

## ÚRAD VLÁDY SLOVENSKEJ REPUBLIKY

### Zoznam zmien v Pravidlách oprávnenosti výdavkov pre slovenských projektových partnerov - Interreg Dunajský nadnárodný program 2014 – 2020

#### k schvaľovaciemu listu z dôvodu aktualizácie dokumentu, verzia 4.0

Číslo	Časť/ strana	Popis zmeny	Poznámka
<b>Zoznam zmien ku schvaľovaciemu listu</b>			
1.	1. Introduction/ Úvod	<i>Spresnenie organizačného začlenenia Národného kontrolóra v súlade s platným organizačným poriadkom ÚV SR.</i>	Str. 3-4
2.	1.1 Terminology / Definície základných pojmov	<i>Vložená definícia „sitting duck“ + doplnené niektoré skratky.</i>	Str. 5-6
3.	1.2 Regulatory framework/ Legislatívny rámec	<i>1.2.1-2 Právne predpisy ES + SR: Aktualizácia nariadení EÚ + legislatívnych noriem SR.</i>	Str. 6-8
4.	2.1 General eligibility principles/ Všeobecné princípy pre oprávnenosť výdavkov:	<i>Aktualizácia (zjednodušenie) textu v súvislosti s aktualizáciou nariadení EÚ.</i>	Str. 8
5.	2.8 Budget flexibility / Rozpočtová flexibilita	<i>Úprava „rozpočtovej flexibility“ v súlade s aktuálnou verziou Implementačného manuálu DNP („ Implementation Manua DTP“l) a prílohy Oprávnenosť projektových výdavkov („Annex_Eligibility of project expenditure)“</i>	Str. 14-15
6.	2.9 Major modifications / Väčšie modifikácie	<i>Úprava podmienok pre väčšie modifikácie v súlade s aktuálnou verziou Implementačného manuálu DNP („ Implementation Manua DTP“l) a prílohy Oprávnenosť projektových výdavkov („Annex_Eligibility of project expenditure)“</i>	Str. 15-16
7.	Spôsob predkladania dokumentácie na ÚV SR:	<i>Doplnenie dokumentu „Partnership Agreement“ do požadovanej dokumentácie od PP pri podaní 1. žiadosti o overenie výdavkov (viď Tabuľka).</i>	Str. 21

8.	Spôsob predkladania dokumentácie na ÚV SR:	<i>Spresnenie spôsobu predkladania dokumentácie v papierovej a elektronickej podobe.</i>	Str. 22-23
9.	2.10.7 Prepočet cudzej meny na Euro (pre nárokovánú sumu v žiadosti o overenie výdavkov)	<i>Spresnenie postupov v súlade so zisteniami auditu vykonnaného v rámci programu a s aktuálnou verziou Implementačného manuálu DNP („Implementation Manua DTP“) a prílohy Oprávnenosť projektových výdavkov („Annex_Eligibility of project expenditure“). Taktiež doplnenie o definíciu „dňa predloženia výdavkov na overenie“.</i>	Str. 24-25
10.	2.10.8 Project revenues/ Projekt vytvárajúci príjem	<i>Spresnenie definície projektu vytvárajúceho príjem</i>	Str. 25
11.	3.1 Staff costs/ Personálne náklady	<i>Doplnenie nasledovnej vety: „V rámci projektov SMF sa náklady na zamestnancov preplácajú iba na základe skutočných nákladov, metódu paušálnej sadzby nemožno uplatniť“.</i>	Str. 28
12.	3.1 Staff costs/ Personálne náklady – poznámka pod čiarou 10	<i>Doplnenie podľa IM programu: „Vydelením hrubých mesačných nákladov na vytvorenie pracovných miest priemerným mesačným pracovným časom vyjadreným v hodinách, pričom sa zohľadňuje pracovný čas uvedený v doklade o zamestnaní, ako aj stanovený zákonom alebo dohodami medzi sociálnymi partnermi na príslušnej úrovni“.</i>	Str. 30
13.	3.1 Staff costs/ Personálne náklady - ****	<i>Doplnenie ****: V prípade zamestnancov pracujúcich na skrátený pracovný čas je potrebné predkladať aj pracovné výkazy</i>	Str. 34
14.	3.2 Office and administrative expenditure / Kancelárske a administratívne výdavky	<i>Doplnená veta z aktuálneho Implamentačného manuálu DTP: Kancelárske a administratívne náklady môžu byť zavedené alebo odstránené z rozpočtu projektového partnera iba pred tým, ako daný PP začne pripravovať správu partnera v eMS pre prvé vykazované obdobie.</i>	Str. 37
15.	3.3 Travel and accommodation costs / Cestovné náhrady	<i>Doplnená poznámka pod čiarou č. 23: „V prípade nutnosti účasti náhradníka za zamestnanca PP je potrebné túto skutočnosť uviesť v Prikaze na PC, Správe z PC a podložiť relevantnou pracovno-právnu dokumentáciou zamestnanca voči organizácii PP“.</i>	Str. 37
16.	3.3 Travel and accommodation costs / Cestovné náhrady	<i>Odstránený text týkajúci sa uhlíkovej kompenzácie pri letoch (pôvodne na str. 39).</i>	Str. 38
17.	3.3 Travel and accommodation costs /	<i>Vložená poznámka pod čiarou č. 28: „Postup pri uplatňovaní DPH u cestovných náhrad</i>	Str. 39



	Cestovné náhrady – poznámky pod čiarou	<i>platiteľov DPH by mal byť v súlade so závermi (bod 1/a) 11. zasadnutia metodologickej komisie MF SR k DPH z 29. 06. 2010</i> <i>(<a href="https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Dane/Zavery_zo_zasadani/11_zasadanie_komisie_MFSR.pdf">https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Dane/Zavery_zo_zasadani/11_zasadanie_komisie_MFSR.pdf</a>)</i>	
18.	3.3 Travel and accommodation costs / Cestovné náhrady	<i>Vložená poznámka pod čiarou č. 30: „Poplatky za zrušenie cestovných dokladov (výdavkov) sú oprávnené len v prípade vyššej moci. Pojem vyššia moc, ako sa tu používa, sa vzťahuje na akékoľvek nepredvídateľné udalosti, ktoré nie sú pod kontrolou prijímateľa, a ktoré pri vykonávaní náležitej starostlivosti nemôže prekonať, ako sú živelné pohromy, štrajky, výluky alebo iné nepokoje, teroristické útoky, vojny, či už vyhlásené alebo nie, blokády, povstanie, nepokoje, epidémie, zosuvy pôdy, zemetrasenia, búrky, blesky, povodne, zemetrasenie, explózie“.</i>	Str. 40
19.	3.3 Travel and accommodation costs / Cestovné náhrady	<i>V súlade s aktuálnym IM programu doplnený text: „v prípade výdavkov vzniknutých v cudzej mene sa pri prepočte nárokovanej sumy použije mesačný ECB kurz platný v čase vloženia správy partnera (Partner Report) do eMS; Ak je výdavok v cudzej mene vkladán do eMS v osobitnej výdavkovej položke (riadku), bude prepočet realizovaný systémom (eMS) za použitia kurzu platného v deň vloženia (odoslania) správy partnera (Partner Report)“.</i>	Str. 41
20.	3.4 External expertise and services costs / Externé expertízy a služby	<i>Doplnený text a upozornenie: „Uvedený zoznam je kompletný. V súlade s tým nákladové položky účtované v rámci externej expertízy a služieb nemôžu byť uhradené v rámci žiadnej inej rozpočtovej kategórie.“</i> <i>„Upozornenie: Vyššie uvedený zoznam neplatí v celom rozsahu v rámci projektov SMF. Zoznam výdavkov je stanovený v programovej príručke dostupnej na webovej stránke DTP (<a href="http://www.interreg-danube.eu/">http://www.interreg-danube.eu/</a>)“.</i>	Str. 42
21.	3.4 External expertise and services costs / Externé expertízy a služby – poznámka pod čiarou	<i>Doplnená poznámka pod čiarou č. 32: „Vo výnimočných prípadoch môžu projekty vyvíjať samostatnú webovú stránku pre nástroje alebo produkty, ktorých životnosť presahuje rámec projektu a je samotným výstupom projektu a nie jednoduchým komunikačným nástrojom. Vypracovanie takejto samostatnej webovej stránky bude podliehať schváleniu zo strany RO / JS a bude sa vyžadovať osobitné odôvodnenie. V prípade schválenia tejto samostatnej webovej stránky sa bude od projektu vyžadovať, aby sa riadil vizuálnymi pokynmi programu“.</i>	Str. 43

22.	3.5 Equipment expenditure / Výdavky na zariadenie (vybavenie)	<i>Odstránený text podľa ktorého sa výdavky na vybavenie rozdeľujú na 1. Všeobecné vybavenie a 2. Kancelárske vybavenie, vrátane opisu oprávnenosti celkových nákladov na obstaranie, resp. oprávnenosti len relevantných oprávok (vrátane uvedeného príkladu).</i>	Str. 45-47
23.	3.5 Equipment expenditure / Výdavky na zariadenie (vybavenie)	<i>Doplnený text týkajúci sa oprávnenosti odpisov platný pre projekty v rámci 1. výzvy a projekty v rámci 2. výzvy.</i>	Str. 44-45
24.	3.5 Equipment expenditure / Výdavky na zariadenie (vybavenie)	<p><i>Doplnený text: „<b>Zariadenie ako súčasť investície</b></i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>V prípade, že zariadenie je súčasťou alebo predstavuje investičnú položku, ktorá bola schválená vo formulári žiadosti (AF), sú oprávnené obstarávacie náklady v plnej výške. Všeobecne platí, že takéto zariadenia patria do BL5;</i></li> <li><i>Pre tieto zariadenia platí, že musia byť súčasťou investície, ako je to uvedené v žiadosti a by sa mali používať by sa využívať výlučne na účely projektu počas jeho trvania.</i></li> </ul> <p><i>Pre zariadenia prenajaté počas trvania projektu platí, že oprávnené sú náklady na prenájom alebo leasing týkajúce sa príslušného obdobia“.</i></p>	Str. 45
25.	3.7 Reimbursement of preparation and contracting costs costs/ Preplatenie nákladov na prípravu projektu a kontrahovanie	<i>Spresnený text a doplnené nasledovné: „Suma 17 500 EUR nákladov na prípravu projektu musí byť verifikovaná v správe partnera v rámci WP príprava v nultom reportovacom období (v eMS), náklady však deklaruje LP (t.j. bude zahrnutý v prvej Správe o pokroku. - Suma 17 500 EUR nákladov na prípravu projektu musí byť verifikovaná v správe partnera v rámci WP príprava v nultom reportovacom období (v eMS), náklady však deklaruje LP (t.j. bude zahrnutý v prvej Správe o pokroku“.</i>	Str. 47
26.	3.7 Reimbursement of preparation and contracting costs costs/ Preplatenie nákladov na prípravu projektu a kontrahovanie	<p><i>Doplnená nasledovná časť: „<b><u>Expenditure of the Associated Strategic Partners/Výdavky na ASP</u></b></i></p> <p><i>V DNP je táto problematika podrobne opísaná v implementačnom manuáli programu. Platia nasledovné všeobecné podmienky:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>➤ ASP môžu byť zapojení do projektu ak prinášajú dodatočnú pridanú hodnotu;</i></li> </ul>	Str. 47-48

		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ASP sú nepriamo financovaní z rozpočtu PP, to znamená že príslušný ASP prispieva do projektu bez osobitného rozpočtu. Výdavky ASP sú v súlade s aktivitami uvedenými v AF a sú uvedené v rozpočte PP;</li> <li>➤ V súlade s pravidlami stanovenými v článku 20 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013 nariadenia EÚ, výdavky partnerov EÚ nachádzajúcich sa mimo programovej oblasti a partnerov z programovej oblasti, ktorí nie sú členmi EÚ, nepresiahnu 20% z celkového rozpočtu PP (EFRR);</li> <li>➤ Len cestovné náhrady BL3 sú oprávnené náklady ASP v súvislosti s projektovými činnosťami;</li> <li>➤ ASP nemôžu byť subkontrahovaní ako externí experti.”</li> </ul>	
27.	4.2 Public procurement/ Verejné obstarávanie	<i>Odstránené sú duplicitné texty a doplnený text: „V prípade nedodržania pravidiel verejného obstarávania zistených NK pred vykonaním certifikácie výdavkov sa uplatnia príslušné finančné opravy (pozri usmernenia na určenie finančných opráv, ktoré sa majú vykonať v prípade výdavkov financovaných z EÚ v súlade s pravidlami verejného obstarávania stanovenými v rozhodnutí Komisie K (2013) 9527)“.</i>	Str. 50
28.	4.2 Public procurement/ Verejné obstarávanie - poznámka pod čiarou	<i>Doplnená poznámka pod čiarou č. 40: „PP zverejní výzvu na prekladanie ponúk na svojej webovej stránke (príp. inej dostupnej) a odkaz na toto umiestnenie zašle na JS, ktorý ho (odkaz) zverejní na svojej webovej stránke <a href="http://www.interreg-danube.eu">www.interreg-danube.eu</a>“.</i>	Str. 50
29.	4.2 Public procurement/ Verejné obstarávanie	<i>V texte kapitoly nahradený výraz „podmienené plnenie“ výrazom „zmluvy s odkladacou podmienkou“</i>	Str. 53
30.	4.2 Public procurement/ Verejné obstarávanie	<p><i>Doplnené: „Upozornenie: Kontrolou procesu verejného obstarávania nie je dotknutá zodpovednosť LP/PP za správnosť a zákonnosť verejného obstarávania a NK tým nepreberá zodpovednosť za správnosť a zákonnosť verejného obstarávania. Touto kontrolou taktiež nie je dotknuté oprávnenie ÚVO alebo iných kontrolných orgánov kontrolovať verejné obstarávanie podľa osobitných predpisov. Kontrolou sa rozumie výkon kontroly najmä v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“.</i></p>	Str. 53



31.	4.2 Public procurement/ Verejné obstarávanie	<i>Prepracované časti: <b>Kontroly zákaziek podľa „typu“ (tzv. neoverované a overované) a Všeobecný postup pri predkladaní dokumentácie z VO na FLC pri zákazkách s celkovou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 5.000 EUR - tzv. overované typy VO).</b> Hlavne bol skrátený proces doplnenia/vysvetlenia zo strany PP (min. 5 pracovných dní a maximálne 10 pracovných dní) a využívanie inštitútu „sitting duck“ príslušným NK. Uvedená úprava bola realizovaná v dôsledku prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov identifikovaných auditom DTP.</i>	Str. 53-55
32.	4.2 Public procurement/ Verejné obstarávanie	<i>V časti <b>Zákazky s celkovou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 5 000 EUR podľa výsledku VO (tzv. overovaný typ zákaziek)</b> doplnená povinnosť „vypracovať test bežnej dostupnosti predmetu zákazky na trhu“.</i>	Str. 57
33.	4.2 Public procurement/ Verejné obstarávanie	<i>V časti <b>Výnimky z postupov a paušálne sadzby a sumy pri obstarávaní špecifických druhov tovaru a služieb (pod tabuľkou limitov)</b> doplnený dext:</i> <i>„Ak LP/PP nevyužije možnosť použitia limitov pri obstarávaní uvedených zákaziek a rozhodne sa postupovať formou prieskumu trhu musí byť zdokumentovaná zásada hospodárnosti, pričom vysúťažená cena nesmie prekročiť o viac ako 50% vyššie uvedené limity“.</i>	Str. 61
34.	4.2 Public procurement/ Verejné obstarávanie	<i>V časti <b>Výnimky z postupov a paušálne sadzby a sumy pri obstarávaní špecifických druhov tovaru a služieb – odsek - Nákup leteniek</b> prepracovaný a spresnený.</i>	Str. 61
35.	V celom texte pravidiel oprávnenosti	<i>Výraz „cestovné výdavky a výdavky na ubytovanie je v celom texte nahradený výrazom „cestovné náhrady“.</i>	

<b>Verzia 4.0 účinná od</b>	
<b>Zodpovedný za vypracovanie</b>	Dátum:
Michal Blaško, riaditeľ OPNS	Podpis:
<b>Schválil</b>	Dátum:
Matúš Šutaj Eštok vedúci Úradu vlády Slovenskej republiky	Podpis: