov.

¹² Tým sa zabezpečí jasná auditná stopa o výpočte výšky príspevku poskytnutého jednotlivým užívateľom a jasná priraditeľnosť výdavku na najnižšiu úroveň.

2. Všetky prijaté ŽoP musia byť podrobené AFK RO pre IROP v plnom rozsahu. V prípade potreby môže byť AFK ŽoP doplnená aj FK nM. FK nM nemôže nahradiť AFK ŽoP.
3. RO pre IROP v rámci AFK ŽoP overí aj dodržiavanie zásady hospodárnosti výdavkov. Kontrola hospodárnosti výdavkov sa zameriava na overenie toho, či jednotlivé výdavky nie sú nadhodnotené, t.j. zodpovedajú obvyklým cenám, či sú v súlade s finančnými limitmi stanovenými v príručke pre žiadateľa (vrátane výdavkov, ktoré boli predmetom verejného obstarávania) a vo výzve a či sú dodržiavané percentuálne limity pre jednotlivé rozpočtové skupiny stanovené RO pre IROP vo výzve na predkladanie ŽoNFP, resp. ďalších riadiacich dokumentoch.
4. V prípade zistenia rozdielu medzi trhovou hodnotou výdavku a deklarovaným/nárokovaným výdavkom v ŽoP bude RO pre IROP postupovať v zmysle metodického pokynu CKO č. 18 k overovaniu hospodárnosti výdavkov.
5. Ak RO pre IROP vykoná počas AFK ŽoP finančnú kontrolu na mieste, ide o **prerušenie výkonu AFK ŽoP** len v prípade, ak je dôvodom na prerušenie výkonu minimálne jedna zo skutočností uvedených v článku 132 ods. 2 všeobecného nariadenia. Týmito dôvodmi sú najmä dôvody uvedené v ods. 9 nižšie. V tomto prípade RO pre IROP písomne oznámi MAS prerušenie plynutia lehoty na spracovanie ŽoP a dôvody tohto prerušenia (napr. prostredníctvom výzvy na doplnenie podpornej dokumentácie). Ak je dôvodom na výkon FK nM skutočnosť, ktorú nie je možné začleniť pod článok 132 ods. 2 všeobecného nariadenia, lehota určená na výkon AFK ŽoP naďalej plynie.
6. Kontrola začína dňom doručenia písomnej verzie ŽoP.
7. Príslušný pracovník RO pre IROP vykoná AFK ŽoP v závislosti od systému financovania:
 - a) v lehote do 10 pracovných dní v prípade zúčtovania predfinancovania
 - b) v lehote do 25 pracovných dní v prípade poskytnutia predfinancovania a refundácie.
8. RO pre IROP v rámci kontroly správnosti predložených nárokových finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov a ostatných skutočností uvedených v ŽoP overí, či vo vzťahu k zmluve o NFP sú predmetné výdavky a ostatné skutočnosti uvedené v ŽoP správne zaevidované vo všetkých relevantných poliach, kompletne, správne v zmysle SR EŠIF a SFR a či výdavky sú v súlade s vecnou, časovou a územnou oprávnenosťou uvedenou v zmluve o NFP a metodickými usmerneniami CKO a metodickými usmerneniami MF SR, najmä metodickým pokynom CKO č. 6 k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov.
9. Pracovník RO pre IROP môže proces AFK ŽoP pozastaviť v prípadoch, keď:
 - a) suma ŽoP nie je splatná alebo zodpovedajúce podklady, ktoré sú nevyhnutné na overovanie neboli poskytnuté (overovanie či sa spolufinancované tovary dodávajú a spolufinancované služby poskytujú a sú v súlade s uplatniteľným právom, operačným programom a spĺňajú podmienky na získanie podpory na operáciu),
 - b) sa začalo vyšetrovanie v súvislosti s možnou nezrovnalosťou ovplyvňujúcou dotknuté výdavky, resp.
 - c) súčasťou ŽoP sú aj podklady pre kontrolu verejného obstarávania.
10. V prípade, ak RO pre IROP počas kontroly ŽoP zistí, že je potrebné údaje v súvislosti s nárokovými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami a ostatnými skutočnosťami uvedenými v ŽoP zo strany MAS doplniť/zmeniť, vyzve MAS na doplnenie týchto údajov.
11. Po doplnení pokračuje RO pre IROP vo výkone AFK.
12. Ukončenie AFK ŽoP:
 - a) ak kontrolou neboli zistené nedostatky, je momentom ukončenia kontroly zaslanie správy z kontroly/ čiastkovej správy z kontroly MAS bez potreby vyžiadania si prípadných námietok zo strany MAS,
 - b) v prípade zistených nedostatkov, pracovník RO pre IROP zašle MAS návrh správy z kontroly / návrh čiastkovej správy z kontroly s určením lehoty na podanie námietok. Po zohľadnení námietok vypracuje RO pre IROP konečnú správu z kontroly/čiastkovú správu z kontroly v rámci ktorej zohľadní podané námietky.

13. Lehotu na doplnenie/zmenu, resp. na podanie námietok stanoví RO pre IROP, pričom minimálna lehota je 5 pracovných dní odo dňa doručenia výzvy na doplnenie, resp. návrhu správy/čiastkovej správy z kontroly.
14. Počas plynutia lehoty na doplnenie/zmenu, resp. na podanie námietok neplynie pre RO pre IROP lehota na uskutočnenie kontroly ŽoP len v prípade, ak je dôvodom na prerušenie výkonu minimálne jedna zo skutočností uvedených v článku 132 ods. 2 všeobecného nariadenia.
15. RO pre IROP je oprávnený rozhodnúť, že časť deklarovaných výdavkov, ktorá si vyžaduje doplnenie/zmenu/overenie niektorých skutočností na mieste, príp. o tom rozhodne RO pre IROP z iného dôvodu, bude vyčlenená do predmetu samostatnej kontroly. V prípade, ak RO pre IROP vyčlení časť výdavkov na samostatnú kontrolu, lehota, ktorá uplynula od doručenia písomnej formy ŽoP, z ktorej bola časť výdavkov vyčlenená do predmetu samostatnej kontroly, príp. elektronickej formy ŽoP, sa započítava do lehoty stanovenej na AFK ŽoP. Pre výkon kontroly deklarovaných výdavkov vyčlenených na samostatnú kontrolu platia rovnaké práva a povinnosti ako pre výkon kontroly ŽoP vykonanej AFK.
16. Záverom kontroly ŽoP uvedeným v rámci správy z kontroly môže byť vo vzťahu k nárokovým finančným prostriedkom/deklarovaným výdavkom jedna z týchto skutočností:
 - a) ŽoP schválená (RO pre IROP schváli nárokové finančné prostriedky MAS v plnej výške),
 - b) ŽoP schválená v zníženej sume (RO pre IROP schváli nárokové finančné prostriedky vo výške zníženej o sumu neoprávnených nárokových finančných prostriedkov/resp. bez nárokových finančných prostriedkov, ktoré sú predmetom samostatnej kontroly),
 - c) ŽoP zamietnutá.
17. Momentom ukončenia kontroly je zaslanie správy z kontroly spolu s jej závermi MAS.
18. RO pre IROP je oprávnený zvýšiť/znížiť výšku ŽoP z technických dôvodov na strane RO maximálne do výšky 1 EUR v rámci jednej ŽoP, pričom celková suma poskytnutého NFP môže byť prekročená maximálne o 1 EUR. Následne po vykonaní kontroly RO pre IROP postúpi ŽoP na platobnú jednotku, ktorá postupuje v súlade so SFR.

7.4.5 Predfinancovanie

1. Predfinancovanie je MAS poskytované na základe ním predložených nezaplatených účtovných dokladov. Výnimku tvoria drobné hotovostné úhrady, ktoré môžu byť napriek skutočnosti, že už sú uhradené, zahrnuté do žiadosti o poskytnutie predfinancovania, za účelom zníženia administratívnej záťaže MAS (nie je potrebné tieto osobitne predkladať systémom refundácie).
2. MAS, RO pre IROP a PJ v rámci predkladania, resp. schvaľovacieho procesu ŽoP v systéme predfinancovania postupujú tak, aby bola dodržaná max. možná lehota na splnenie peňažného záväzku dlžníka (t. j. uhradenia faktúry do 30 kalendárnych dní pre subjekty verejného práva, resp. 60 kalendárnych dní pre subjekty verejného alebo súkromného práva po splnení obligatórnych podmienok), vyplývajúce z Obchodného zákonníka. Stanovené lehoty sú maximálne.
3. Pri využití systému predfinancovania sa vyplácanie MAS uskutočňuje v dvoch etapách:
 - etape poskytnutia predfinancovania,
 - etape zúčtovania predfinancovania,

Etapu poskytnutia predfinancovania

1. MAS predkladá ŽoP (poskytnutie predfinancovania) na RO pre IROP spôsobom uvedeným v kapitole 7.4.3. ŽoP predkladá MAS v dostatočnej lehote pred termínom splatnosti záväzku dodávateľovi/zhotoviteľovi (minimálne 25 pracovných dní).

V rámci formulára ŽoP uvedie MAS nárokové finančné prostriedky projektu podľa skupiny výdavkov v zmysle zmluvy o NFP.

MAS spolu so ŽoP predkladá na RO pre IROP:

 - neuhradené účtovné doklady (faktúry, resp. ŽoP užívateľa, príp. doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty) spolu s prílohami po ich prijatí od dodávateľa/zhotoviteľa/užívateľa,

- uhradené účtovné doklady, v prípade malých hotovostných úhrad (napr. pokladničný blok),
 - relevantnú podpornú dokumentáciu,
 - doplňujúce monitorovacie údaje.
2. Jeden rovnopis účtovného dokladu a podpornej dokumentácie si ponecháva MAS.
 3. RO pre IROP vykoná AFK ŽoP na základe podmienok a postupu výkonu kontroly projektu definovaných v SR EŠIF a časti 7.4.4. V prípade zistenia nedostatkov RO vyzve MAS, aby v stanovenej lehote doplnila/upravila ŽoP. Lehota na výkon AFK ŽoP môže byť RO pre IROP pozastavená¹³.
 4. RO pre IROP počas výkonu AFK ŽoP vykonáva v prípade potreby aj samostatnú kontrolu vyčlenenej časti nárokových finančných prostriedkov z predloženej ŽoP v zmysle postupov SR EŠIF.
 5. MAS je povinná bezodkladne¹⁴ previesť:
 - a) prostriedky EÚ, ŠR na spolufinancovanie a vlastných zdrojov dodávateľovi/zhotoviteľovi, na úhradu nezaplatených účtovných dokladov¹⁵.
 - b) prostriedky EÚ a ŠR ako príspevok uhrádzaný užívateľom

Etapu zúčtovania predfinancovania

6. Po poskytnutí predfinancovania je MAS povinná celú výšku poskytnutého predfinancovania zúčtovať najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa pripísania týchto prostriedkov na jej účet.
7. Za deň zúčtovania predfinancovania sa považuje deň odoslania ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) MAS spôsobom uvedeným v kapitole 7.4.3. V prípade neodoslania písomnej verzie ŽoP MAS (zúčtovanie predfinancovania) na RO pre IROP v stanovenom termíne, je RO pre IROP oprávnený predmetnú ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) v ITMS2014+ zamietnuť.
8. Ku každej schválenej ŽoP (na poskytnutie predfinancovania) MAS predkladá na RO pre IROP samostatnú ŽoP (na zúčtovanie predfinancovania) vzťahujúcu sa k predmetnému predfinancovaniu.
9. MAS v rámci zúčtovania predfinancovania predkladá cez ITMS2014+ v pdf. formáte:
 - a) výpis z bankového účtu potvrdzujúci príjem prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie,
 - b) doklady preukazujúce skutočnú úhradu výdavkov deklarovaných v ŽoP.
10. V rámci ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) MAS uvedie aj výdavky viažuce sa na vyššie uvedené hotovostné úhrady, ktoré boli zahrnuté v ŽoP (poskytnutie predfinancovania), pričom nie je povinná opätovne predkladať tie isté účtovné doklady potvrdzujúce hotovostnú úhradu.
11. RO pre IROP po prijatí ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) vykoná jej kontrolu na základe podmienok a postupu výkonu kontroly projektu definovaných v SR EŠIF a kapitole 7.4.4. Každé nasledujúce predfinancovanie sa poskytuje a zúčtováva obdobným spôsobom v zmysle predchádzajúcich bodov.
12. Predfinancovanie sa poskytuje až do momentu vyčerpania 100 % NFP¹⁶ na projekt s výnimkou prípadov, keď bola ich suma znížená RO pre IROP.
13. ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) môže plniť funkciu záverečnej ŽoP.

¹³ Za splnenia podmienok v zmysle čl. 132 všeobecného nariadenia. Počas pozastavenia sú lehoty schvaľovacieho procesu prerušené až do doby ukončenia pozastavenia, po ktorom príslušný subjekt prijme ďalší postup zodpovedajúci dôvodom ukončenia pozastavenia.

¹⁴ t. j. bez akéhokoľvek časového odkladu, najneskôr však do 3 pracovných dní

¹⁵ Úrok z omeškania platby voči dodávateľovi/zhotoviteľovi znáša MAS.

¹⁶ Vo výzve na Chod MAS sa predfinancovanie poskytuje do výšky 95% NFP na projekt.

7.4.6 Refundácia

1. Pri systéme refundácie sa finančné prostriedky EÚ a ŠR na spolufinancovanie preplácajú v pomere stanovenom na projekt na základe skutočne vynaložených výdavkov MAS, tzn. že MAS je povinná realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov a tie jej budú pri jednotlivých platbách refundované v pomernej výške. Každá platba MAS z prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie je realizovaná len do výšky súčtu pomeru prostriedkov EÚ a ŠR na spolufinancovanie schváleného na projekt.
2. Postup pri predkladaní ŽoP systémom refundácie:
 - a) MAS uhradí výdavky viažuce sa k predmetnému dokladu alebo dokumentu z vlastných zdrojov.
 - b) MAS predkladá ŽoP na RO pre IROP spôsobom uvedeným v kapitole 7.4.3.
MAS spolu so ŽoP predkladá na RO pre IROP:
 - účtovné doklady (faktúry, resp. ŽoP užívateľa príp. doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty) a výpis z bankového účtu, ktorý potvrdzuje uhradenie výdavkov deklarovaných v ŽoP,
 - relevantnú podpornú dokumentáciu,
 - doplňujúce monitorovacie údaje.
3. RO pre IROP AFK ŽoP v súlade s kapitolou 7.4.4. V prípade zistenia nedostatkov RO pre IROP vyzve MAS, aby v stanovenej lehote doplnila/zmenila ŽoP.
4. MAS budú nárokované prostriedky zo ŽoP vyplatené až po ich odsúhlasení RO pre IROP a schválení na úrovni CO v rámci súhrnnej ŽoP.
5. ŽoP refundácia môže plniť funkciu záverečnej ŽoP.

7.5 Zabezpečovacie prostriedky voči MAS

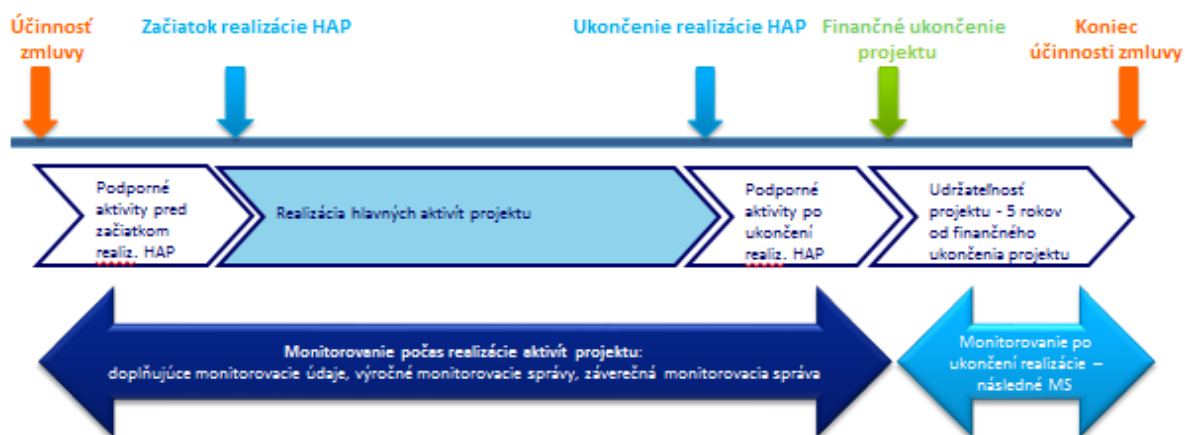
1. Zabezpečovacie prostriedky voči MAS sa štandardne nepoužívajú. To neplatí v prípade, ak sa MAS zaradí medzi rizikové projekty.

8 Monitorovacie správy

1. Cieľom monitorovania na úrovni projektu je dôsledné a pravidelné sledovanie pokroku (stavu) realizácie aktivít projektu a plnenia ďalších povinností stanovených MAS v zmluve o NFP, vrátane monitorovania zachovania účelu príspevku na projekt, využitím fyzických a finančných ukazovateľov výsledku projektu. Pre RO pre IROP predstavuje nástroj na získanie potrebných údajov s cieľom monitorovania a následného hodnotenia OP v rámci prioritnej osi 5 miestny rozvoj vedený komunitou.
2. Monitorovanie implementácie IROP na úrovni projektu je realizované v časových úsekoch, a to:
 - a) počas realizácie aktivít projektu vrátane obdobia po uzavretí zmluvy o NFP a pred začatím realizácie aktivít projektu (ak je to relevantné),
 - b) pri ukončení realizácie projektu (záverečná monitorovacia správa),
 - c) počas obdobia udržateľnosti projektu.
3. Monitorovanie projektu začína dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP medzi RO pre IROP a MAS a končí dňom ukončenia platnosti a účinnosti tejto zmluvy o NFP (t. j. schválením poslednej následnej monitorovacej správy).
4. MAS je povinná počas platnosti a účinnosti zmluvy o NFP pravidelne predkladať na RO pre IROP monitorovacie správy projektu, resp. ďalšie údaje potrebné na monitorovanie projektu, a to:
 - a) Doplňujúce monitorovacie údaje k žiadosti o platbu.
 - b) Mimoriadnu monitorovaciu správu, ak MAS nepredloží žiadnu z relevantných ŽoP do 6 mesiacov od nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP a zároveň ešte nebola povinná predložiť výročnú monitorovaciu správu.

- c) Výročné monitorovacie správy projektu, MAS predkladá v pravidelných intervaloch počas realizácie hlavných aktivít projektu.
- d) Záverečnú monitorovaciu správu MAS prekladá po ukončení realizácie aktivít projektu.
- e) Následné monitorovacie správy, MAS predkladá v pravidelných intervaloch po finančnom ukončení projektu počas doby udržateľnosti projektu.
- f) Monitorovacie správy vrátane inštrukcií k ich vyplneniu a spôsobu preukazovania naplnenia hodnôt merateľných ukazovateľov tvorí prílohu tejto príručky.

Obrázok 1 Monitorovanie na úrovni projektu



5. MAS je taktiež povinná:
 - a) bezodkladne písomne informovať RO pre IROP o začatí a ukončení realizácie každej hlavnej aktivity projektu,
 - b) predložiť aj iné informácie, dokumentáciu súvisiacu s postavením MAS, s realizáciou projektu, účelom projektu, aktivitami, vedením účtovníctva a pod. aj mimo poskytovania doplňujúcich monitorovacích údajov uvedených vyššie,
 - c) bezodkladne písomne informovať RO pre IROP o začatí a ukončení akéhokoľvek súdneho, exekučného alebo správneho konania, konkurzného konania a konkurzu, reštrukturalizačného konania voči prijímateľovi, o vzniku a zániku okolností vylučujúcich zodpovednosť, o všetkých zisteniach kontrolných orgánov z výkonov kontroly alebo auditu, ako aj iných skutočnostiach, ktoré majú alebo môžu mať vplyv na realizáciu aktivít projektu alebo na účel projektu (napr. oblasť súvisiaca s nedodržaním napĺňania horizontálnych princípov); zároveň bezodkladne písomne informovať RO pre IROP o zavedení ozdravného režimu a zavedení nútenej správy.
6. Monitorovacia správa na úrovni projektu a doplňujúce monitorovacie údaje sú výstupom MAS v písomnej forme generovaným ITMS2014+, ktorými MAS deklaruje pokrok (stav) realizácie aktivít projektu, stav napĺňania merateľných ukazovateľov projektu, ako aj plnenie ďalších povinností stanovených v zmluve o NFP.
7. Monitorovacia správa a doplňujúce monitorovacie údaje sú tvorené údajmi:
 - a) načítanými automaticky z ITMS2014+,
 - b) vkladnými MAS prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+,
 - c) priloženými MAS k monitorovacej správe alebo doplňujúcim monitorovacím údajom v písomnej forme alebo na elektronickom nosiči.
8. Údaje týkajúce sa realizácie aktivít a napĺňania merateľných ukazovateľov sú z veľkej časti automaticky vyplňané ITMS2014+, pričom základným zdrojom na automatické vyplňanie je ŽoNFP a zmluva o NFP, v rámci ktorej sú zadefinované jednotlivé aktivity projektu, vrátane merateľných ukazovateľov, ktoré sa k danej aktivite viažu a ich relevancia k horizontálnej priorite.
9. Medzi údaje vyplňané automaticky ITMS2014+ patrí taktiež údaj o plánovanom stave merateľného ukazovateľa a o miere plnenia merateľného ukazovateľa, t.j. ako je daný merateľný ukazovateľ naplnený vo vzťahu k tej konkrétnej aktivite, pričom stĺpec poskytujúci informáciu o

skutočnom stave naplnenia merateľného ukazovateľa vo vzťahu k danej aktivite je povinná uviesť MAS.

10. Na základe požiadavky RO pre IROP, je MAS povinná predložiť aj ďalšie informácie vo vzťahu k projektu (napr. dokumentáciu súvisiacu s charakterom a postavením MAS, s realizáciou projektu, účelom projektu, s aktivitami MAS súvisiacimi s účelom projektu, s vedením účtovníctva), a to aj mimo údajov poskytovaných v rámci MS alebo doplňujúcich monitorovacích údajov.
11. MAS je zodpovedná za presnosť, správnosť, pravdivosť a úplnosť všetkých informácií poskytovaných RO pre IROP, je povinná poskytnúť potrebné údaje a dokumenty a je povinná zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri príprave monitorovacej správy, resp. monitorovacích údajov v súlade s podmienkami zmluvy o NFP.

8.1 Druhy monitorovacích správ a informácií

1. Monitorovanie realizačnej fázy projektu je vykonávané odo dňa platnosti a účinnosti zmluvy o NFP a končí sa finančným ukončením projektu.
2. Monitorovanie obdobia udržateľnosti je vykonávané od finančného ukončenia realizácie projektu do ukončenia obdobia udržateľnosti.

8.1.1 Doplňujúce monitorovacie údaje k projektu

1. Počas realizácie projektu predkladá MAS spolu s ŽoP na RO pre IROP, aj Doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP. Uvedená povinnosť sa vzťahuje na priebežnú platbu a poskytnutie predfinancovania (ďalej „relevantná ŽoP“). MAS poskytnuté informácie o postupe realizácie projektu budú takto viazané priamo na žiadané finančné prostriedky a bude tak zabezpečená väčšia prepojenosť medzi finančnou a realizačnou stránkou projektu už počas kontroly relevantnej ŽoP.
2. Ak MAS nepredloží žiadnu z relevantných ŽoP do 6 mesiacov od nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP a zároveň ešte nebola povinná predložiť výročnú monitorovaciu správu, je povinná na RO pre IROP, predložiť informáciu o stave realizácie aktivít projektu, identifikovaných problémoch a rizikách na projekte v Mimoriadnej monitorovacej správe a to bezodkladne od uplynutia 6 mesačnej lehoty uvedenej v tomto odseku.
3. V prípade identifikácie problémov, rizík a ďalších informácií v súvislosti s realizáciou projektu je MAS povinná v rámci doplňujúcich monitorovacích údajov uviesť najmä informácie prierezového charakteru, t.j. také informácie, ktoré sa týkajú viacerých aktivít projektu, resp. nesúvisia s aktivitami projektu, ale s inými skutočnosťami ovplyvňujúcimi projekt. Predmetné informácie slúžia na včasné odhalenie rizík a negatívnych tendencií v súvislosti s realizáciou projektu, ktoré by mohli ovplyvniť jeho plynulý priebeh a úspešné ukončenie.

8.1.2 Výročná monitorovacia správa projektu

1. MAS predkladá počas realizácie aktivít projektu Výročnú monitorovaciu správu projektu ďalej aj ako „VMS“ za obdobie kalendárneho roka (t.j. od 1.1. do 31.12. roku), a to vždy do 31. januára nasledujúceho po sledovanom období. Prvým rokom, ktorý je rozhodujúci pre podanie VMS projektu je nasledujúci rok po roku, v ktorom nadobudla účinnosť zmluva o NFP. Ak táto zmluva nadobudla účinnosť po 1.1. daného roku, prvá VMS obsahuje údaje za obdobie od nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP do 31.12. daného roku, v ktorom táto zmluva nadobudla účinnosť.
2. V prípade, ak časová oprávnenosť realizácie aktivít projektu zahŕňa aj obdobie pred platnosťou a účinnosťou zmluvy o NFP, je potrebné, aby MAS v prvej VMS zahrnul okrem monitorovaného obdobia aj obdobie od začiatku realizácie aktivít projektu do okamihu platnosti a účinnosti zmluvy o NFP. Periodicita predkladania VMS projektu môže byť v závislosti na jeho charaktere a veľkosti zo strany RO pre IROP skrátená, pričom periodicita predkladania podkladov je definovaná zmluvou o NFP.

3. RO pre IROP môže rozšíriť požadovaný obsah VMS projektu prostredníctvom príloh k MS o časti, ktoré z hľadiska monitorovania projektu pokladá za dôležité (napr. doklady preukazujúce plnenie merateľných ukazovateľov projektu, odpočet plnenia opatrení prijatých na odstránenia nedostatkov identifikovaných kontrolou projektu na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku, získané certifikáty).
4. Obsahom VMS sú najmä:
 - a) základné údaje o projekte, jeho príslušnosti k programovej štruktúre,
 - b) údaje o lokalizácii, informácie o príspevku projektu k horizontálnym princípom,
 - c) vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu vrátane relevancie merateľných ukazovateľov k horizontálnym princípom alebo príznaku rizika, pričom plnenie merateľných ukazovateľov je vykazované kumulatívne za dobu realizácie projektu,
 - d) vzťahy aktivít a finančnej realizácie projektu, pričom sa sleduje rovnako čerpanie na úrovni PJ ako aj na úrovni CO,
 - e) údaje o informovaní a komunikácii projektu,
 - f) Iné údaje (namerané hodnoty), verejné obstarávanie,
 - g) prípadne identifikované problémy a riziká počas doby realizácie projektu alebo iné dáta.

8.1.3 Záverečná monitorovacia správa projektu

1. Monitorovanie realizačnej fázy projektu je ukončené Záverečnou monitorovacou správou projektu, ďalej aj ako „ZMS“, ktorá je predložená MAS najneskôr do 30 pracovných dní od ukončenia realizácie aktivít projektu.
2. Monitorované obdobie ZMS je obdobie od účinnosti zmluvy o NFP do momentu ukončenia realizácie aktivít projektu.
3. ZMS je pripravovaná rovnakým spôsobom ako VMS (viď. časť 8.1.2).
4. ZMS na rozdiel od VMS a dopĺňujúcich monitorujúcich údajov obsahuje okrem iného:
 - a) reálne dosiahnuté hodnoty merateľných ukazovateľov projektu,
 - b) zoznam výstupov jednotlivých hlavných aktivít projektu,
 - c) predbežný konečný rozpočet projektu zostavený na základe analytického účtovníctva MAS,
 - d) ďalšiu dokumentáciu požadovanú zo strany RO pre IROP vo vzťahu k overeniu výsledkov projektu (napr. kolaudačné rozhodnutie, zaraďovacie protokoly do majetku, poisťky a pod.).
5. RO pre IROP môže v prípade ZMS obdobne, ako sa uvádza pri VMS v časti 8.1.2, rozšíriť požadovaný obsah MS projektu o časti, ktoré z hľadiska monitorovania projektu pokladá za dôležité.
6. Obsahom ZMS sú najmä:
 - a) základné údaje o projekte, jeho príslušnosti k programovej štruktúre,
 - b) údaje o lokalizácii, informácie o príspevku projektu k horizontálnym princípom,
 - c) vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu vrátane relevancie merateľných ukazovateľov k horizontálnym princípom alebo príznaku rizika, pričom plnenie merateľných ukazovateľov je vykazované kumulatívne za dobu realizácie projektu,
 - d) vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu (sleduje sa rovnako čerpanie na úrovni PJ ako aj na úrovni CO),
 - e) údaje o informovaní a komunikácii projektu,
 - f) Iné údaje (namerané hodnoty), verejné obstarávanie,
 - g) prípadne identifikované problémy a riziká počas doby realizácie projektu alebo iné dáta.

8.1.4 Následná monitorovacia správa projektu

1. Povinnosť vypracovať následnú monitorovaciu správu sa vzťahuje na projekty, v rámci ktorých existuje povinnosť udržateľnosti projektu.
2. Momentom ukončenia realizácie projektu sa začína obdobie udržateľnosti projektu. Projekt sa považuje za ukončený, ak došlo k fyzickému ukončeniu projektu (skutočne sa zrealizovali hlavné

a podporné aktivity projektu) a k finančnému ukončeniu projektu (MAS uhradil všetky oprávnené výdavky projektu a MAS bol uhradený zodpovedajúci NFP).

3. MAS každých 12 mesiacov od finančného ukončenia projektu (resp. ukončenia realizácie projektu) predkladá do 30 kalendárnych dní od uplynutia monitorovaného obdobia na RO pre IROP Následné monitorovacie správy ďalej aj ako „NMS“.
4. Za prvé monitorované obdobie sa považuje obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu (t.j. kalendárny deň nasledujúci po poslednom dni monitorovaného obdobia ZMS) do uplynutia 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu. Ďalšie NMS sa predkladajú každých 12 mesiacov až do doby uplynutia obdobia udržateľnosti projektu. Doba udržateľnosti projektu je uvedená v zmluve o NFP.
5. V prípade projektov na financovanie chodu MAS platí, že MAS predkladá na RO pre IROP jednu Následnú monitorovaciu správu projektu. Následná monitorovacia správa sa predkladá do 30. dňa mesiaca nasledujúceho po sledovanom období. Za prvé monitorované obdobie sa považuje obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu (t.j. kalendárny deň nasledujúci po poslednom dni monitorovaného obdobia záverečnej monitorovacej správy Projektu) do uplynutia 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu.
6. Obsahom NMS sú najmä:
 - a) základné identifikačné údaje o projekte,
 - b) údaje o lokalizácii,
 - c) údaje o stave plnenia cieľov projektu prostredníctvom realizovaných aktivít projektu a plnení merateľných ukazovateľov,
 - d) údaje o stave certifikovaných výdavkov v čase ukončenia projektu,
 - e) údaje o zachovaní podmienok udržateľnosti projektu,
 - f) údaje o plnení podmienok informovanosti a komunikácie na úrovni projektu, či o stave plnenia merateľného ukazovateľa alebo iných údajov, ktorý nastal až po ukončení realizácie projektu (napr. v prípade ukazovateľov dlhodobých výsledkov),
 - g) v rámci podmienok udržateľnosti projektu sa uvádza popis podstatnej zmeny projektu, ktorá ovplyvňuje účel a podmienky realizácie projektu a tiež identifikované problémy/riziká, ktoré by mohli viesť k takejto zmene.

8.1.5 Postup pri predkladaní a schvaľovaní monitorovacích správ

1. Pre všetky uvedené druhy MS (okrem doplňujúcich monitorovacích údajov, ktoré sú súčasťou ŽoP a sú predkladané v súlade s postupmi ŽoP) sa aplikuje identický postup uvedený nižšie, pričom MAS je pri príprave MS oprávnená požiadať o spoluprácu príslušného pracovníka RO pre IROP:
 - a) MAS vyplní a do lehoty pre príslušný typ MS v zmysle zmluvy o NFP odošle elektronický formulár MS prostredníctvom verejnej časti ITMS2014+ na RO pre IROP. MAS údaje do MS uvádza v súlade s Uživatelskou príručkou ITMS2014.
 - b) Po odoslaní je daná MS vo verejnej časti ITMS2014+ pre MAS uzamknutá na úpravy.
 - c) Následne MAS z ITMS2014+ vygeneruje MS a písomnú verziu po podpise štatutárneho orgánu MAS resp. jeho splnomocneného zástupcu spolu s relevantnými prílohami doručí najneskôr do 5 pracovných dní od zaslania MS prostredníctvom ITMS2014+ na RO pre IROP.
 - d) Ak MAS nebude z objektívnych príčin schopná doručiť na RO pre IROP tlačенú formu MS podpísanú štatutárnym orgánom MAS, resp. jeho osoby oprávnenej konať v mene MAS do 5 pracovných dní od zaslania MS prostredníctvom ITMS2014+ na RO pre IROP, vykoná tak bezodkladne po jej podpise, pričom túto skutočnosť uvedie v sprievodnom liste k MS.
 - e) RO pre IROP môže vyzvať MAS na úpravu a/alebo doplnenie príslušnej monitorovacej správy projektu v prípade nevyplnenia MS v celom rozsahu, nepriloženia požadovaných príloh a/alebo zadania údajov, ktoré sú nejasné, chybné alebo sú v rozpore so zmluvou o NFP.

- f) V prípade, ak RO pre IROP vyzve MAS na doplnenie MS, resp. jej príloh, formulár MS vo verejnej časti ITMS2014+ sa pre MAS odomkne na úpravy, pričom MAS upravuje ostatnú verziu formulára MS, tzn. nevytvára novú MS. MAS po doplnení požadovaných údajov alebo dokumentov opätovne zašle formulár MS v lehote do 10 pracovných dní, resp. v lehote stanovenej RO pre IROP od zaslania výzvy na úpravu a/alebo doplnenie MS prostredníctvom ITMS2014+. MAS najneskôr do 5 pracovných dní od zaslania upravenej/doplnenej MS prostredníctvom ITMS2014+ predkladá aj písomnú formu MS podpísanú štatutárnym orgánom MAS, resp. jeho splnomocneným zástupcom spolu s relevantnými prílohami.
- g) O opravu/úpravu MS môže taktiež požiadať iniciatívne samotná MAS, ktorá požiada o úpravu MS v prípade zistenia ňou nesprávne vyplnených údajov vo formulári MS do 5 pracovných dní od zaslania elektronického formulára MS na RO pre IROP. MAS v takomto prípade požiada RO pre IROP písomne alebo elektronicky o sprístupnenie MS na úpravu vo verejnej časti ITMS2014+.
- h) V prípade schválenia MS alebo doplnenej/opravenej MS je MAS o tejto skutočnosti informovaný prostredníctvom ITMS2014+. Po schválení MS zo strany RO pre IROP už nie je možné meniť akékoľvek údaje v danej MS.

8.1.6 Identifikácia pochybení a posúdenie výsledkov monitorovacích správ

1. Nesplnenie povinnosti prekladať MS projektu a doplňujúcich monitorovacích údajov, ktorá vyplýva pre MAS zo zmluvy o NFP, je porušením tejto zmluvy. RO pre IROP je oprávnený využiť niektorý zo zabezpečovacích prostriedkov upravených v právnom poriadku SR, napr. inštitút zmluvnej pokuty ako sankcie za nedodržanie povinnosti predkladať MS v súlade s podmienkami zmluvy o NFP.
2. RO pre IROP v prípade identifikácie rozporu údajov uvedených v doplňujúcich monitorovacích údajoch, resp. v MS a reálneho pokroku (stavu) v realizácii aktivít projektu, resp. inej povinnosti MAS vyplývajúcej z podmienok definovaných v zmluve o NFP, vyhodnotí vzniknutý stav a podľa závažnosti identifikovaného rozporu bude postupovať v súlade so zmluvou o NFP.
3. RO pre IROP na základe posúdenia monitorovaných údajov s podmienkami v zmluve o NFP môže:
 - a) vykonať kontrolu na mieste najmä v súvislosti s dodržaním časového rámca realizácie projektu, proporionalitou použitých finančných zdrojov k dosahovaným výstupom a výraznejším zmenám rozpočtov aktivít,
 - b) požadovať vrátenie časti vyplateného NFP v prípade nedosiahnutia záväzných merateľných ukazovateľov projektu definovaných výzvou na predkladanie ŽoNFP a zmluvou o NFP,
 - c) odstúpiť od zmluvy o poskytnutí NFP v prípade podstatných zmien projektu.

8.1.7 Merateľné ukazovatele na úrovni projektu

1. MAS je v rámci monitorovania projektu povinná monitorovať merateľné ukazovatele podľa zoznamu merateľných ukazovateľov na úrovni projektov, ktoré boli súčasťou výzvy na predkladanie ŽoNFP a predloženej ŽoNFP a ktorých hodnoty sa MAS zaviazala dosiahnuť v prílohe zmluvy o NFP.
2. MAS sa v zmluve o NFP zaväzuje, že bude naplňovať plánované hodnoty merateľných ukazovateľov výsledku dohodnutých v zmluve o NFP.
3. V prípade, že MAS nebude dosahovať napĺňanie ukazovateľov, dochádza k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách, konkrétne ustanovenie §31 ods. 1 písm. j) zákona – neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

9 Sankčný mechanizmus na úrovni MAS

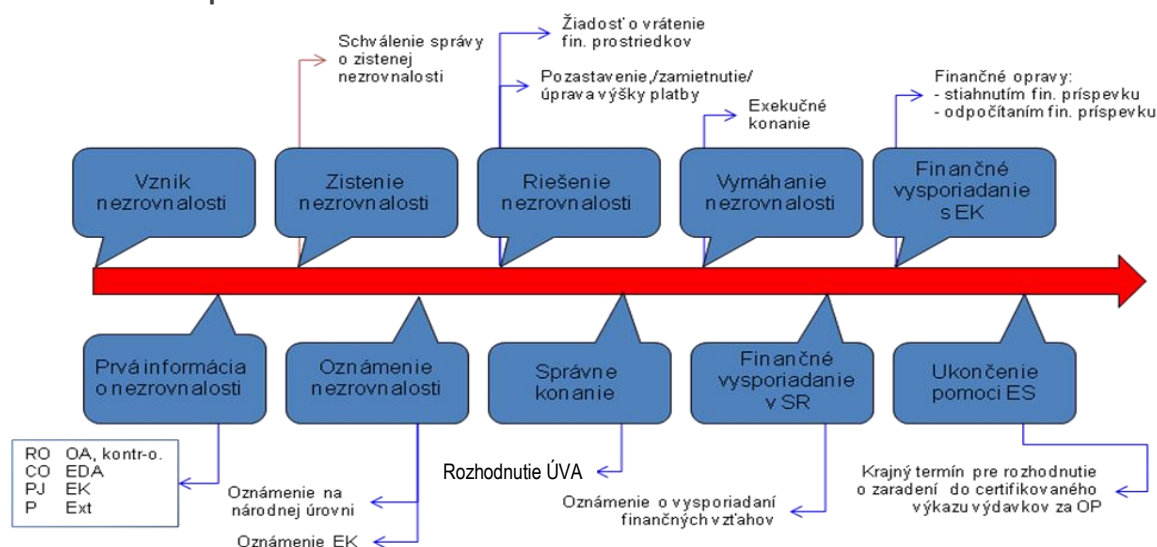
1. Sankčný mechanizmus sa aplikuje na úrovni projektu:
 - a) Financovania implementácie stratégie CLLD a
 - b) Financovania chodu MAS.
2. Z podstaty účelu projektu financovania implementácie stratégie CLLD sa sleduje dosahovanie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov, od ktorých naplnenia, resp. miery odchýlky v ich naplnení, typu merateľného ukazovateľa a ďalších podmienok sa určuje finančná korekcia

Z podstaty účelu projektu financovania chodu MAS, ktorý je podporným projektom projektu financovania implementácie stratégie CLLD, sa aplikuje sankčný mechanizmus v závislosti od aplikácie sankčného mechanizmu a výšky sankcie udelenej za projekt financovania implementácie stratégie CLLD. Pritom je potrebné posudzovať plnenie merateľných ukazovateľov projektu financovania implementácie stratégie CLLD tak v podmienkach IROP ako aj v podmienkach PRV, keďže financovanie chodu MAS sa zabezpečuje komplexne aj pre časť IROP aj pre časť PRV
1. V prípade, že MAS nebude dosahovať napĺňanie ukazovateľov, dochádza k porušeniu zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, konkrétne ustanovenia §31 ods. 1 písm. j) zákona – nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. Základné pravidlá a podrobnosti týkajúce sa uplatňovania sankčného mechanizmu v podobe korekcií sú predmetom metodického pokynu CKO č. 26. RO pre IROP v rámci implementácie projektov operačného programu identifikoval všetky merateľné ukazovatele ako:
 - a) merateľné ukazovatele s príznakom,
 - b) merateľné ukazovatele bez príznaku.
2. RO pre IROP uplatní sankčný mechanizmus pre prípady nenapĺňania zmluvne stanovených hodnôt merateľných ukazovateľov, resp. neudržania hodnôt merateľných ukazovateľov dosiahnutých bezprostredne po ukončení realizácie projektu podľa princípov stanovených v zmluve o NFP.
3. V prípade merateľných ukazovateľov projektu sa samostatne posudzujú zmeny v merateľných ukazovateľoch s príznakom a v merateľných ukazovateľoch bez príznaku.

10 Nezrovnalosti a finančné vyrovnanie na úrovni MAS

1. Nezrovnalosť je akékoľvek porušenie práva EÚ alebo vnútroštátneho práva týkajúceho sa jeho uplatňovania bez ohľadu na to, či právna povinnosť bola premietnutá do zmluvy o NFP. Toto porušenie vyplýva z konania alebo opomenutia subjektu zúčastňujúceho sa na vykonávaní EŠIF, dôsledkom čoho je alebo môže byť negatívny dopad na rozpočet EÚ zaťažením všeobecného rozpočtu neoprávneným výdavkom.
2. Z pohľadu národnej legislatívy má na vznik nezrovnalosti priamy dopad najmä porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pričom § 31 citovaného zákona definuje jednotlivé druhy porušenia finančnej disciplíny. Nezrovnalosť však nemusí vždy predstavovať porušenie finančnej disciplíny a naopak identifikované porušenie finančnej disciplíny nemusí zodpovedať nezrovnalosti.

Obrázok 2 Postup riešenia nezrovnalosti



10.1 Zistenie nezrovnalosti

1. Nezrovnalosť môžu zistiť najmä nasledovné subjekty:
 - RO pre IROP (RO pre IROP zistí nezrovnalosť primárne na základe vykonanej kontroly RO/SO pre IROP alebo sekundárne ako orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalostí na národnej úrovni na základe kontrol iných kontrolných orgánov, ktorých protokoly sú doručené RO pre IROP),
 - CO,
 - platobná jednotka,
 - MAS,
 - kontrolné/auditujúce orgány SR – sekcia auditu a kontroly MF SR, spolupracujúce orgány, NKÚ SR, ÚVO a pod.,
 - EDA,
 - orgány auditu EK,
 - externé auditorské firmy poverené výkonom auditu EK alebo SR.
2. Nezrovnalosť môže byť zistená počas celej implementácie projektu, ako aj po ukončení projektu. Často je nezrovnalosť zistená pri administratívnej finančnej kontrole postupov VO, pri výkone predbežnej finančnej kontroly ŽoP ako administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, pri certifikácii výdavkov a pod.

10.2 Povinnosti MAS a RO pre IROP pri riešení nezrovnalostí

1. Ak MAS zistí porušenie právnych predpisov EÚ alebo SR, resp. porušenie zmluvných dokumentov, ktoré upravujú pravidlá a podmienky pre poskytnutie a použitie prostriedkov EÚ a prostriedkov štátneho rozpočtu, je povinná túto skutočnosť bezodkladne oznámiť RO pre IROP prostredníctvom formulára Oznámenie o nezrovnalosti a spolu s formulárom predložiť všetky dokumenty preukazujúce zistenú nezrovnalosť na RO pre IROP.
2. Za riešenie nezrovnalostí v rámci IROP je v podmienkach SR zodpovedný RO pre IROP, ktorý pri ich riešení postupuje v zmysle interných predpisov.
3. MAS je taktiež povinná bezodkladne písomne informovať RO pre IROP o začatí a ukončení akéhokoľvek súdneho, exekučného, konkurzného alebo správneho konania, resp. reštrukturalizačného konania voči sebe, o svojom vstupe do likvidácie a jej ukončení, o vzniku a zániku okolností vylučujúcich zodpovednosť, o všetkých zisteniach kontrolných orgánov z výkonov kontroly alebo auditu, ako aj o iných skutočnostiach, ktorú majú alebo môžu mať vplyv na realizáciu aktivít projektu a/alebo na povahu a účel projektu.
4. Pre naplnenie tejto povinnosti MAS zasiela na RO pre IROP relevantnú dokumentáciu (napr. rozhodnutia príslušných orgánov, žaloby, opravné prostriedky, súdne rozhodnutia a iné podania, ktoré má v súvislosti s predmetným konaním k dispozícii).
5. V prípade, že MAS predkladá originály dokumentácie týkajúcej sa nezrovnalosti na riešenie inému orgánu (súd, ÚVO, orgány činné v trestnom konaní a pod.), je povinný vyhotoviť z originálnej dokumentácie overenú kópiu, ktorá bude slúžiť pre účely výkonu kontroly/audit.
6. V prípade financovania implementácie stratégie CLLD sa tieto povinnosti MAS rovnako vzťahujú aj za projekty užívateľov.
7. Vzor oznámenia o nezrovnalosti tvorí prílohu tejto príručky.

10.3 Príklady nezrovnalostí

1. Podľa typológie nezrovnalostí OLAF sa môže MAS v procese implementácie projektu stretnúť najmä s nasledovnými príkladmi nezrovnalostí:
 - nesprávne vedenie účtovníctva,
 - opakovane chýbajúca alebo neúplná požadovaná dokumentácia,
 - chýbajúce, nesprávne alebo neúplné podporné dokumenty,
 - sfaľované podporné dokumenty,
 - neoprávnené výdavky,
 - nesprávna identita/identifikácia,
 - nedodržanie stanovených termínov,
 - kumulácia nezlučiteľných podpôr,
 - chýbajúca alebo nekompatibilná zmluva o NFP, resp. zmluva o príspevku,
 - porušenie pravidiel týkajúcich sa VO,
 - nedodržanie plnenia zmluvných záväzkov,
 - neukončená aktivita projektu, neukončený projekt,
 - akcia nevykonaná v súlade s pravidlami,
 - neodôvodnené výdavky,
 - porušenia vzhľadom na systém spolufinancovania,
 - korupcia a iné trestné činy.
2. V prípade financovania implementácie stratégie CLLD sa nezrovnalosť prenáša až na úroveň príslušného užívateľa, ktorý nezrovnalosť spôsobil. RO pre IROP postupuje voči užívateľovi na základe splnomocnenia MAS (udelenie splnomocnenia upravuje Implementačný model CLLD v IROP).
3. MAS je zahrnutá v komunikácii medzi RO pre IROP a užívateľom, ktorá sa týka riešenej nezrovnalosti.
4. V prípade nezrovnalostí, v rámci ktorých bola MAS vyčíslená suma NFP na vrátenie, sa postup finančného vyrovnania aplikuje v zmysle podkapitoly 10.4.

10.4 Vysporiadanie finančných vzťahov

1. Vysporiadanie finančných vzťahov sa vykonáva:
 - a) vzájomným započítaním pohľadávky z NFP voči pohľadávke MAS na poskytnutie NFP alebo jeho časti,
 - b) vzájomným započítaním pohľadávky z rozhodnutia voči pohľadávke MAS na poskytnutie NFP alebo jeho časti, alebo
 - c) vrátením NFP alebo jeho časti, ak sa nevykoná vzájomné započítanie pohľadávok.
2. Subjekt, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný vrátiť finančné prostriedky EÚ a finančné prostriedky SR na spolufinancovanie podľa § 42 ods. 8 a 9 zákona o príspevku z EŠIF, ak ide o odvod za porušenie finančnej disciplíny, pre ktorý rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť od 1. januára 2015.
3. MAS je podľa zmluvy povinná vrátiť NFP alebo jeho časť za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve o NFP v súlade s § 33 ods. 2 zákona o príspevku z EŠIF.
4. Pri zistení porušenia pravidiel a postupov verejného obstarávania postupuje RO pre IROP pri vysporiadaní finančných vzťahov podľa § 41 zákona o príspevku z EŠIF.
5. Vrátenie finančných prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie, ktoré RO pre IROP poskytol MAS, sa uskutočňuje v nasledovných prípadoch:
 - MAS nevyčerpala poskytnuté prostriedky EÚ a SR na spolufinancovanie,
 - MAS vyčerpala poskytnuté prostriedky EÚ a SR na spolufinancovanie v rozpore so všeobecne záväznými predpismi SR/EÚ (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti),
 - MAS vyčerpala poskytnuté prostriedky EÚ a SR na spolufinancovanie v rozpore s podmienkami zmluvy o NFP, resp. MAS porušila alebo nesplnila povinnosti stanovené v zmluve o NFP (najmä porušenie finančnej disciplíny alebo vznik nezrovnalosti) a porušenie týchto povinností, resp. nesplnenie týchto povinností je spojené s povinnosťou vrátenia finančných prostriedkov,
 - MAS boli poskytnuté finančné prostriedky EÚ a SR na spolufinancovanie z titulu mylnej platby,
 - iných (napr. bol vytvorený príjem z projektu).
6. RO pre IROP môže uzavrieť s MAS dohodu o splátkach a dohodu o odklade plnenia podľa postupov a za splnenia podmienok ustanovených v § 45 zákona o príspevku z EŠIF, a to v prípade, ak MAS nemôže vrátiť príspevok riadne a včas.
7. Ak ide o porušenie finančnej disciplíny, odvod, penále a pokutu za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu a s finančnými prostriedkami EÚ ukladá a vymáha územne príslušná Úrad vládného auditu, prípadne Ministerstvo financií SR v súlade s § 31 zákona o rozpočtových pravidlách.
8. RO pre IROP spravidla pozastaví proces schvaľovania aktuálnej ŽoP až do momentu vysporiadania finančných vzťahov a vrátenia finančných prostriedkov.
9. Ak suma NFP alebo jeho časti, ktorá sa má vrátiť, nepresiahne 40 EUR a súčasne nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách, tento NFP alebo jeho časť RO pre IROP nevymáha.
10. V prípade, ak výdavky projektu nemôžu byť certifikované ako oprávnené výdavky financované z rozpočtu EÚ na základe oznámenia o nezrovnalosti potom, ako boli dotknuté výdavky schválené v súhrnnej ŽoP a uhradené zdroje EÚ na príjmový účet MAS, RO pre IROP pristúpi k zníženiu NFP projektu.
11. V prípade, ak MAS vysporiada nezrovnalosť alebo žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov (ďalej aj „ŽoV“) s vplyvom na rozpočet EÚ a následne je preukázané, že neoprávnené výdavky nezrovnalosti alebo ich časť je opätovne oprávnená, MAS má nárok na vrátenie tejto sumy. V takomto prípade môžu byť tieto výdavky opätovne zaradené do nasledujúcej ŽoP, resp. ďalšej záverečnej ŽoP. V prípade nesprávne vyčíslenej sumy na vymáhanie/vrátenie a ak k úhrade dlhu

zo strany MAS ešte nedošlo, tak suma na vymáhanie/ vrátenie bude opravená v príslušnej nezrovnalosti a ŽoV.

12. V prípade financovania implementácie stratégie CLLD sa vysporiadanie finančných vzťahov prenáša až na úroveň príslušného užívateľa, ktorý je povinný vrátiť príspevok. RO pre IROP postupuje voči užívateľovi na základe splnomocnenia MAS (udelenie splnomocnenia upravuje Implementačný model CLLD v IROP).
13. MAS je zahrnutá v komunikácii medzi RO pre IROP a užívateľom, ktorá sa týka vysporiadania finančných vzťahov.

10.5 Proces vysporiadania finančných vzťahov

1. Proces vysporiadania finančných vzťahov je nasledovný:
 - a) RO pre IROP zašle do 15 pracovných dní odo dňa zistenia skutočnosti rozhodujúcej pre vrátenie finančných prostriedkov MAS schválenú ŽoV podľa zmluvy o NFP.
 - b) V ŽoV je uvedené, akú sumu finančných prostriedkov je MAS povinná vrátiť v členení podľa zdrojov, čísla účtov, na ktoré je MAS povinná odvieť uvedené prostriedky a lehotu pre vrátenie finančných prostriedkov. V prípade, že RO pre IROP neurčí inak, MAS sa zaväzuje vrátiť NFP alebo jeho časť uvedenú v ŽoV do 60 dní odo dňa doručenia ŽoV MAS vo verejnej časti ITMS2014. Ak MAS túto povinnosť nesplní ani nedôjde k uzatvoreniu dohody o splátkach alebo dohody o odklade plnenia, RO pre IROP postupuje v zmysle zmluvy o NFP.
 - c) Vrátenie finančných prostriedkov sa v prípade realizácie vratky automaticky zohľadní v ITMS2014+.
2. V prípade financovania implementácie stratégie CLLD sa finančné vyrovnanie prenáša až na úroveň príslušného užívateľa, ktorý je povinný vrátiť príspevok. RO pre IROP postupuje voči užívateľovi na základe splnomocnenia MAS (udelenie splnomocnenia upravuje Implementačný model CLLD v IROP).
3. MAS je zahrnutá v komunikácii medzi RO pre IROP a užívateľom, ktorá sa týka vysporiadania finančných vzťahov a oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov.

11 Finančná kontrola (FK)

1. Kontrolou projektu sa rozumie súhrn činností RO pre IROP a ňou prizvaných osôb, ktorými sa overuje plnenie podmienok poskytnutia príspevku v súlade so zmluvou o NFP.
2. Kontrolu projektov sú oprávnené vykonávať aj iné oprávnené orgány v zmysle zmluvy o NFP a legislatívy EÚ a SR (najmä, certifikačný orgán, orgán auditu, zástupcovia EK a EDA, NKÚ, osoby vykonávajúce vládny audit, ÚVA, OCKÚ OLAF a pod).
3. RO pre IROP je oprávnený prizvať právnickú alebo fyzickú osobu na vykonanie kontroly projektu v prípade, že je to potrebné pre efektívnejšie vykonanie kontroly projektu (napr. znalcov a expertov vo vzťahu k jednotlivým aspektom projektov, gestorov HP, zástupcov OCKÚ OLAF, orgány činné v trestnom konaní a pod.).
4. Povinnou osobou (resp. kontrolovanou osobou) je osoba u ktorej sa vykonáva kontrola overovaných skutočností podľa zákona o príspevku EŠIF a finančná kontrola alebo audit podľa zákona o finančnej kontrole. Pre RO pre IROP je povinnou osobou MAS, prípadne užívateľ (v prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD).
5. Kontrola ostatných osôb podieľajúcich sa na implementácii projektu sa vykonáva vždy cez kontrolu MAS, resp. užívateľa, t.j. napr. kontrola právnickej a/alebo fyzickej osoby, ktorá má k MAS alebo užívateľovi vzťah dodávateľa výkonov, tovaru, poskytnutia služby alebo vykonania prác, alebo akejkoľvek inej právnickej alebo fyzickej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly projektu (ďalej len „tretia osoba“).
6. RO pre IROP vykonáva finančnú kontrolu projektov MAS v súlade so zákonom o finančnej kontrole. To nevylučuje povinnosť MAS pri implementácii stratégie CLLD postupovať podľa zákona o finančnej kontrole a vykonávať AFK a FK nM voči projektom užívateľov, nakoľko je v súlade s ustanoveniami § 2 písm. f) tohto zákona orgánom verejnej správy¹⁷.
7. V tejto príručke je definovaná finančná kontrola vykonávaná zo strany RO pre IROP vo vzťahu k projektu MAS zameraného na:
 - a) Financovanie chodu MAS a
 - b) Financovanie implementácie stratégie CLLD.
8. Finančnú kontrolu vykonáva RO pre IROP ako:
 - a) administratívnu finančnú kontrolu
 - b) finančnú kontrolu na mieste
9. AFK alebo FK nM môže RO pre IROP vykonať až na úroveň užívateľa.
10. Spravidla je predmetom finančnej kontroly ŽoP, verejné obstarávanie, monitorovacie správy, skutočná realizácia projektu (fyzické plnenie aktivít).
11. Výstupom z každej AFK a FK nM je¹⁸:
 - a) návrh čiastkovej správy z kontroly alebo
 - b) návrh správy z kontroly
 - c) čiastková správa z kontroly alebo
 - d) správa z kontroly
12. Návrh čiastkovej správy z kontroly alebo návrh správy z kontroly sa vypracováva v prípade zistenia nedostatkov.
13. Ak neboli zistené nedostatky, RO pre IROP vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.

¹⁷ Na účely tohto zákona sa rozumie orgánom verejnej správy subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie.

¹⁸ V zmysle ustanovenia § 22 zákona o finančnej kontrole.

14. Povinná osoba, t.j. MAS alebo užívateľ má právo sa k výsledkom kontroly, t.j. k návrhu správy/návrhu čiastkovej správy, ktoré opisujú identifikované nedostatky vyjadriť v stanovenej lehote.
15. RO pre IROP zhodnotí/zohľadní vyjadrenie.
16. Správa alebo čiastková správa sa vypracováva ako výsledok kontroly aj potom, čo boli vypracovaný návrh čiastkovej správy z kontroly alebo návrh správy z kontroly v ktorých boli identifikované nedostatky, ku ktorým sa mohol kontrolovaný vyjadriť.
17. Čiastková správa z kontroly, resp. návrh čiastkovej správy z kontroly sa vypracováva v prípadoch ak:
 - a) je potrebné skončiť AFK, FK nM v časti finančnej operácie,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
 - c) AFK, FK nM alebo audit sa vykonáva vo viacerých povinných osobách.
18. Momentom ukončenia AFK alebo FK nM je zaslanie správy z kontroly. V prípade čiastkovej správy z kontroly je skončená len časť kontroly.

11.1 Administratívna finančná kontrola kontrola (AFK)

1. RO pre IROP vykonáva 100%-nú AFK všetkých ŽoP, všetkých MS a verejných obstarávaní predložených MAS.
2. V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD vykonáva AFK ŽoP a MS až na úroveň užívateľa len na základe vzorky, keďže MAS je povinná pred zaradením výdavkov a údajov z úrovne užívateľa vykonať na tieto údaje AFK vo svojej vlastnej réžii¹⁹.

11.2 Finančná kontrola na mieste (FK nM)

1. MAS pri kontrole je na účely tejto kapitoly povinnou/kontrolovanou osobou. V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD sa podmienky uvedené v tejto kapitole vzťahujú aj na projekty užívateľov.
2. RO pre IROP vykonáva FK nM podľa § 9 a ustanovení § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole a audite.
3. Hlavným cieľom FK nM je najmä overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v rámci projektu, ktoré MAS deklaruje v účtovných dokladoch a v podpornej dokumentácii projektu vo vzťahu k predloženým deklaroványm výdavkom a ostatným skutočnostiam uvedeným v ŽoP, k legislatíve EÚ a SR, k zmluve o NFP, ako aj overenie ďalších skutočností súvisiacich s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o NFP (napr. účtovníctvo, archivácia dokumentácie, plnenie merateľných ukazovateľov a pod.) v závislosti od predmetu kontroly.
4. Cieľom FK nM môže byť aj reálne overenie skutočností, ktoré boli MAS deklarované v rámci iných kontrol. V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD sa FK nM môže vykonať až na úroveň projektu/projektov užívateľov.

¹⁹ MAS je povinná pred predložením ŽoP a MS vykonať 100%-nú AFK a v prípade potreby aj FK nM ŽoP, resp. MS užívateľa ako orgán verejnej moci v zmysle zákona o finančnej kontrole.

5. Právny titul na výkon FK nM projektov MAS vzniká pre RO pre IROP uzatvorením zmluvy o NFP. Právny titul na výkon FK nM projektov užívateľov vzniká pre RO pre IROP uzatvorením zmluvy o príspevku medzi MAS a užívateľom. FK nM sa vzťahuje na realizáciu projektu ako celku.
6. RO pre IROP je oprávnený vykonať FK nM z vlastného podnetu alebo na základe podnetu od tretích subjektov v akejkoľvek fáze počas alebo po ukončení realizácie projektu, avšak tá musí byť skončená najneskôr posledný deň účinnosti zmluvy o NFP.
7. Frekvencia FK nM sa zvyčajne odvíja od typu projektu, dĺžky realizácie projektu a obdobia realizácie projektu (obdobie realizácie alebo obdobie udržateľnosti) a indikácie rizikových faktorov projektu.
8. V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD je predpoklad zvýšenej počtu FK nM v dôsledku kontrol až na úroveň projektov užívateľov.
9. V prípade projektu financovania chodu MAS sa očakáva frekvencia kontrol ako je uvedená v tabuľke č. 2 (to nevylučuje častejšie kontroly v prípade potreby).

Tabuľka č. 2: Frekvencia FK nM v závislosti od typu projektu a obdobia realizácie projektu

Obdobie projektu	Frekvencia K nM
Obdobie realizácie projektu	minimálne 1x počas doby realizácie projektu
Obdobie udržateľnosti projektu (v prípade relevantnosti pri projektoch s povinnosťou udržateľnosti projektu)	minimálne 1x počas doby udržateľnosti projektu (t. j. po skončení realizácie projektu)

10. Predmetom FK nM môžu byť všetky skutočnosti súvisiace s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o NFP, pričom RO pre IROP minimálne jedenkrát počas realizácie projektu overuje najmä nasledovné skutočnosti:
 - a) skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie stavebných prác,
 - b) vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu,
 - c) archiváciu dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom,
 - d) informovania a komunikácie na úrovni projektu,
 - e) výdavky na riadenie projektu.

11.3 Postup realizácie finančnej kontroly na mieste

1. Postup vykonávania finančnej kontroly na mieste znázorňuje nasledovná schéma.

Schéma 3 Postup vykonávania finančnej kontroly na mieste

- a) v prípade, ak boli výkonom FK nM zistené nedostatky



- b), v prípade, ak neboli výkonom FK nM zistené nedostatky



11.3.1 Oznámenie o termíne vykonania FK nM

1. RO pre IROP oznamuje termín vykonania FK nM nasledovne:

- a) RO pre IROP informuje MAS o termíne FKnM (elektronicky, prostredníctvom e-mailu) prostredníctvom oznámenia o termíne vykonania FKnM v lehote najmenej **5 pracovných dní** pred dňom začatia výkonu FKnM.
- b) V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD sa môže FKnM vykonať až na úroveň projektu užívateľa, resp. dodávateľa projektu užívateľa. V tomto prípade obsahuje oznámenie aj informáciu o FKnM konkrétneho užívateľa. MAS bezodkladne informuje užívateľa o FKnM a s tým spojenými povinnosťami.
- c) V oznámení RO pre IROP informuje MAS o predmete, termíne, pravdepodobnom začiatku a pravdepodobnej dĺžke trvania FKnM, ako aj o povinnosti MAS zabezpečiť relevantnú dokumentáciu a účasť relevantných osôb.
- d) MAS je povinná do **5 pracovných dní** odo dňa doručenia oznámenia o termíne vykonania FKnM spätne potvrdiť e-mailom termín FKnM. Ak MAS spätne nepotvrdí stanovený termín ani nenavrhne iný termín vykonania FKnM, bude sa termín uvedený v oznámení o vykonaní FKnM považovať za akceptovaný. V prípade projektu financovania implementácie stratégie CLLD berie MAS pri potvrdzovaní termínu do úvahy akceptáciu termínu užívateľom.
- e) V prípade, ak by oznámením o vykonaní FKnM vopred mohlo dôjsť k zmareniu účelu FKnM, je RO pre IROP oprávnený vykonať FKnM zameranú na zistenie reálnosti aktivít projektu bez predchádzajúceho oznámenia tejto skutočnosti MAS, resp. užívateľovi. V tomto prípade vedúci kontrolnej skupiny odovzdá oznámenie o termíne vykonania FKnM priamo na mieste.
- f) FKnM sú oprávnení vykonávať manažéri RO pre IROP a prizvané osoby len na základe písomného poverenia na vykonanie FKnM podpísaného vedúcim zamestnancom RO pre IROP.

11.3.2 Fyzický výkon FKnM

1. Predmetom samotného výkonu FKnM sú všetky skutočnosti súvisiace s realizáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o NFP, najmä však:
 - a) kontrola skutočného dodania tovarov, vykonania prác alebo poskytnutia služieb deklarovaných na faktúrach a iných relevantných dokladoch a požadovanej dokumentácii, ktorú predložila MAS na RO pre IROP ako súčasť ŽoP,
 - b) kontrola súladu realizácie projektu so zmluvou o NFP (cieľmi projektu vyjadrenými merateľnými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.),
 - c) kontrola, či MAS predkladá prostredníctvom monitorovacích správ a doplňujúcich monitorovacích údajov správne informácie ohľadom fyzického pokroku realizácie aktivít projektu a plnenia si ďalších povinností vyplývajúcich zo zmluvy o NFP,
 - d) kontrola, či sú v účtovnom systéme MAS zaúčtované všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú projektu a sú predmetom účtovníctva podľa zákona o účtovníctve, a to buď v analytickej evidencii a na analytických účtoch pre projekt (ak MAS účtuje v sústave podvojného účtovníctva), alebo v účtovných knihách s číselným označením projektu v účtovných zápisoch (ak MAS účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva),
 - e) kontrola dodržiavania pravidiel informovania a komunikácie,
 - f) kontrola dodržiavania pravidiel rovnosti príležitostí, nediskriminácie a pravidiel v oblasti ochrany životného prostredia (ak je to relevantné vo vzťahu na ukazovatele prispievajúce k HP),
 - g) kontrola odstránenia nedostatkov a plnenia prijatých nápravných opatrení identifikovaných príslušnými kontrolnými orgánmi a orgánom auditu (ak je to relevantné),
 - h) kontrola, či MAS uchováva dokumenty podpornej dokumentácie v originálnom vyhotovení súvisiacej s projektom,
 - i) kontrola neprekrývania sa výdavkov.
2. FKnM vykonáva kontrolná skupina tvorená minimálne dvomi manažérmi RO pre IROP poverenými na výkon tejto kontroly. Kontrolná skupina je pri vykonávaní kontroly projektu

formou FKnM oprávnená v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch:

- a) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok MAS alebo tretej osoby, alebo vstupovať do obydli, ktoré MAS alebo tretia osoba používa na vykonávanie hospodárskej činnosti,
 - b) vyžadovať od MAS v určenej lehote poskytnutie originálov alebo overených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení, výstupov, informácií, dokumentov a iných podkladov potrebných na výkon FKnM,
 - c) odoberať aj mimo priestorov MAS originály alebo overené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy, výstupy, dokumenty a iné podklady, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané, a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov nevyhnutných na výkon FKnM,
 - d) vyžadovať splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených FKnM a odstránenie príčin ich vzniku,
 - e) odoberať od tretej osoby originály alebo overené kópie dokladov, podkladov a vyžadovať poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s FKM, ak je to nevyhnutné na overenie finančnej operácie alebo jej časti,
 - f) vyžadovať od MAS poskytnutie súčinnosti pri výkone kontroly.
3. Kontrolná skupina je pri vykonávaní kontroly formou FKnM povinná:
- a) vopred (najneskôr však pri začatí fyzického výkonu FKnM) oznámiť MAS a tretej osobe predmet a termín začatia FKnM, oznámenie sa vykoná prostredníctvom oznámenia o začatí kontroly na mieste,
 - b) preukázať sa poverením na vykonanie kontroly na mieste a predložiť preukaz totožnosti alebo služobný preukaz,
 - c) vydať MAS alebo tretej osobe potvrdenie o odobratí originálov alebo overených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, dokumentov a iných podkladov mimo priestorov MAS alebo tretej osoby a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím. RO/SO pre IROP vráti predmetné dokumenty bezodkladne tomu, komu sa odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon FKnM alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov,
 - d) oboznámiť MAS s návrhom správy z kontroly na mieste jeho doručením, ak boli FKnM zistené nedostatky a vyžiadať od MAS v lehote určenej v návrhu správy písomné vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na splnenie opatrení uvedených v návrhu správy z kontroly na mieste,
 - e) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na splnenie opatrení uvedených v návrhu správy z kontroly na mieste,
 - f) zohľadniť opodstatnené námietky v správe z kontroly na mieste a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť MAS v správe z kontroly na mieste,
 - g) zaslať správu z kontroly na mieste MAS.

11.3.3 Práva a povinnosti MAS pri výkone finančnej kontroly na mieste

1. Právom MAS pri výkone FKnM je:
 - a) vyžadovať od členov kontrolnej skupiny preukázanie, že sú oprávnení na vykonanie FKnM (napr. písomné poverenie na vykonanie FKnM) a predloženie preukazu totožnosti, resp. služobného preukazu,

- b) vyžadovať od RO pre IROP a prizvaných osôb potvrdenie o odobratí dokladov, resp. potvrdenie o vrátení odobratých dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách, prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon FK nM,
- c) vyžadovať od RO pre IROP predloženie správy z kontroly, resp. návrhu správy z kontroly,
- d) podať námietky proti zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy z kontroly v určenej lehote. Ak kontrolovaný subjekt nepodá námietky proti zisteným nedostatkom uvedeným v návrhu správy z kontroly v určenej lehote, tak sa zistené nedostatky uvedené v návrhu správy z kontroly považujú za akceptované.

2. MAS je v súvislosti s výkonom FK nM povinná:

- a) bezodkladne odo dňa doručenia oznámenia o termíne vykonania FK nM obratom potvrdiť e-mailom termín FK nM a mená zástupcov, ktorí budú sprevádzať členov kontrolnej skupiny,
- b) vytvoriť podmienky na vykonanie FK nM a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jeho začatie a riadny priebeh,
- c) oboznámiť pri začatí kontroly členov kontrolnej skupiny s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
- d) umožniť členom kontrolnej skupiny v nevyhnutnom rozsahu a za podmienok ustanovených osobitným predpisom vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok a do obydľia, ktoré MAS používa v súvislosti s realizáciou projektu,
- e) predložiť na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah k predmetu FK nM,
- f) predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly (uvedené sa primerane vzťahuje aj na osoby, ktoré majú k MAS alebo užívateľovi vzťah dodávateľa výkonov, tovarov, prác alebo služieb),
- g) písomne sa vyjadriť k obsahu návrhu správy/ návrhu čiastkovej správy z kontroly v lehote určenej kontrolnou skupinou,
- h) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených FK nM a na odstránenie príčin ich vzniku v zmysle návrhu správy/ návrhu čiastkovej správy z kontroly,
- i) predložiť RO pre IROP informáciu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených FK nM a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené FK nM a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu, prostredníctvom príslušnej monitorovacej správy,
- j) vypracovať a predložiť RO pre IROP písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených FK nM a na odstránenie príčin ich vzniku, ak RO pre IROP vyžadoval ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.

12 Najčastejšie chyby v priebehu implementácie projektov

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti projektového riadenia

- MAS nemá dostatočné znalosti základných pravidiel a predpisov, ktorými sa riadi čerpanie EŠIF,
- prijímateľ nerešpektuje zmluvné povinnosti vyplývajúce zo zmluvy o NFP,
- prijímateľ ignoruje pokyny poskytovateľa pri implementácii projektov,
- prijímateľ predkladá nedostatočne vypracovanú projektovú dokumentáciu,
- prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie,
- prijímateľ neinformoval poskytovateľa o všetkých zmenách a skutočnostiach, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením zmluvy o NFP a to aj v prípade ak má prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy o NFP,
- prijímateľ nearchivuje originály dokumentov v zmysle ustanovením zmluvy o NFP.

Eliminácia chýb v projektovom riadení

Prijímateľovi odporúčame pre zníženie týchto chýb:

- správny výber členov projektového tímu (projektový manažér, finančný manažér,),
- pravidelné školenia v oblasti projektového riadenia a verejného obstarávania,
- štúdium metodických dokumentov vydaných RO pre IROP a metodických pokynov CKO,
- pravidelná komunikácia projektového tímu s projektovým manažérom poskytovateľa NFP,
- tvorba interných podrobných harmonogramov realizácie projektu (rozdeliť zodpovednosť jednotlivých členov projektového tímu za čiastkové ciele).

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti Zmeny projektu

- prijímateľ predkladá často ŽoZZ počas realizácie projektu (pričom nejde o nepredvídateľné skutočnosti/problémy) a z toho vyplýva nezrealizovanie pôvodne plánovaných prác a neoprávnené výdavky za práce navyšiac,
- prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie,
- prijímateľ nedostatočne zdôvodnil potrebu požadovanej zmeny v rámci zmenového konania a nepredložil relevantnú dokumentáciu.

Eliminácia chýb v oblasti Zmeny projektu

Pred predložením Žiadosti o zmenu zmluvy prijímateľovi odporúčame:

- poznať podmienky zmien Zmluvy o NFP,
- mať naštudovanú Zmluvu o NFP a Príručku pre prijímateľa,
- odkomunikovať každú zmenu s projektovým manažérom zo strany poskytovateľa,
- používať správne prílohy, ktoré tvoria žiadosť o zmenu zmluvy.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti predkladania monitorovacích správ

- prijímateľ nepredkladá monitorovacie správy v zmluvne stanovenom termíne,
- prijímateľ nepredkladá všetky povinné prílohy monitorovacej správy, resp. tieto prílohy nie sú riadne vypracované.
- prijímateľ nepredkladá správne vyplnenú monitorovaciu správu, neaktualizuje jednotlivé tabuľky monitorovacích správ.

Eliminácia chýb pri predkladaní monitorovacích správ

Prijímateľovi pred predložením monitorovacej správy (doplňujúce monitorovacie údaje mimo ŽoP, výročná, záverečná) odporúčame:

- poznať termíny predkladanie jednotlivých typov monitorovacích správ
- dodržiavať postupy a informácie uvedené v IT monitorovacím systéme ITMS 2014+,
- poznať zoznam príloh ku jednotlivým monitorovacím správam

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti finančnej kontroly na mieste

- v rámci finančnej kontroly na mieste boli zistené neuskutočnené práce resp. nedodané tovary v zmysle predložených faktúr,
- zverenie majetku obstaraného alebo zhodnoteného z NFP počas platnosti a účinnosti zmluvy o NFP do prevádzky tretej osobe bez predchádzajúceho súhlasu poskytovateľa.

Eliminácia chýb pri finančnej kontrole na mieste

Prijímateľovi odporúčame:

- viesť prehľadné analytické účtovníctvo,
- neprevziať od dodávateľa inak zrealizované práce,
- v prípade potreby oboznámiť aj tretie strany so Zmluvou o NFP,
- dodržiavať časový harmonogram stanovený Zmluvou o NFP.

Najčastejšie chyby vyskytujúce sa v oblasti financovania projektu

- prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu resp. doplnenie dokumentácie,
- ekonomické problémy dodávateľov (neplnenie záväzkov voči subdodávateľom) čo má za následok spomalenie implementácie projektov, v niektorých prípadoch dokonca predčasné ukončenie zmluvy o dielo a potrebu obstarania nového dodávateľa,
- prijímateľ v rozpore so zmluvou o NFP nepreukázal povinnosť účtovať v rámci svojho účtovníctva o skutočnostiach súvisiacich s realizáciou aktivít projektu, ktoré sú predmetom projektu na analytických účtoch a v analytickej evidencii,
- prijímateľ nevedel preukázať údaje o vzniknutých príjmoch a výdavkoch z realizácie projektu,
- prijímateľ predkladá nekompletnú dokumentáciu k ŽoP,
- v rámci ŽoP boli identifikované časté formálne a matematické chyby vo faktúrach.

Eliminácia chýb v oblasti finančného riadenia

Prijímateľovi v oblasti finančného riadenia odporúčame dodržiavať rozpočet schválený Zmluvou o NFP.

13 Informovanie a publicita

1. MAS je povinná počas platnosti a účinnosti zmluvy o NFP informovať verejnosť o príspevku, ktorý na základe zmluvy o NFP získa, resp. získala formou NFP prostredníctvom opatrení v oblasti informovania a komunikácie.
2. Všetky opatrenia v oblasti informovania a komunikácie s verejnosťou budú obsahovať nasledujúce informácie:
 - a) odkaz na Európsku úniu, znak Európskej únie v súlade s požadovanými grafickými štandardmi,
 - b) odkaz na iniciatívu Leader, logo Leader v súlade s požadovanými grafickými štandardmi,
 - c) odkaz na príslušný fond s použitím označenia
 - a. IROP – Integrovaný regionálny operačný program;
 - b. PRV – Program rozvoja vidieka²⁰
3. Uvedené informácie uvádza MAS na všetkých dokumentoch a písomných výstupoch projektu, ktoré sú určené pre verejnosť a týkajú sa realizácie aktivít projektu.
4. Znak EÚ a odkaz na EÚ a ďalšie súvisiace náležitosti musia byť vždy takej veľkosti, aby boli dostatočne výrazné, viditeľné, čitateľné a zrozumiteľné. Znak EÚ a odkaz na EÚ, ako aj ďalšie súvisiace náležitosti nesmú byť nikdy menšie ako ostatné zobrazené symboly a logá.
5. MAS počas realizácie aktivít projektu uverejní na svojom webovom sídle krátky opis projektu, vrátane popisu cieľov a výsledkov projektu. Rozsah informácie musí byť primeraný výške poskytovaného príspevku a musí zdôrazňovať finančnú podporu z EÚ.²¹
6. Prijatím finančných prostriedkov MAS súčasne vyjadruje súhlas so začlenením do zoznamu prijímateľov pre účely informovania a komunikácie. MAS zároveň súhlasí so zverejnením nasledovných informácií v zozname prijímateľov:
 - a) názov a sídlo MAS,
 - b) názov, ciele a stručný opis projektu,
 - c) miesto realizácie projektu,
 - d) časový rámec realizácie projektu,
 - e) predpokladaný koniec realizácie aktivít projektu; celkové náklady na projekt,
 - f) výška poskytnutého nenávratného finančného príspevku,
 - g) ukazovatele projektu,
 - h) fotografie a audiovizuálne záznamy z miesta realizácie aktivít projektu.
7. MAS súhlasí so zverejnením a šírením uvedených údajov tiež inými spôsobmi, a to na základe rozhodnutia RO pre IROP.
8. MAS je povinná zaistiť informovanie verejnosti počas realizácie aktivít projektu v zmysle manuálu pre informovanie a komunikáciu, ktorý bude zverejnený na stránke MPRV.
9. Podrobný popis povinností prijímateľa v oblasti informovania a komunikácie obsahuje zmluva o NFP.
10. Ďalšie náležitosti týkajúce sa umiestnenia a rozmerov, ako aj náležitosti týkajúce sa pokynov pre informačné plagáty, pre výrobu propagačných a informačných predmetov, informačných materiálov a dokumentov, pre označovanie majetku a spotrebného materiálu, organizovanie informačných aktivít, internetové stránky a grafické a technické náležitosti potrebné na splnenie povinností prijímateľa obsahuje Manuál pre informovanie a komunikáciu, ktorý tvorí prílohu č. 5 metodického pokynu CKO č. 16 pre informovanie a komunikáciu EŠIF. Manuál pre informovanie a komunikáciu je zverejnený na webovom sídle CKO www.partnerskadohoda.gov.sk.

²⁰ Týka sa len v rámci Výzvy na Chod MAS

²¹ Netýka sa opatrenia na financovanie prevádzkových nákladov kancelárie MAS

14 Povinnosti MAS pri ukončovaní pomoci z IROP

1. MAS je v súvislosti s ukončením pomoci z IROP v programovom období 2014 - 2020 povinná najmä:
 - a) ukončiť finančnú realizáciu projektu a splniť podmienky a povinnosti vyplývajúce zo zmluvy o NFP,
 - b) predložiť na RO pre IROP záverečnú ŽoP, resp. posledné zúčtovanie predfinancovania vzťahujúce sa k výdavkom realizovaným do konca obdobia oprávnenosti výdavkov vrátane požadovanej dokumentácie v lehote stanovenej RO pre IROP,
 - c) vrátiť finančné prostriedky v zmysle kap. 10,
 - d) vypracovať a predložiť záverečnú monitorovaciu správu po ukončení realizácie aktivít projektu v súlade s určenými zmluvnými podmienkami,
 - e) vypracovať a predložiť následné monitorovacie správy po finančnom ukončení projektu v súlade s určenými zmluvnými podmienkami v súvislosti s monitorovaním príjmu z projektu,
 - f) zabezpečiť uchovanie účtovnej a inej podpornej dokumentácie súvisiacej s projektom v súlade s určenými zmluvnými podmienkami a národnými predpismi,
 - g) zabezpečiť dodržanie zmluvných podmienok v súvislosti so zabezpečením procesu ukončenia pomoci programového obdobia 2014 – 2020,
 - h) poskytovať súčinnosť všetkým relevantným zainteresovaným subjektom v súvislosti so zabezpečením procesu ukončenia pomoci EŠF v rámci programového obdobia 2014 - 2020.

15 Povinnosti MAS po ukončení realizácie projektu

15.1 Udržateľnosť projektu

1. Obdobie udržateľnosti projektu sa začína v kalendárny deň, ktorý nasleduje bezprostredne po kalendárnom dni, v ktorom došlo k finančnému ukončeniu projektu. Počas obdobia udržateľnosti je MAS povinná plniť všetky podmienky, ktoré vyplývajú zo zmluvy o NFP.
2. V období udržateľnosti RO pre IROP sleduje najmä plnenie podmienok udržateľnosti projektu v rozsahu:
 - a) vzniku podmienok preukazujúcich vznik podstatnej zmeny projektu podľa čl. 71 všeobecného nariadenia,
 - b) udržania (zachovania) už dosiahnutých výsledkov realizovaného projektu definovaných prostredníctvom hodnôt merateľných ukazovateľov projektu,
 - c) dosiahnutia a následného udržania (zachovania) plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov projektu, ktoré majú byť naplnené až v období udržateľnosti,
 - d) neporušenia podmienok poskytnutia príspevku, ktoré je MAS v zmysle zmluvy o NFP povinný spĺňať počas celej doby platnosti a účinnosti tejto zmluvy.
3. Ak v období udržateľnosti projektu nastanú zmeny projektu, MAS postupuje v závislosti od typu zmeny analogicky podľa postupov uvedených v kapitole 5.3.
4. Dĺžka obdobia udržateľnosti vyplýva zo Zmluvy o NFP projektu.

15.2 Monitorovanie po ukončení realizácie projektu

1. Monitorovanie obdobia udržateľnosti projektu predstavuje časový úsek, v rámci ktorého je MAS, ktorá úspešne naplnila ciele projektu, povinná zabezpečiť zachovanie účelu a podmienok realizácie projektu, na základe ktorých bol MAS poskytnutý NFP. Ide najmä o udržanie výsledkov projektu počas stanoveného obdobia, ako aj o dodržanie ostatných podmienok vyplývajúcich z čl. 71 všeobecného nariadenia vrátane zamedzenia výskytu podstatnej zmeny projektu.
2. MAS vykonáva monitorovanie udržateľnosti projektu v súlade so zmluvou o NFP.
3. Monitorovanie udržateľnosti projektu sa vykonáva predovšetkým pomocou následných monitorovacích správ a končí sa dňom ukončenia platnosti a účinnosti zmluvy medzi RO pre IROP a MAS, tzn. schválením poslednej následnej monitorovacej správy.
4. MAS predkladá následné monitorovacie správy postupom uvedeným v kapitole 8.

15.3 Uchovávanie dokumentácie po ukončení realizácie projektu

1. MAS je povinná uchovávať dokumentáciu k projektu v súlade s právnymi predpismi EÚ a SR a v súlade so zmluvou o NFP. MAS uchováva dokumenty ako originály alebo ako úradne overené kópie originálov.
2. Dokumenty, z ktorých boli vytvorené fotokópie, mikrofiše alebo elektronické verzie dokumentov, MAS uchováva ako originály pôvodných dokumentov.
3. Dokumenty, ktoré boli vyhotovené len v elektronickej podobe, MAS uchováva v súlade so zákonom o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.
4. Účtovnú dokumentáciu týkajúcu sa projektu je MAS povinná uchovávať a ochraňovať v súlade so zákonom o účtovníctve, pri zachovaní lehoty uvedenej v zmluve o NFP.
5. Pre účely kontroly/auditu je MAS povinná uchovávať kompletnú dokumentáciu k projektu do uplynutia doby platnosti a účinnosti zmluvy o NFP, t.j. do schválenia poslednej následnej monitorovacej správy projektu, minimálne však do lehoty **31. decembra 2028 prípadne aj do lehoty po tomto dátume**, ak nedošlo k vysporiadaniu finančných vzťahov medzi RO pre IROP a MAS na základe zmluvy o NFP do 31. decembra 2028.
6. V prípade projektov, v rámci ktorých došlo k poskytnutiu štátnej pomoci, je lehota na uchovávanie dokumentácie k projektu stanovená **na 10 rokov** od schválenia následnej monitorovacej správy, ak z ustanovení zmluvy o NFP nevyplývajú dlhšie lehoty.
7. Vyššie uvedené lehoty uchovávania dokumentácie môžu byť automaticky predĺžené (t.j. bez potreby vyhotovovania osobitného dodatku k zmluve o NFP len na základe oznámenia RO pre IROP MAS) v prípade, ak nastanú skutočnosti uvedené v čl. 140 všeobecného nariadenia o čas trvania týchto skutočností.

16 Komunikácia

1. Komplexné informácie o implementácii projektov spolufinancovaných v rámci IROP môžu MAS získať od RO pre IROP.
2. Odporúča sa, aby MAS dôležité otázky k implementácii projektu formulovali písomne. Na informácie, ktoré RO pre IROP poskytne verbálne alebo telefonicky, sa MAS nemôže odvolávať.

Záväzné informácie sú MAS poskytované výlučne v písomnej forme.

3. K žiadostiam o informácie na úrovni projektov zasielané na RO pre IROP písomne (poštou, faxom alebo e-mailom) sa adresát v primeranej lehote písomne vyjadrí. V prípade akýchkoľvek otázok týkajúcich sa konkrétneho projektu kontaktuje MAS prednostne príslušného projektového manažéra, ktorý má na starosti daný projekt.

Adresa RO pre IROP:

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR

Račianska 153/A

P. O. Box 1

830 03 Bratislava 33

4. Informácie súvisiace s IROP ako aj ďalšie usmernenia a vzory na ktoré sa odvoláva tento dokument sa nachádzajú na webovom sídle www.mpsr.sk.
5. Aktuálne informácie o realizácii štrukturálnej a kohéznej politiky EÚ v podmienkach SR, ako aj iné relevantné odkazy súvisiace s EŠIF sú uvedené na webovom sídle CKO www.partnerskadohoda.gov.sk a webovom sídle CO www.finance.gov.sk.

17 Prílohy

Číslo prílohy	Názov prílohy
1	Oznámenie o zmene projektu
2	Žiadosť o zmenu zmluvy
3	Oznámenie o nezrovnalosti
4	Žiadosť o platbu vrátane pokynov
5	Monitorovacie správy vrátane pokynov