



MINISTERSTVO
ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA
SLOVENSKEJ REPUBLIKY



MINISTERSTVO ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

**PRÍRUČKA PRE PRÍJEMCU SPOLUFINANCOVANIA PROJEKTOV LIFE
ZO ŠTÁTNEHO ROZPOČTU
V PROGRAMOVOM OBDOBÍ 2014-2020**

Verzia 2.1

Dátum účinnosti: 02.12.2019

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3
Úvod	4
1. Právny základ	4
2. Definícia základných pojmov	5
3. Prioritné oblasti a tematické priority	8
4. Uzavretie zmluvy a zmeny zmluvy/projektu	8
4.1. Postup uzatvárania zmluvy o spolufinancovaní	9
4.2. Zmeny zmluvy a zmeny v projekte	10
4.2.1. Nepodstatné zmeny projektu	10
4.2.2. Podstatné zmeny projektu	11
5. Začiatok realizácie projektu	12
6. Financovanie projektu	12
6.1. Spôsoby financovania projektu	12
6.2. Kombinácia zálohových platieb a refundácie	12
6.3. Poskytnutie finančného príspevku zo štátneho rozpočtu na prípravu projektu	13
6.4. Účet príjemcu	14
7. Predkladanie výdavkov príjemcu poskytovateľovi	15
8. Kategórie výdavkov na spolufinancovanie zo ŠR	16
8.1. Personálne výdavky	16
8.2. Cestovné výdavky	17
8.3. Výdavky na externé služby, dlhodobý majetok, vybavenie	18
8.4. Spotrebný materiál a iné výdavky	19
8.5. Režijné výdavky	20
9. Oprávnenosť výdavkov	20
9.1. Neoprávnené výdavky na spolufinancovanie zo ŠR	20
9.2. Oprávnené výdavky na spolufinancovanie zo ŠR	21
10. Kontrola realizácie projektu	21
11. Finančná kontrola	22
11.1. Administratívna finančná kontrola	22
11.2. Finančná kontrola na mieste	23
12. Administratívna finančná kontrola/kontrola verejného obstarávania	24
12.1. Všeobecné pravidlá finančnej kontroly/kontroly VO	24
12.2. Postupy vo verejnom obstarávaní	31
12.3. Predkladanie dokumentácie na kontrolu verejného obstarávania	38
13. Ukončenie realizácie projektu	47
14. Publicita projektu	47
15. Udržateľnosť projektu	48
Zoznam príloh	49

Zoznam použitých skratiek

AFK	Administratívna finančná kontrola
CRZ	Centrálny register zmlúv
EK	Európska komisia
EKS	Elektronický kontraktačný systém
EÚ	Európska únia
FK	Finančná kontrola
FKnM	Finančná kontrola na mieste
MŽP SR	Ministerstvo životného prostredia SR
OPET	Obchodné podmienky elektronického trhoviska
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
PM	Projektový manažér
RPVS	Register partnerov verejného sektora
SR	Slovenská republika
ŠR	Štátny rozpočet
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VO	Verejné obstarávanie
ZFK	Základná finančná kontrola
ZoS	Zmluva o spolufinancovaní
ZsNH	Zákazka s nízkou hodnotou
ZVO	Zákon o verejnom obstarávaní
ŽoP	Žiadosť o platbu
ŽoS	Žiadosť o spolufinancovanie

Úvod

Príručka pre príjemcu spolufinancovania projektov LIFE zo štátneho rozpočtu v programovom období 2014-2020 (ďalej len „Príručka“) je riadiacim dokumentom určeným v Mechanizme čerpania finančných prostriedkov na spolufinancovanie projektov v rámci programu pre životné prostredie a ochranu klímy LIFE v programovom období 2014 – 2020 v platnom znení vydanom rozhodnutím ministra životného prostredia Slovenskej republiky.

Príručka definuje základné informácie a postupy v procese čerpania prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR s cieľom usmerniť príjemcu a poskytnúť mu odporúčania k príprave žiadostí o platbu, kompletizovaní podpornej dokumentácie a monitorovacích správ k projektu. Príručka je vypracovaná v záujme uľahčenia implementácie projektov LIFE, zvýšenia flexibility a zjednodušenia vykazovania a administrácie procesov v rámci spolufinancovania zo ŠR. Príručka upozorňuje príjemcu najmä na povinnosti v oblasti zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov a ukončovania projektu a taktiež mu poskytuje informácie, aké doklady je potrebné v uvedených súvislostiach predkladať vrátane súvisiacich príloh.

Príručka je otvoreným dokumentom, ktorý bude aktualizovaný vypracovaním aktualizovanej verzie označenej vyšším poradovým číslom v prípade úpravy relevantných zákonov, organizačnej zmeny ministerstva a na základe skúseností a odoziev z implementačného procesu. Každá konsolidovaná aktualizácia Príručky pre príjemcu LIFE 2014-2020 je označená novým číslom verzie vo formáte X.Y s dátumom jej platnosti.

- prvé poradové číslo (pred bodkou) je poradovým číslom verzie Príručky, ktoré sa mení v nadväznosti na každý kalendárny rok pri prvej aktualizácii. Číslovanie pred bodkou začína od čísla 1,
- druhé poradové číslo (za bodkou) vyjadruje poradové číslo aktualizovanej Príručky v rámci jej príslušnej verzie. Číslovanie za bodkou začína od čísla 0, pokiaľ ide o aktualizáciu v priebehu roka.

Za účelom 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 MŽP SR vyhradzuje právo na ich opravu bez potreby očíslovanej aktualizovanej verzie príručky. Príručka je zverejnená na webovom sídle MŽP SR.

Ustanovenia a usmernenia uvedené v príručke sú pre príjemcu spolufinancovania zo štátneho rozpočtu SR pre projekt LIFE záväzné. Príručka má doplňujúci charakter k zmluve o poskytnutí prostriedkov na spolufinancovanie projektu zo štátneho rozpočtu v rámci programu LIFE pre programové obdobie 2014-2020 (ďalej len „zmluva o spolufinancovaní“). Vzájomné práva a povinnosti medzi poskytovateľom a príjemcom sa riadia zmluvou o spolufinancovaní, ako aj všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a EÚ.

1. Právny základ

LIFE je špecializovaný program financovania EÚ pre životné prostredie a ochranu klímy pre obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2020. Jeho právnym základom je **Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1293/2013 z 11. decembra 2013 o zriadení programu**

pre životné prostredie a ochranu klímy (LIFE) a o zrušení nariadenia (ES) č. 614/2007 (ďalej len „Nariadenie LIFE“).

Na zabezpečenie vykonávania programu bol vykonávacím rozhodnutím komisie z 19. marca 2014 prijatý viacročný pracovný program LIFE na roky 2014 – 2017 (2014/203/EÚ) a vykonávacím rozhodnutím Komisie z 12. februára 2018 viacročný pracovný program LIFE na roky 2018 – 2020 (2018/210/EÚ).

Cieľom programu LIFE je prispievať k prechodu na nízkouhlíkové hospodárstvo, k ochrane a zlepšovaniu kvality životného prostredia a k zastaveniu a zvráteniu straty biodiverzity vrátane podpory sústavy Natura 2000, urýchľovať zmeny pri tvorbe a vykonávaní politik prostredníctvom poskytovania a rozširovania riešení a najlepších postupov smerujúcich k dosiahnutiu environmentálnych a klimatických zámerov, ako aj podporovať inovatívne technológie v oblasti životného prostredia a zmeny klímy.

Sledovaním týchto cieľov program LIFE prispieva k udržateľnému rozvoju a dosahovaniu zámerov stratégie Európa 2020¹. Program LIFE taktiež napomáha vykonávaniu 7. environmentálneho akčného programu EÚ do roku 2020 „Dobry život v rámci možností našej planéty“ v súčinnosti a doplnkovosti s ostatnými programami financovanými z EÚ.

MŽP SR v záujme podpory ochrany životného prostredia aplikuje systém spolufinancovania projektov LIFE. Systém spolufinancovania projektov LIFE v programovom období 2014-2020 nadväzuje na pravidlá a postupy spolufinancovania projektov LIFE+ zo štátneho rozpočtu pre programové obdobie 2007 – 2013 a vychádza z Nariadenia LIFE a právnych predpisov Slovenskej republiky, a to najmä zo **zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

2. Definícia základných pojmov

Aktivita – súhrn činností realizovaných príjemcom v rámci Projektu na to vyčlenenými finančnými zdrojmi, ktoré prispievajú k dosiahnutiu konkrétneho výsledku a majú definovaný výstup, ktorý predstavuje pridanú hodnotu pre príjemcu a/alebo cieľovú skupinu/užívateľov výsledkov Projektu nezávisle na realizácii ostatných aktivít. Aktivita je jasne vymedzená časom, finančnými prostriedkami a výdavkami;

Bezodkladne – najneskôr do 7 dní od vzniku skutočnosti rozhodujúcej pre počítanie lehoty;

Deň – dňom sa rozumie kalendárny deň, pokiaľ v príručke nie je výslovne uvedené, že ide o pracovný deň;

Dokumentácia – akákoľvek informácia alebo súbor informácií zachytených na hmotnom substráte týkajúcich sa a/alebo súvisiacich s Projektom;

Finančná kontrola na mieste - je popri kontrole ŽoP samostatným procesom kontroly vrátane samostatného výstupu z finančnej kontroly na mieste, vykonanej formou administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;

¹ Oznámenie Komisie Európa 2020, Stratégia na zabezpečenie inteligentného, udržateľného a inkluzívneho rastu z 3.3.2010

Finančná oprava - percentuálne zníženie oprávnených výdavkov v prípade zistenia pochybení v procesoch verejného obstarávania;

Finančný príspevok na prípravu projektu - finančné prostriedky poskytnuté za účelom prípravy projektovej dokumentácie v rámci výzvy Európskej komisie koordinujúcemu príjemcovi schváleného projektu zo strany Európskej komisie a na základe schválenej žiadosti o spolufinancovanie projektu;

Koordinujúci príjemca – je hlavným realizátorom Projektu zodpovedným za zabezpečenie jeho implementácie. Je jediným kontaktným bodom pre komunikáciu s Európskou komisiou. Musí byť priamo zapojený do technickej implementácie projektu a šírenia jeho výsledkov;

Monitorovacia správa k projektu – komplexná správa o pokroku v realizácii aktivít projektu a o udržaní projektu, ktorú poskytuje príjemca spolufinancovania poskytovateľovi vo formáte určenom poskytovateľom ku každému zúčtovaniu zálohovej platby a ku každej žiadosti o platbu (okrem žiadosti o platbu finančného príspevku na prípravu projektu);

Monitorovacia správa k príprave projektu – správa o procese prípravy projektu rozčlenená na jednotlivé aktivity súvisiace s čerpaním finančného príspevku na prípravu projektu za účelom jeho zdôvodnenia a predložená poskytovateľovi vo formáte určenom poskytovateľom k žiadosti o platbu finančného príspevku na prípravu projektu;

Okolnosti vylučujúce zodpovednosť – prekážka, ktorá nastala nezávisle od vôle 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 dokiaľ 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. Za okolnosť vylučujúcu zodpovednosť sa považuje aj uzatvorenie Štátnej pokladnice;

Opakovaný – výskyt určitej identickej skutočnosti najmenej dvakrát;

Oprávnené výdavky - oprávnené výdavky príjemcu, ktoré súvisia výlučne s realizáciou aktivít Projektu v rámci oprávneného obdobia vo forme nákladov (v období realizácie aktivít) a výdavkov príjemcu (v odôvodnených prípadoch môžu byť výdavky uhradené po ukončení realizácie aktivít v období do finančného ukončenia projektu);

Neoprávnený výdavok – výdavok, ktorý je v rozpore so zmluvou o spolufinancovaní, nespĺňa podmienky oprávnenosti výdavkov v zmysle Príručky pre príjemcu spolufinancovania projektov LIFE zo štátneho rozpočtu v programovom období 2014-2020. Pojem neoprávnený výdavok má dočasný charakter len v prípade, ak nie je podložený úplnou podpornou dokumentáciou. Po doplnení podpornej dokumentácie príjemcom môže byť zodpovedným orgánom preklasifikovaný na výdavok oprávnený.;

Preukázané porušenie právnych predpisov - napr. porušenie právnych predpisov SR a EÚ deklarované rozhodnutím Úradu pre verejné obstarávanie, súdu a pod.;

Pridružený príjemca – je príjemcom, ktorý musí vždy prispievať k technickej realizácii projektu a byť zodpovedný za implementáciu jednej alebo viacerých aktivít Projektu. Poskytuje koordinujúcemu príjemcovi všetku dokumentáciu potrebnú pre splnenie jeho povinností voči Európskej komisii;

Príjemca – subjekt implementujúci projekt na základe Zmluvy o poskytnutí prostriedkov na spolufinancovanie projektu zo štátneho rozpočtu v rámci programu pre životné prostredie a ochranu klímy LIFE pre programové obdobie 2014 - 2020 uzavretej s MŽP SR;

Projekt - ekonomicky nedeliteľný súbor prác s jasne identifikovaným cieľom, podrobne vypracovaným plánom aktivít, finančným krytím a technickými aspektmi realizácie prezentovaný spravidla formou Žiadosti o spolufinancovanie projektu LIFE zo štátneho rozpočtu;

Poskytovateľ – Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky, ktoré poskytuje národné spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu SR pre schválené projekty v rámci programu pre životné prostredie a ochranu klímy LIFE v programovom období 2014-2020, pre ktoré bola uzavretá grantová zmluva s EK;

Realizácia aktivít projektu – obdobie, v rámci ktorého príjemca realizuje jednotlivé aktivity Projektu, ktoré začína termínom začatia realizácie aktivít Projektu až do ukončenia všetkých aktivít Projektu;

Refundácia – platba z prostriedkov štátneho rozpočtu, ktorá je uhradená na základe žiadosti o platbu, t. j. nárokovania skutočne vynaložených a zrealizovaných výdavkov v súvislosti s projektom;

Riadne – konanie, resp. nekonanie v súlade so zmluvou o spolufinancovaní, právnymi predpismi SR a EÚ;

Schválená žiadosť o spolufinancovanie – žiadosť o prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR, v rozsahu a obsahu v akom bola schválená poskytovateľom, a ktorá je uložená u poskytovateľa;

Účtovný doklad - doklad definovaný v § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“);

Udržateľnosť výsledkov projektu – zodpovednosť príjemcu zabezpečiť využívanie výsledkov projektu po ukončení realizácie projektu, ktorá spočíva v stanovení aktivít v písomnom dokumente s názvom After-LIFE plán a v zabezpečení ich realizácie. Udržateľnosť výsledkov projektu môže byť kedykoľvek počas 5 rokov po ukončení realizácie projektu predmetom kontroly zo strany Národného orgánu;

Ukončenie realizácie projektu - projekt sa považuje za ukončený, ak došlo k fyzickému ukončeniu aktivít projektu (skutočne sa zrealizovali všetky aktivity projektu). Momentom ukončenia realizácie projektu sa začína obdobie udržateľnosti projektu; finančné ukončenie projektu nastáva dňom pripísania záverečnej platby zo štátneho rozpočtu na účet príjemcu;

Verejné obstarávanie – postupy obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác v zmysle platného a účinného zákona o verejnom obstarávaní v súvislosti s výberom dodávateľa aktivít Projektu;

Žiadosť o platbu – doklad, ktorý pozostáva z formuláru žiadosti a povinných príloh, na základe ktorého sú príjemcovi spolufinancovania uhrádzané finančné prostriedky na spolufinancovanie projektu LIFE zo štátneho rozpočtu. Rovnakú formu žiadosti a povinných príloh má i žiadosť o zálohovú platbu, zúčtovanie zálohovej platby, žiadosť o platbu finančného príspevku na prípravu projektu a záverečná žiadosť o platbu.

3. Prioritné oblasti a tematické priority

V zmysle Nariadenia EP a Rady č. 1293/2013 z 11.12.2013 o zriadení programu pre životné prostredie a ochranu klímy (LIFE) a o zrušení nariadenia (ES) č. 614/2007 LIFE patria medzi základné prioritné oblasti a tematické priority programu LIFE nasledujúce:

OBLASŤ PODPORY	
Podprogram „Životné prostredie“	
Prioritná oblasť	<i>Životné prostredie a efektívne využívanie zdrojov</i>
	<i>Tematická priorita</i>
	Oblasť vody vrátane morského prostredia
	Oblasť odpadov
	Efektívne využívanie zdrojov vrátane pôdy a lesov, ekologické hospodárstvo a hospodárstvo využívajúce odpad
	Životné prostredie a zdravie vrátane chemických látok a hluku
	Oblasť kvality ovzdušia a emisie vrátane mestského prostredia
	<i>Príroda a biodiverzita</i>
	<i>Tematická priorita</i>
	Oblasť prírody
Oblasť biodiverzity	
<i>Správa a informovanie v oblasti životného prostredia</i>	
<i>Tematická priorita</i>	Informačné a komunikačné kampane, ako aj kampane na zvyšovanie povedomia
<i>Tematická priorita</i>	Činnosti zamerané na podporu účinného procesu kontroly a opatrení na podporu dodržiavania právnych predpisov Únie v oblasti životného prostredia, ako aj činnosti na podporu informačných systémov a informačných nástrojov v súvislosti s vykonávaním právnych predpisov Únie v oblasti životného prostredia
Podprogram „Ochrana klímy“	
Prioritná oblasť	<i>Zmierňovanie zmeny klímy</i>
	<i>Adaptácia na zmenu klímy</i>
	<i>Správa a informovanie v oblasti klímy</i>

4. Uzavretie zmluvy a zmeny zmluvy/projektu

V nadväznosti na schválenie žiadosti o poskytnutie prostriedkov na spolufinancovanie projektu zo štátneho rozpočtu (ďalej len „žiadosť o spolufinancovanie“) MŽP SR uzatvorí s každým žiadateľom o spolufinancovanie zo ŠR samostatnú zmluvu o spolufinancovaní. Návrh zmluvy o spolufinancovaní je súčasťou aktuálnej výzvy/dodatku k výzve na predkladanie žiadostí o spolufinancovanie. Zverejnenie zmluvy o spolufinancovaní v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády Slovenskej republiky zabezpečí poskytovateľ.

Právny nárok na poskytnutie príspevku vzniká nadobudnutím účinnosti zmluvy o spolufinancovaní a je podmienený uzatvorením grantovej zmluvy. Poskytnutie príspevku na základe zmluvy o spolufinancovaní je viazané na splnenie podmienok dohodnutých v zmluve o spolufinancovaní.

4.1. Postup uzatvárania zmluvy o spolufinancovaní

Po vydaní rozhodnutia ministra životného prostredia SR o žiadosti o spolufinancovanie, ktorým sa schvaľuje žiadosť o spolufinancovanie, MŽP SR vyžiada od každého príjemcu spolufinancovania podklady k príprave zmluvy o spolufinancovaní. Žiadateľ o spolufinancovanie pripraví dokumentáciu k uzavretiu zmluvy o spolufinancovaní a predloží ju MŽP SR do 10 pracovných dní od jej vyžiadania.

Zoznam povinných dokladov k uzavretiu zmluvy o spolufinancovaní:

- a) kópia Zmluvy o zriadení bankového účtu na účely príjmu prostriedkov zo štátneho rozpočtu (pozri kap. 6.4. tejto Príručky)
- b) úradne overené Podpisové vzory osôb, ktoré sú oprávnené konať v mene príjemcu (Príloha č. 11 k Príručke)

Príjemca podpisom zmluvy vyhlasuje, že všetky vyhlásenia pripojené k žiadosti o spolufinancovanie, ako aj zaslané poskytovateľovi (MŽP SR) pred podpisom zmluvy o spolufinancovaní sú pravdivé a zostávajú účinné aj v čase podpisu zmluvy o spolufinancovaní v nezmenenej forme. V prípade zmeny v dokumentoch, ktoré tvoria povinné prílohy k žiadosti o spolufinancovanie je potrebné bezodkladne informovať o tejto skutočnosti MŽP SR a predložiť nové verzie dokumentov k uzavretiu zmluvy o spolufinancovaní.

Po prijatí kompletnej dokumentácie pre prípravu zmluvy o spolufinancovaní MŽP SR pripraví návrh zmluvy o spolufinancovaní, ktorý zašle žiadateľovi o spolufinancovanie na pripomienkovanie. Žiadateľ o spolufinancovanie predloží upravený návrh zmluvy o spolufinancovaní do 10 pracovných dní od vyzvania MŽP SR. MŽP SR následne pripraví finálny návrh zmluvy o spolufinancovaní, ktorý zašle v počte 4 rovnopisy listom žiadateľovi o spolufinancovanie na podpis. Žiadateľ o spolufinancovanie zašle ním podpísané 4 rovnopisy návrhu zmluvy o spolufinancovaní MŽP SR. Koordinujúci príjemca, resp. príjemca, ktorý predložil spoločnú žiadosť o spolufinancovanie zo ŠR (v prípade projektu so zahraničným koordinujúcim príjemcom) zašle spolu so zmluvou o spolufinancovaní aj vyplnené tlačivo z projektovej žiadosti (formulár A6) týkajúce sa potvrdenia spolufinancovania. Toto tlačivo musí koordinujúci príjemca projektu zaslať EK ako potvrdenie prístúpenia spolufinancovateľa, ktorým je MŽP SR, do projektu a môže byť predmetom modifikácie projektu, príp. dodatku ku grantovej zmluve.

Po podpise zmluvy o spolufinancovaní zo strany MŽP SR, MŽP SR zabezpečí zverejnenie zmluvy o spolufinancovaní v Centrálnom registri zmlúv. Zmluva o spolufinancovaní nadobúda platnosť dňom jej podpisu štatutárnym orgánom MŽP SR. V súlade s ods. 1 § 47a Občianskeho zákonníka zmluva o spolufinancovaní nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v CRZ. MŽP SR informuje príjemcu o zverejnení zmluvy o spolufinancovaní a dni nadobudnutia jej účinnosti listom, ktorým zároveň MŽP SR zašle 1 rovnopis podpísanej zmluvy o spolufinancovaní príjemcovi. Ostatné rovnopisy budú zaslané príslušným organizačným útvarom MŽP SR.

MŽP SR zašle podpísaný formulár A6 koordinujúcemu príjemcovi, resp. príjemcovi, ktorý predložil spoločnú žiadosť o spolufinancovanie zo ŠR. Koordinujúci príjemca, resp. príjemca, ktorý predložil spoločnú žiadosť o spolufinancovanie zo ŠR, následne zabezpečí zaslanie podpísaného formuláru A6 EK, resp. koordinujúcemu príjemcovi (v prípade, ak je koordinujúcim príjemcom subjekt zo zahraničia). Koordinujúci príjemca, resp. príjemca, ktorý predložil spoločnú žiadosť o spolufinancovanie zo ŠR, zašle MŽP SR potvrdenie o zaslaní podpísaného formuláru A6 Európskej komisii.

4.2. Zmeny zmluvy a zmeny v projekte

Zmluvu o spolufinancovaní je možné meniť alebo dopĺňať len na základe vzájomnej dohody oboch zmluvných strán, t. j. MŽP SR a príjemcu, pričom akékoľvek podstatné zmeny a doplnenia musia byť vykonané vo forme písomného dodatku k zmluve o spolufinancovaní, pokiaľ v zmluve o spolufinancovaní nie je uvedené inak.

Realizácia zmien v projekte predstavuje súhrn administratívno-technických postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať k zabezpečeniu odstránenia zisteného/zistených nedostatkov v procese implementácie projektu v čo najkratšom čase s cieľom zabrániť prerušeniu a plynule pokračovať v realizácii projektu.

Príjemca je povinný oznámiť MŽP SR všetky zmeny a skutočnosti, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením zmluvy o spolufinancovaní, alebo sa akýmkoľvek spôsobom zmluvy o spolufinancovaní týkajú alebo môžu týkať, a to aj v prípade, ak má príjemca čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy o spolufinancovaní, a to bezodkladne od ich vzniku.

Podľa charakteru a rozsahu rozlišujeme dva typy zmien:

- a) **Nepodstatné zmeny projektu**, t. j. zmeny, v prípade ktorých nie je nevyhnutná úprava zmluvného vzťahu formou dodatku k zmluve o spolufinancovaní,
- b) **Podstatné zmeny projektu**, t. j. zmeny, v prípade ktorých je nevyhnutná úprava zmluvného vzťahu formou písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o spolufinancovaní.

4.2.1. Nepodstatné zmeny projektu

Nepodstatné zmeny projektu sú takými zmenami, ktoré zásadným spôsobom neovplyvňujú charakter a parametre realizácie projektu alebo plnenie podmienok stanovených v zmluve o spolufinancovaní.

Príjemca je povinný oznámiť poskytovateľovi zmeny týkajúce sa projektu oproti platnej zmluve o spolufinancovaní aj v prípade nepodstatných zmien projektu písomne. V oznámení príjemca uvedie príčiny nepodstatnej zmeny a predloží podpornú dokumentáciu (ak relevantné). Nové verzie dokumentov, resp. príloh k zmluve o spolufinancovaní nahrádzajú pôvodné verzie dokumentov s účinnosťou odo dňa písomného súhlasu poskytovateľa. Príjemca je povinný zaslať informáciu o zmene, ako aj nové verzie dokumentov, resp. príloh k zmluve o spolufinancovaní aj ostatným partnerom projektu.

Zmena zmluvných podmienok nie je upravená formou dodatku k zmluve, a to najmä v prípade:

- a) ak dôjde k zmene skutočného plnenia časového harmonogramu jednotlivých aktivít, ktoré nemá za následok zmenu termínu ukončenia realizácie aktivít projektu uvedeného v zmluve o spolufinancovaní,
- b) ak dôjde k zmene výšky finančných prostriedkov položiek rozpočtu do 20 % z hodnoty kategórie výdavku, pričom celková výška spolufinancovania zo ŠR nesmie byť prekročená,
- c) ak dôjde k zmene čísla účtu príjemcu uvedeného v zmluve o spolufinancovaní,
- d) ak dôjde k zmene základných identifikačných a kontaktných údajov zmluvných strán, ktorá nemá za následok zmenu v subjekte poskytovateľa,
- e) ak dôjde k zmene štatutárneho orgánu zmluvných strán (napriek uvedenému je vždy potrebné predložiť nový podpisový vzor a plnomocenstvá),
- f) ak dôjde k chybám v písaní, počítaní a iným zrejým nesprávnostiam.

Všetky nepodstatné zmeny budú následne zapracované v najbližšej aktualizácii zmluvy formou písomného dodatku k zmluve o spolufinancovaní.

4.2.2. Podstatné zmeny projektu

Podstatné zmeny projektu sú takými zmenami, ktoré zásadným spôsobom ovplyvňujú charakter a parametre realizácie projektu, alebo plnenie podmienok stanovených v zmluve o spolufinancovaní.

V prípade podstatných zmien projektu je povinnosťou príjemcu požiadať MŽP SR o schválenie zmeny formou písomnej žiadosti o zmenu projektu. Za podstatnú zmenu projektu sa považuje najmä:

- a) zmena ovplyvňujúca ciele projektu,
- b) zmena počtu a/alebo charakteru aktivít projektu (zaradenie novej aktivity, nerealizovanie aktivity, nahradenie aktivity (aktivít) inou aktivitou, zlúčenie aktivít a pod.),
- c) zmena alebo odstúpenie partnera projektu,
- d) zmena termínu ukončenia realizácie projektu,
- e) zmena výšky finančných prostriedkov položiek rozpočtu nad 20 % z hodnoty kategórie výdavku, pričom celková výška spolufinancovania zo ŠR nesmie byť prekročená,
- f) zmena miesta realizácie projektu,
- g) zmena v subjekte príjemcu (napr. zmena právnej formy, zlúčenie príjemcu s iným subjektom, a pod.),

V prípadoch, kedy zmena Projektu podlieha schvaľovaniu na úrovni EK a schválenie takejto zmeny má za následok uzavretie dodatku ku grantovej zmluve s EK a takáto zmena má vplyv na aktivity Projektu financované z prostriedkov na spolufinancovanie poskytnutých na základe zmluvy o spolufinancovaní, úprava dotknutých častí zmluvy o spolufinancovaní sa vždy vykoná formou písomného a očíslovaného dodatku k zmluve o spolufinancovaní.

Právne účinky súvisiace s podstatnou zmenou projektu nastávajú dňom nadobudnutia účinnosti príslušného dodatku k zmluve o spolufinancovaní (v deň nasledujúci po dni zverejnenia dodatku v Centrálnom registri zmlúv), t. j. príjemca je oprávnený nárokovať si výdavky prostredníctvom žiadosti o platbu až po nadobudnutí účinnosti príslušného dodatku k zmluve o spolufinancovaní.

5. Začiatok realizácie projektu

Príjemca je povinný bezodkladne po začatí realizácie aktivít projektu predložiť MŽP SR Vyhlásenie o začatí realizácie projektu (Príloha č. 1 k Príručke), v ktorom vyznačí skutočný deň začatia realizácie aktivít projektu.

Po oznámení začiatku realizácie projektu môže príjemca predložiť žiadosť o platbu / zálohovú platbu / platbu finančného príspevku na prípravu projektu (Príloha č. 2a k Príručke).

6. Financovanie projektu

6.1. Spôsoby financovania projektu

Čerpanie prostriedkov na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu sa realizuje kombinovaným systémom refundácie a zálohových platieb, prípadne výlučne formou refundácie výdavkov. Po podpísaní zmluvy o spolufinancovaní, prijatí vyhlásenia o začatí realizácie projektu (Príloha č. 1 k Príručke), predložení potvrdenia o prijatí prostriedkov z EK a predložení žiadosti o platbu, MŽP SR na základe vykonanej finančnej kontroly uhradí oprávnené výdavky príjemcom formou:

- a) zálohových platieb
- b) refundácie

Príjemca informuje poskytovateľa o plánovanom spôsobe čerpania prostriedkov zo spolufinancovania vo Vyhlásení o začatí realizácie projektu, ktoré tvorí prílohu č. 1 k Príručke.

Všetky platby sú poskytované na základe žiadosti o platbu (Príloha č. 2a k Príručke):

- žiadosť o zálohovú platbu
- žiadosť o platbu – refundácia
- žiadosť o platbu finančného príspevku na prípravu projektu
- záverečná žiadosť o platbu.

6.2. Kombinácia zálohových platieb a refundácie

Prvú žiadosť o zálohovú platbu môže príjemca predložiť ihneď po podpise zmluvy o spolufinancovaní a po predložení vyhlásenia o začatí realizácie projektu (Príloha č. 1 k Príručke). Zálohová platba vo výške podľa žiadosti o zálohovú platbu (maximálne však vo výške 40 % z prostriedkov na spolufinancovanie) je uhradená do 30 dní od schválenia žiadosti o zálohovú platbu. **Príjemca môže predložiť žiadosť o druhú zálohovú platbu až po schválení minimálne 50 % zúčtovania prvej zálohovej platby.**

Žiadosť o zálohovú platbu príjemca predkladá v predpísanom formáte (prvý hárok Prílohy č. 2a k Príručke). Príjemca uvedie poradie zálohovej platby a výšku požadovaných prostriedkov v súlade so zmluvou o spolufinancovaní. Príjemca je povinný po prijatí zálohovej platby použiť finančné prostriedky **výlučne** na úhradu výdavkov nevyhnutných na implementáciu projektu, ktoré **vznikli v čase po prijatí zálohovej platby** a sú v súlade s podmienkami stanovenými v zmluve o spolufinancovaní a v Príručke.

Príjemca je povinný predkladať personálne výdavky v žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby, resp. v žiadosti o platbu vždy za ukončený kalendárny rok. Uvedené neplatí pre ostatné kategórie výdavkov.

Úhrady výdavkov projektu zo zálohovej platby sa vykonávajú bezhotovostne z účtu príjemcu, ktorý je uvedený v zmluve o spolufinancovaní, a na ktorý boli uhradené finančné prostriedky formou zálohovej platby. V prípade najmä personálnych výdavkov je možné tieto výdavky uhrádzať aj z iného účtu príjemcu ako je účet uvedený v zmluve o spolufinancovaní, avšak je potrebné oznámiť identifikáciu tohto účtu poskytovateľovi na predpísanom formulári (Príloha č. 7 k Príručke), pričom zároveň príjemca zdokladuje prevod finančných prostriedkov z účtu príjemcu uvedeného v zmluve o spolufinancovaní na tento účet, buď pred realizáciou úhrady výdavkov, alebo po realizácii úhrady najneskôr však v danom mesiaci, v ktorom vznikol výdavok.

V prípade výdavkov realizovaných hotovostnými platbami, je možné tieto výdavky predložiť na preplatenie jedine formou refundácie, t. j. v žiadosti o platbu (nie je možné ich zahrnúť do zúčtovania zálohovej platby).

Platby formou refundácie sú príjemcovi uhrádzané priebežne na základe žiadostí o platbu formou refundácie do 30 dní od schválenia konkrétnej žiadosti o platbu.

Príjemcovi môžu byť prostredníctvom zálohových platieb a refundácie poskytnuté finančné prostriedky maximálne do výšky 95 % z prostriedkov na spolufinancovanie. Posledných minimálne 5%, t. j. záverečná platba, je príjemcovi vyplatená po prijatí záverečnej žiadosti o platbu na zostávajúcu časť prostriedkov na spolufinancovanie do 30 dní od schválenia záverečnej žiadosti o platbu. Príjemca finančných prostriedkov zo ŠR musí zdokladovať použitie finančných prostriedkov v súlade so zmluvou o spolufinancovaní, rozpočtom a časovým harmonogramom realizácie projektu.

6.3. Poskytnutie finančného príspevku zo štátneho rozpočtu na prípravu projektu

Finančný príspevok zo štátneho rozpočtu na prípravu projektu predstavuje finančné prostriedky poskytnuté za účelom prípravy projektovej dokumentácie v rámci výzvy EK koordinujúcemu príjemcovi na základe schválenej žiadosti o spolufinancovanie k schválenému projektu zo strany EK, ku ktorému bola uzavretá grantová zmluva s EK.

Koordinujúci príjemca v rámci žiadosti o spolufinancovanie projektu LIFE zo štátneho rozpočtu požiada o udelenie finančného príspevku na prípravu projektu v predpísanej forme stanovenej vo výzve na predkladanie žiadostí o spolufinancovanie projektu LIFE zo štátneho rozpočtu. V rámci schválenia žiadosti o spolufinancovanie projektu LIFE zo štátneho rozpočtu je zároveň schválený aj finančný príspevok na prípravu projektu prostredníctvom rozhodnutia ministra životného prostredia SR. Rozpis jednotlivých výdavkov, ktoré vznikli v súvislosti s prípravou projektu, je súčasťou Rozpočtu a časového harmonogramu realizácie projektu (hárok č. 4).

Oprávnenosť výdavkov v rámci finančného príspevku na prípravu projektu:

- a) výdavok je vynaložený v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi SR,
- b) výdavok je vynaložený v súvislosti s prípravou projektovej dokumentácie v rámci výzvy EK pre program LIFE v programovom období 2014-2020,
- c) výdavok je identifikovateľný a preukázateľný a zároveň je doložený účtovnými dokladmi, ktoré sú riadne evidované u žiadateľa v súlade s platnou legislatívou,
- d) výdavok spĺňa zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- e) výdavok spadá do jednej z nasledovných kategórií výdavkov:
 - 1. Personálne výdavky
 - 2. Cestovné výdavky
 - 3. Externé služby
- f) oprávneným obdobím pre vznik výdavku je obdobie od vyhlásenia výzvy EK na predkladanie žiadostí o grant až do dátumu uzavretia grantovej zmluvy s EK.

Finančný príspevok na prípravu projektu je poskytnutý formou **refundácie výdavkov** na základe skutočných výdavkov. Koordinujúci príjemca si môže nárokovať predmetné výdavky až po uzatvorení zmluvy o spolufinancovaní formou samostatnej žiadosti o platbu finančného príspevku na prípravu projektu (Príloha č. 2a k Príručke) spolu s Monitorovacou správou k príprave projektu (Príloha č. 3b k Príručke) a podpornou dokumentáciou.

6.4. Účet príjemcu

Príjemca spolufinancovania projektu LIFE zo štátneho rozpočtu je povinný v prípade využitia systému zálohových platieb mať zriadený osobitný bankový účet (ďalej len „účet príjemcu“) vedený v EUR pre príjem platieb zo ŠR, ak sú prostriedky úročené. Skutočné výnosy, ak je účet úročený, je príjemca povinný raz ročne odvieť do príjmov štátneho rozpočtu. **Preto sa odporúča mať zriadený neúročený účet**, na ktorý môže príjemca prijímať platby aj systémom zálohovej platby aj systémom refundácie a zároveň z neho realizovať aj platby dodávateľom/zhotovovateľom. Ak príjemca používa neúročený účet pre jeden, alebo viac projektov, je povinný oddeliť jednotlivé pohyby na účte analyticky v účtovníctve príjemcu.

V prípade využitia systému refundácie môže príjemca realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov otvorených príjemcom pri dodržaní podmienky existencie jedného účtu na príjem prostriedkov ŠR. Príjemca je povinný oznámiť poskytovateľovi identifikáciu takýchto účtov.

Čísla účtov vo formáte IBAN príjemcu sú uvedené v čl. 1 ods. 1.2. zmluvy o spolufinancovaní.

Príjemca je povinný udržiavať účet príjemcu otvorený až do doby finančného ukončenia realizácie projektu.

Výnosy z prostriedkov ŠR poskytnutých formou zálohovej platby

V prípade úročeného osobitného bankového účtu je príjemca povinný zúčtovať do 31. januára nasledujúceho kalendárneho roka úroky vzniknuté na účte príjemcu a vykonať odvod skutočných výnosov z prostriedkov ŠR poskytnutých formou zálohovej platby, t. j. po odpočítaní bankových poplatkov (metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k aplikácii § 7 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách); v prípade, že suma bankových poplatkov je vyššia ako úroky, príjemca zdokladuje danú skutočnosť predložením výpisu z účtu príjemcu; v prípade, že suma bankových poplatkov je nižšia ako úroky, príjemca zdokladuje danú skutočnosť predložením výpisu z účtu príjemcu a uvedený rozdiel, t. j. vyčíslenú výšku skutočného výnosu oznámi MŽP SR najneskôr do 16. januára roku nasledujúceho po roku, v ktorom vznikol výnos a požiada MŽP SR o informáciu k podrobnostiam vrátenia výnosu (č. príjmového účtu MŽP SR, identifikačné číslo platby, variabilný symbol a pod.). Po získaní uvedených informácií z MŽP SR je príjemca povinný odvieť skutočný výnos na príjmový účet MŽP SR v termíne najneskôr do 31. januára roku nasledujúceho po roku, v ktorom vznikol výnos.

Používanie mien a kurzové rozdiely

Príjemca môže uhrádzať výdavky spojené s projektom aj v inej mene ako EUR; príslušné účtovné doklady vystavené dodávateľom/zhotoviteľom. Pri použití výmenného kurzu pre potreby prepočtu sumy výdavkov uhrádzaných príjemcom v cudzej a inej mene sú preplácané z účtu príjemcu v EUR; pri prevode peňažných prostriedkov v cudzej mene zo svojho účtu zriadeného v EUR na účet dodávateľa/zhotoviteľa zriadeného v cudzej mene použije kurz banky platný v deň odpísania prostriedkov z účtu príjemcu, tzn. v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Týmto kurzom prepočítaný výdavok na EUR, uhradený dodávateľovi/zhotoviteľovi, zahrnie do ŽoP. Príjemca je viazaný postupovať v súlade s platnou a účinnou legislatívou SR. Prípadné kurzové rozdiely znáša príjemca.

7. Predkladanie výdavkov príjemcu poskytovateľovi

Príjemca je povinný predkladať žiadosť o platbu/zúčtovanie zálohovej platby minimálne raz ročne.

Príjemca je povinný nárokované výdavky uvádzať **zaokrúhlené na dve desatinné miesta nadol**.

Zúčtovanie zálohovej platby / žiadosť o platbu obsahuje:

- a) zúčtovanie výdavkov v predpísanom formulári (Príloha č. 2a k Príručke),
- b) kumulatívny prehľad čerpania rozpočtu podľa položiek a podpoložiek (Príloha č. 2b k Príručke)
- c) monitorovaciu správu s predpísaným obsahom a v predpísanej forme (Príloha č. 3a k Príručke),
- d) Čestné vyhlásenie o úplnosti a kompletnosti účtovných dokladov a neprekrývaní výdavkov (Príloha č. 4 k Príručke),
- e) Čestné vyhlásenie o úplnosti a kompletnosti účtovných dokladov k verejnému obstarávaniu a ku konfliktu záujmov (Príloha č. 5 k Príručke) a zároveň čestné vyhlásenie o konflikte záujmov všetkých osôb zúčastnených na VO (Príloha č. 6 k Príručke). Tieto čestné vyhlásenia príjemca predkladá iba v prípade zúčtovania výdavkov, ku ktorým bolo vykonané verejné obstarávanie. Ku každému vykonanému verejnemu obstarávaniu je možné predložiť samostatné čestné vyhlásenie alebo na spoločnom čestnom vyhlásení uviesť všetky realizované verejné obstarávania.
- f) podpornú dokumentáciu, t. j. uhradené účtovné doklady (faktúry, pokladničné bloky) a výpisy z účtov, na ktoré sa prostriedky zo štátneho rozpočtu prevádzajú a z ktorých boli faktúry a iné výdavky. (pozri kap. 11.1. tejto Príručky)

Nad rámec poskytnutých zálohových platieb, príjemca uhrádza všetky ďalšie výdavky z vlastných zdrojov a predkladá MŽP SR žiadosti o platbu/ žiadosť o platbu finančného príspevku na prípravu projektu/ záverečnú žiadosť o platbu na predpísanom formulári (Príloha č. 2a k Príručke). Spolu so žiadosťou o platbu príjemca predkladá doklady uvedené vyššie v písm. b) až f). Príjemca predkladá finančné tabuľky (Príloha č. 2a a 2b k Príručke) aj v elektronickej forme na CD/DVD/USB alebo e-mailom MŽP SR.

Príjemca k žiadosti o platbu / zúčtovaniu zálohovej platby / žiadosti o platbu finančného príspevku na prípravu projektu / záverečnej žiadosti o platbu predkladá rovnopis originálov faktúr, príp. dokladov rovnocennej dôkaznej hodnoty a výpis z bankového účtu, ktorý potvrdzuje uhradenie

výdavkov nárokovaných v žiadosti o platbu. Druhý rovnopis originálu faktúry, príp. dokladu rovnocennej dôkaznej hodnoty, si ponecháva príjemca. V prípade, že povaha tohto dokladu neumožňuje vyhotoviť viac rovnopisov originálov (napr. pokladničný blok), príjemca predkladá kópiu, pričom štatutárny zástupca deklaruje jej súlad s originálom svojim podpisom a pečiatkou na úvodnej strane žiadosti o platbu (Príloha č. 2a k Príručke).

Príjemcovi uhradí poskytovateľ prostriedky na spolufinancovanie na základe predloženej žiadosti o platbu spolu s podpornou dokumentáciou na základe vykonanej finančnej kontroly, t. j. vystavenia správy z kontroly.

Príjemca je povinný predložiť poskytovateľovi záverečné zúčtovanie projektu schválené zo strany EK spolu s After-LIFE plánom do 10 pracovných dní od jeho prijatia z EK, resp. od koordinujúceho príjemcu. Ak bude EK krátiť výdavky na projekt a celkové oprávnené výdavky budú znížené, poskytovateľ je oprávnený krátiť prostriedky zo štátneho rozpočtu SR na projekt pri záverečnej platbe.

Ako poslednú príjemca predkladá záverečnú žiadosť o platbu, kde je zúčtované použitie zvyšnej sumy vo výške min. 5% prostriedkov na spolufinancovanie projektu. Príjemca je povinný MŽP SR zaslať spolu so záverečnou žiadosťou o platbu písomné oznámenie o prijatí záverečnej platby zo strany EK. Spolu s oznámením príjemca zasiela MŽP SR aj výpis z účtu, na ktorý prijal záverečnú platbu z EK, resp. záverečnú platbu od koordinujúceho príjemcu v prípade, že príjemcom prostriedkov na spolufinancovanie je pridružený príjemca projektu. MŽP SR po doručení záverečnej žiadosti o platbu so záverečným zúčtovaním projektu schváleným zo strany EK od príjemcu vykoná záverečné finančné zúčtovanie projektu.

8. Kategórie výdavkov na spolufinancovanie zo ŠR

Výdavok príjemcu musí byť riadne zdokumentovaný a preukázaný z hľadiska jeho hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. Príjemca predkladá ku každému zúčtovaniu, resp. žiadosti o platbu účtovné doklady preukazujúce vznik a úhradu výdavku, ako aj ostatnú podpornú dokumentáciu, resp. jej doplnenie na základe písomného vyžiadania poskytovateľa v súlade s administratívnou finančnou kontrolou, resp. finančnou kontrolou na mieste.

8.1. Personálne výdavky

Personálnymi výdavkami sa rozumejú výdavky, ktoré vznikli príjemcovi na základe zmluvného vzťahu podľa zákonníka práce², zákona o výkone práce vo verejnom záujme³ a zákona o štátnej službe⁴, v súvislosti s oprávnenými aktivitami projektu⁵.

V rámci finančnej kontroly je overovaná hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť finančnej operácie, alebo jej časti v zmysle platnej legislatívy SR.

Dokumenty, ktoré je potrebné predložiť ku kontrole personálnych výdavkov u zamestnancov pracujúcich na projekte v závislosti od druhu zmluvy (pracovnej, služobnej alebo inej):

² Zákon č. 311/2001 Zákonník práce

³ Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme

⁴ Zákon č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, resp. Zákon č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁵ Pri zamestnancoch pracujúcich na projekte čiastočne je oprávnená pomerná časť na základe odpracovaného času na projekte v danom mesiaci.

- a) pracovná zmluva, pracovná náplň (najmä rozsah a popis činností na projekte), pozíciu v projekte, dobu, na ktorú sa pracovná zmluva uzatvára, platový dekrét;
- b) dodatok k pracovnej náplni, ktorý bude obsahovať napr. % z celkového úväzku zamestnanca, referenciu na projekt, počet hodín plánovaných odpracovať na projekte a dobu, na ktorú je zamestnanec prácou na projekte poverený;
- c) dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti a ďalšie typy dohôd mimopracovného pomeru uzatvorené podľa zákonníka práce;
- d) do personálnych výdavkov nemôžu byť zahrnuté zmluvy uzatvorené napr. v zmysle Obchodného/Občianskeho zákonníka. Vzhľadom na povinnosť postupovať podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, resp. zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov sú tieto výdavky zaradené pod externé služby;
- e) mzdový list, výplatná páska – pre identifikáciu hrubej mzdy, odvodov, čistej mzdy a celkovej ceny práce. Odmeny, ktoré súvisia priamo s prácou na projekte a sú primerané vo vzťahu k hospodárnosti a efektívnosti, sú oprávnené. Prijemca uvedenú skutočnosť potvrdí predložením čestného vyhlásenia o oprávnenosti odmien zamestnancov súvisiacich s prácami na projekte (príloha č. 14 k Príručke). Vyplatené príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie, rekreáciu a zákonné náhrady mzdy sú oprávnené výdavky. Vyplatený sociálny fond a iné variabilné zložky, ktoré nie sú pre zamestnávateľa povinné v zmysle osobitných právnych predpisov, sú neoprávnené;
- f) doklad o úhrade miezd (bankový výpis);
- g) doklad o úhrade odvodov zamestnávateľa do sociálnej a zdravotnej poisťovne a odvodov pre daňový úrad (bankový výpis);
- h) mesačné pracovné výkazy za zamestnancov, ktorí nemajú fixne stanovené % úväzku na projekt v pracovnej zmluve (podľa aktuálneho vzoru EK). Pracovné výkazy musia byť podpísané zamestnancom a jeho nadriadeným zamestnancom. V prípade zamestnancov pracujúcich na projekte na 100%, resp. v inom %-nom úväzku na projekt, ktorý je fixne stanovený v pracovnej zmluve zamestnanca, prijemca pracovné výkazy nepredkladá.

8.2. Cestovné výdavky

Do tejto kategórie výdavkov spadajú výdavky za cestovné, ubytovanie, stravné a vreckové. Pri zúčtovaní cestovných výdavkov sa postupuje v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), resp. v súlade s internými predpismi organizácie prijemcu. Predkladá sa cestovný príkaz a zúčtovanie pracovnej cesty spolu s podpornou dokumentáciou (kópie dokladov o úhrade výdavkov na ubytovanie, cestovné lístky, letenky, pozvánky, program podujatia, správa z cesty a pod.). Na cestovnom príkaze musí byť uvedený účel pracovnej cesty a súvis s projektom.

Vo všeobecnosti platí princíp, že cestovné výdavky a výdavky na ubytovanie sú oprávnené ako priame výdavky členov projektového tímu (v prípade, že člen projektového tímu pracuje na projekte na zmluvu inú ako je pracovná, cestovné výdavky si môže fakturovať na základe predloženého cestovného príkazu, zúčtovania pohonných hmôt a mazív (PHM)).

Zahraničné pracovné cesty, použitie TAXI služby a použitie služobného vozidla:

1. V prípade zahraničných pracovných ciest a dokladov vystavených v cudzej mene uvedie prepočet na menu EUR v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o cestovných náhradách;

2. Pri použití taxi služby je potrebné zdôvodniť nevyhnutnosť a hospodárnosť jeho použitia. V prípade, že je organizátorom stretnutia bezplatne poskytnuté ubytovanie alebo strava, musia byť náhrady za ubytovanie a stravné adekvátne znížené v zmysle zákona o cestovných náhradách.
3. V prípade použitia služobného vozidla je možné do cestovných výdavkov započítať výdavky na spotrebované PHM. K tomu je potrebné predložiť nasledovné dokumenty:
 - a) kópiu technického preukazu s uvedením spotreby vozidla - potrebné predložiť za každé použité služobné motorové vozidlo, napr. na začiatku zúčtovania tejto kategórie výdavkov; čestné vyhlásenie o uzatvorení povinného zmluvného poistenia a jeho úhrade;
 - b) výpis z knihy jázd, resp. evidencie používania vozidla a žiadanku na prepravu;
 - c) doklad o nákupe PHM + výdavkový doklad;
 - d) prepočet je potrebné urobiť podľa nasledujúceho vzorca: [spotreba paliva (podľa technického preukazu) x cena za 1 liter PHM (podľa dokladu z nákupu) / 100] x počet prejazdených km. Vo výpočte je možné použiť cenu PHM zverejnenú na stránke Štatistického úradu Slovenskej republiky, ktorá platila v čase nástupu na služobnú cestu;
 - e) dokumenty v zmysle interných smerníc/usmernení príjemcu na výpočet reálnej (skutočnej) spotreby.

V prípade použitia súkromného vozidla je potrebné predložiť nasledovné dokumenty:

- a) kópiu technického preukazu s uvedením spotreby vozidla;
- b) čestné vyhlásenie o uzatvorení povinného zmluvného poistenia a jeho úhrade;
- c) dohoda o použití súkromného motorového vozidla na pracovné účely pre konkrétne vozidlo, súhlas majiteľa vozidla s použitím vozidla na pracovné účely;
- d) doklad o nákupe PHM alebo údaj zo Štatistického úradu SR;
- e) prepočet je potrebné urobiť podľa nasledujúceho vzorca: [spotreba paliva (podľa technického preukazu) x cena za 1 liter PHM (podľa dokladu z nákupu alebo cena PHM zverejnená na stránke Štatistického úradu SR) / 100 x počet najazdených km] + suma náhrad za 1 km jazdy (amortizačný koeficient v zmysle platného opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky).

8.3. Výdavky na externé služby, dlhodobý majetok, vybavenie

Príjemca musí pri obstarávaní **všetkých** tovarov, stavebných prác a služieb postupovať tak, aby vynaložené výdavky na obstaranie predmetu zákazky boli primerané a efektívne vynaložené v súlade s legislatívou platnou a účinnou v čase vyhlásenia verejného obstarávania. Limity pre VO sú upravené v príslušnej legislatíve platnej a účinnej v čase vyhlásenia verejného obstarávania. Pre spôsob výberu postupu je potrebné vykonať **určenie predpokladanej hodnoty zákazky (PHZ)**, ktoré príjemca zdokladuje ku každému obstaraniu tovarov, stavebných prác a služieb. V prípade zákaziek podľa § 9, ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, resp. zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (v oboch prípadoch ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) príjemca môže použiť vzor (Príloha č. 8 k Príručke). Príjemca predkladá dokumentáciu k VO podľa postupu v súlade s ustanoveniami zákona platného a účinného v čase vyhlásenia verejného obstarávania. V prípade zákaziek s nízkou hodnotou podľa zákona o verejnom obstarávaní s predpokladanou hodnotou zákazky, ktorá je rovná, alebo vyššia ako 5 000 EUR sa uplatňuje pravidlo „troch ponúk“ (tzn., že preukázateľne osloví minimálne troch potenciálnych dodávateľov (pošta, email), ktorí sú oprávnení dodávať požadovaný predmet

zákazky) a predkladá záznam z vykonaného prieskumu trhu, zápis z vyhodnotenia ponúk a pod. Prijemca môže pre výber dodávateľa použiť vzor (Príloha č. 8 k Príručke). Vyžaduje sa s dodávateľom uzatvoriť zmluvu. Pri zákazkách malého rozsahu podľa ods.14 § 1 ZVO s predpokladanou hodnotou zákazky, ktorá je nižšia ako 5 000 EUR sa nepožaduje vykonanie prieskumu trhu na základe pravidla „troch ponúk“, avšak požaduje sa zdôvodnenie výberu dodávateľa s preukázaním hospodárnosti, efektívnosti, primeranosti, účelnosti a nerozdeľovania predmetu zákazky najmä na základe prieskumu trhu (napríklad printscreen internetových stránok a podobne). Zákazky, ktorých predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako finančný limit 5 000 EUR a súčasne nižšia ako finančný limit uvedený v ods. 3 § 5 ZVO sú zákazky s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO č. 343/2015 Z. z. na tovary, stavebné práce alebo služby. V prípade, že predmetom zákazky je tovar alebo poskytnutie služby, ktorá je bežne dostupná na trhu, okrem služby, ktorej predmetom je intelektuálne plnenie, môže prijemca zadávať zákazku s využitím elektronického trhoviska podľa § 109 až § 111 ZVO. Ak prijemca zadá zákazku prostredníctvom elektronického kontraktačného systému (ďalej len „EKS“), požadujú sa výstupy z tohto systému. V tom prípade je potrebné priložiť vyhodnotenie výberu s určením vybraného dodávateľa (doložený internetovými cenníkmi, záznamom z prieskumu vykonaného formou písomnej, e- mailovej, resp. faxovej komunikácie a pod.). Prijemca môže pre výber dodávateľa použiť vzor (Príloha č. 8 k Príručke).

Okrem dokumentácie z výberu dodávateľa je potrebné predložiť nasledovné dokumenty:

- a) objednávka, zmluva o dielo, mandátna zmluva a pod. s popisom predmetu a uvedením názvu projektu;
- b) preberací protokol/dodací list;
- c) faktúra, v ktorej bude jasne uvedený názov projektu a popis poskytnutej služby alebo dodaného tovaru v súlade so zmluvou alebo objednávkou, objednané množstvo, jednotková a celková cena, pečiatka (ak relevantné) a podpis dodávateľa;
- d) podľa možnosti výstupy (štúdie, analýzy) alebo iné relevantné dokumenty;
- e) doklad o úhrade výdavku (bankový výpis alebo pokladničný doklad);
- f) v prípade obstarávania cez EKS prijemca dokladuje postup tlačenu verzou jednotlivých krokov.

v prípade dlhodobého majetku:

- a) zaradenie do majetku;
- b) odpisová karta/inventárna karta, zaraďovací protokol;
- c) doklad o uhradení faktúry (bankový výpis).

8.4. Spotrebný materiál a iné výdavky

Výdavky súvisiace so spotrebným materiálom sú oprávnenými výdavkami, pokiaľ sú založené na skutočných výdavkoch spojených s realizáciou projektu. Podporná dokumentácia závisí od charakteru daňových dokladov (faktúra, pokladničný doklad a pod.). Do tejto kategórie výdavkov nepatria výdavky spojené so všeobecným kancelárskym zabezpečením, ktoré sa zaraďujú medzi režijné výdavky. Pri obstaraní spotrebného materiálu sa primerane aplikujú ustanovenia podkapitoly 8.3.

Iné výdavky predstavujú tie výdavky, ktoré súvisia priamo s plnením povinností vyplývajúcich z grantovej zmluvy uzavretej medzi EK a koordinujúcim prijemcom projektu. Patria

sem napr.: výdavky spojené s realizáciou auditu projektu, propagačné materiály, preklady, výdavky spojené s organizáciou a zabezpečením propagačných podujatí (semináre, workshopy, konferencie).

8.5. Režijné výdavky

Režijné výdavky sa viažu k podporným (t. j. nepriamym) procesom v rámci projektu, ako je napríklad prevádzkové zabezpečenie projektu. Režijné výdavky sú oprávnené ak:

- a) sa zakladajú na skutočných výdavkoch súvisiacich s realizáciou projektu,
- b) ich výška nepresiahne 7% z celkového rozpočtu na projekt jednotlivého príjemcu,
- c) rovnaké položky nie sú zároveň zaradené do priamych výdavkov projektu,
- d) príjemca predložil v rámci žiadosti o platbu, resp. zúčtovania zálohovej platby, účtovné doklady a inú podpornú dokumentáciu podľa charakteru výdavku (t. j. v rámci spolufinancovania zo ŠR nie je možné uplatniť postup zjednodušeného vykazovania výdavkov na základe stanovenia paušálnej sadzby).

Medzi oprávnené výdavky v tejto kategórii patrí najmä: nájomné, telekomunikačné služby, personálne výdavky (výkon nepriamych asistentských a pomocných prác v rámci projektu), poštovné výdavky, kolky a iné úradné poplatky, účastnícke poplatky na odborné konferencie, audit, preklady a iné služby. Nákup služieb a tovarov v rámci režijných výdavkov podlieha povinnosti vynaložiť prostriedky hospodárne, efektívne, účinne a účelne (vrátane povinnosti postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v platnom znení).

9. Oprávnenosť výdavkov

9.1. Neoprávnené výdavky na spolufinancovanie zo ŠR

- a) dane a clá ako napr. priame dane, daň z nehnuteľnosti, daň z prevodu nehnuteľnosti, cestná daň, clo a colné poplatky,
- b) daň z pridanej hodnoty (DPH) - v prípade, že žiadateľ je platiteľom DPH a má právo na odpočítanie dane v zmysle § 49 ods. 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov,
- c) rezervy na možné budúce straty alebo dlhy,
- d) nesplatené (dlžné) úroky, úroky z omeškania, poplatky z omeškania, zmluvné pokuty, penále, položky nad rámec schválených aktivít projektu,
- e) kurzové straty,
- f) výdavky na súdne spory a neprimerane vysoké alebo neodôvodnené výdavky,
- g) výdavky, ktoré neboli príjemcom skutočne vynaložené, boli vynaložené nehospodárne, neefektívne, neúčinne a neúčelne v nadväznosti na ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní,
- h) leasing,
- i) kúpa alebo prenájom pozemkov.

V prípade, že príjemca nie je platiteľom DPH v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, je DPH oprávneným výdavkom, nakoľko táto osoba si nemôže nárokovať odpočet dane z pridanej hodnoty na vstupe.

V prípade, že príjemca je v zmysle § 49 odsek 4 a § 50 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov platiteľom DPH v pomernej výške odpočítateľnej dane a príjemca sa čestným vyhlásením zaviazuje, že do výpočtu dane si nebude započítavať daň z výdavkov, ktoré budú súvisieť s predkladaným projektom, a ani akúkoľvek jej časť, je DPH oprávneným výdavkom.

Ďalšie neoprávnené výdavky môžu byť definované zo strany MŽP SR vo výzve na predkladanie žiadostí o spolufinancovanie.

9.2. Oprávnené výdavky na spolufinancovanie zo ŠR

- a) výdavky spojené s realizáciou projektu a nevyhnutné na realizáciu projektu v zmysle grantovej zmluvy a zmluvy o spolufinancovaní,
- b) výdavky uvedené v rozpočte projektu schválené EK alebo schválené prostredníctvom dodatku k zmluve o spolufinancovaní,
- c) výdavky primerané, odôvodnené a v súlade so zásadami správneho finančného riadenia, najmä z hľadiska hospodárnosti a efektívnosti,
- d) výdavky v súlade s daňovou legislatívou a sociálnou legislatívou,
- e) výdavky skutočne vynaložené počas oprávneného obdobia trvania projektu, ako je stanovené v zmluve o spolufinancovaní, výdavky musia byť evidované u koordinujúceho a pridruženého príjemcu projektu LIFE, v účtovníctve musia byť zistiteľné a overiteľné,
- f) výdavky s výnimkou výdavkov na odpisy, v prípade, že boli výdavky plne uhradené pred predložením záverečnej žiadosti o platbu,
- g) výdavky plne uhradené pred predložením záverečnej žiadosti o platbu a preukázané faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej dôkaznej hodnoty, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve príjemcu v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, v účtovníctve musia byť zistiteľné a overiteľné,
- h) výdavky, ktoré sa časovo ani vecne neprekrývajú a boli vynaložené hospodárne, efektívne, účinne a účelne.

10. Kontrola realizácie projektu

MŽP SR kontroluje priebeh realizácie projektu predovšetkým prostredníctvom finančnej kontroly nárokovaných výdavkov v žiadosti o platbu (pozri kapitola 11 a 12 tejto Príručky).

MŽP SR kontroluje priebeh a realizáciu aktivít projektu taktiež na zasadnutiach riadiaceho výboru projektu. Riadiaci výbor projektu, ktorého členmi sú zástupcovia MŽP SR, kde jedným z členov je vždy zástupca sekcie MŽP SR poverenej funkciou Národného orgánu pre program LIFE a je zriadený pre každý projekt. Koordinujúci príjemca je povinný informovať MŽP SR o zriadení riadiaceho výboru projektu a požiadať MŽP SR o nomináciu člena. MŽP SR nominuje svojich zástupcov písomnou formou, resp. elektronicky.

Kontrola realizácie projektu môže byť uskutočnená aj formou účasti zástupcu MŽP SR na monitorovacej misii EK zameranej na kontrolu projektových aktivít a After-LIFE plánu. Koordinujúci príjemca je povinný informovať MŽP SR o plánovanej monitorovacej misii EK.

Kontrolu dodržiavania zmluvných podmienok sú oprávnení vykonať aj zamestnanci odboru MŽP SR zodpovedného za výkon rezortnej kontroly a vnútorného auditu na základe poverenia ministra životného prostredia SR.

Právo na vykonanie kontroly vonkajšími kontrolnými orgánmi podľa osobitných predpisov (zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov) nie je týmto dotknuté.

Príjemca je povinný poskytnúť kontrolnému orgánu maximálnu súčinnosť. Príjemca je zároveň povinný informovať MŽP SR o priebehu realizácie projektu v monitorovacej správe v predpísanej forme (Príloha č. 3a k Príručke), ktorú predkladá s každým zúčtovaním zálohovej platby a s každou žiadosťou o platbu, okrem žiadosti o zálohovú platbu. O priebehu realizácie prípravy projektu informuje koordinujúci príjemca poskytovateľa formou monitorovacej správy k príprave projektu (Príloha č. 3b k Príručke), ktorá je povinnou prílohou žiadosti o platbu finančného príspevku na prípravu projektu.

V prípade nedostatkov uvedených v monitorovacích správach je príjemca povinný v lehote určenej poskytovateľom tieto nedostatky v monitorovacích správach odstrániť. V prípade rozporu monitorovacej správy so skutkovým stavom realizácie aktivít projektu alebo so zmluvou o spolufinancovaní je príjemca povinný v lehote určenej poskytovateľom tento rozpor odôvodniť, prípadne odstrániť.

11. Finančná kontrola

MŽP SR vykoná finančnú kontrolu každého doručeného zúčtovania zálohovej platby a každej doručenej žiadosti o platbu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Finančná kontrola môže byť vykonaná ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola (vrátane administratívnej finančnej kontroly VO, pozri kapitola 12 tejto Príručky) a finančnej kontroly na mieste.

Akakoľvek finančná kontrola na MŽP SR, vrátane administratívnej finančnej kontroly VO, nezbavuje príjemcu zodpovednosti za procesy vykonané v súvislosti s implementáciou projektu, vrátane procesu VO a prípadných dôsledkov a finančných postihov na základe kontrol vykonaných inými orgánmi.

V prípade zistenia nezrovnalostí v akejkoľvek fáze projektu, MŽP SR požiada príjemcu o nápravu a prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. V prípade zistenia neoprávneného použitia finančných prostriedkov je príjemca povinný príslušnú sumu vrátiť na účet určený MŽP SR.

11.1. Administratívna finančná kontrola

Príjemca si nárokuje vynaložené výdavky formou žiadosti o platbu v predpísanej forme (pozri kapitola 7 tejto Príručky). Poskytovateľ následne vykoná administratívnu finančnú kontrolu v súlade so zásadou proporcionality a v zmysle nasledovných pravidiel:

- a) administratívnu finančnú kontrolu každej žiadosti o platbu,
- b) overenie všetkých výdavkov uvedených v žiadosti o platbu v súlade so zásadou proporcionality,
- c) kontrolu podpornej dokumentácie k výdavkom do 5000 EUR na vzorke.

Veľkosť vzorky musí spĺňať nasledovné parametre:

1. V prípade každého nárokovaného výdavku s hodnotou nad 5 000 EUR je reprezentatívnou vzorkou pre výkon kontroly 100% nárokovaných výdavkov (t. j. príjemca predkladá kompletnú podpornú dokumentáciu v zmysle kapitoly 8. tejto Príručky)
2. Minimálny počet skontrolovaných dokladov, ktoré je poskytovateľ povinný skontrolovať postupmi administratívnej finančnej kontroly je stanovený na 50% z celkovej sumy nárokovaných výdavkov, najmenej však 25 dokladov s nominálnou hodnotou nižšou ako 5 000 EUR.

Po určení vzorky poskytovateľ požiada príjemcu o zaslanie dokumentácie v zmysle kapitoly 8 tejto Príručky k výdavkom, ktoré sú predmetom vzorky, a ktorá ešte nebola predložená, a to v lehote 10 pracovných dní. Do doby predloženia požadovaných dokumentov poskytovateľ výkon kontroly preruší a lehoty neplynú.

O výsledkoch administratívnej finančnej kontroly je príjemca informovaný prostredníctvom správy z kontroly/čiastkovej správy z kontroly. V prípade zistení je príjemcovi zaslaný návrh správy z kontroly/návrh čiastkovej správy z kontroly. Príjemca je povinný sa vyjadriť k návrhu správy z kontroly v lehote stanovenej poskytovateľom.

V prípade nedostatkov zistených pri kontrole výdavkov bude príjemca požiadaný o doplnenie dokumentácie v termíne do 10 pracovných dní, resp. v lehote stanovenej poskytovateľom.

V nadväznosti na zmluvu o spolufinancovaní, príjemca je povinný zaslať MŽP SR informáciu o prijatí prvej platby z EK spolu s výpisom z účtu, na ktorý príjemca prijal prvú platbu z EK, bezodkladne po podpise zmluvy o spolufinancovaní, resp. bezodkladne po tejto skutočnosti. V prípade, že príjemca je pridruženým príjemcom projektu, preukazuje poskytnutie finančných prostriedkov z EK na základe výpisu z účtu, na ktorý príjemca ako pridružený príjemca projektu prijal prvú platbu EÚ prostriedkov od koordinujúceho príjemcu.

Bližšie informácie o náležitostiach predkladania záverečnej žiadosti o platbu sú obsiahnuté v kapitole 13 tejto Príručky.

11.2. Finančná kontrola na mieste

Finančnou kontrolou na mieste poskytovateľ overuje najmä fyzickú realizáciu aktivít projektu, dodržiavanie postupov a plnenie povinností príjemcu, ako aj finančné operácie alebo ich časti.

Túto kontrolu vykonáva poskytovateľ aspoň jedenkrát počas trvania projektu. Poverený PM vykoná finančnú kontrolu na mieste na základe poverenia, pričom vopred oznámi príjemcovi cieľ a termín začatia finančnej kontroly na mieste.

O výsledkoch finančnej kontroly na mieste je príjemca informovaný prostredníctvom čiastkovej správy z kontroly/správy z kontroly. V prípade zistení, príjemca dostane návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly. Príjemca je povinný sa vyjadriť k návrhu správy z kontroly v lehote stanovenej poskytovateľom.

Povinnosti príjemcu priamo vo vzťahu ku kontrole na mieste:

- a) príjemca sa zaväzuje, že umožní výkon finančnej kontroly zo strany oprávnených osôb na výkon finančnej kontroly/audit v zmysle príslušných právnych predpisov SR a EÚ, najmä zákona o finančnej kontrole a audite a zmluvy o spolufinancovaní;
- b) príjemca je počas výkonu finančnej kontroly/audit povinný najmä preukázať oprávnenosť uhradených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia prostriedkov na spolufinancovanie v zmysle zmluvy o spolufinancovaní;
- c) príjemca je povinný zabezpečiť prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu aktivít projektu, vytvoriť primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie finančnej kontroly/audit a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh výkonu finančnej kontroly/audit;
- d) príjemca má poskytnúť plnú súčinnosť pri výkone finančnej kontroly členom kontrolnej skupiny.

Oprávnené osoby na výkon finančnej kontroly/audit môžu vykonať kontrolu/audit u príjemcu kedykoľvek od podpisu zmluvy o spolufinancovaní až po dobu 5 rokov od finančného ukončenia realizácie projektu, t. j. 5 rokov odo dňa pripísania záverečnej platby zo štátneho rozpočtu na účet príjemcu.

12. Administratívna finančná kontrola/kontrola verejného obstarávania

12.1. Všeobecné pravidlá finančnej kontroly/kontroly VO

Pravidlá a postupy vo forme odporúčaní a povinností uvedené v tejto Príručke sa vzťahujú nielen na VO, t. j. postup vykonávaný podľa zákona o verejnom obstarávaní (ďalej aj „ZVO“ alebo „zákon o VO“), ale aj na zadávanie zákaziek podľa § 1 ZVO, na ktoré sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahuje.

Nakoľko je možné vzhľadom na časovú hranicu vyhlásenia VO aplikovať postupy v zmysle znenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného od 18.04.2016, t. j. na postup zadávania zákazky začatý po 17.04.2016 (ďalej aj „ZVO č. 343/2015 Z. z.“) a pokiaľ bol postup zadávania zákazky začatý do 17.04.2016 vrátane, v súlade s § 187 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa dokončí podľa zákona č. 25/2006 Z. z. (ďalej aj „ZVO č. 25/2006 Z. z.“), jednotlivé časti uvádzajú aplikáciu s odkazom na príslušný zákon, tzn. uvádza sa ekvivalent aplikácie oboch zákonov, ak sa uvádza iba odkaz na jeden zo zákonov, tak postup platí iba pre daný zákon a ak sa nešpecifikuje znenie zákona, postup je rovnaký.

MŽP SR ako poskytovateľ spolufinancovania zo ŠR pre schválené projekty v rámci programu pre životné prostredie a ochranu klímy LIFE v programovom období 2014-2020 v zmysle súčasne nastavených procesov a postupov nemá povinnosť vykonať kontrolu verejných obstarávaní predkladaných pred podpisom zmluvy o spolufinancovaní. MŽP SR si vyhradzuje právo vo výnimočných prípadoch v záujme zníženia rizika a predchádzania možným porušeniam zákona o VO vykonať prvú ex-ante a následne druhú ex-ante kontrolu verejného obstarávania aj pred podpisom zmluvy o spolufinancovaní v prípade zákaziek v hodnotách nadlimitných zákaziek (vrátane nadlimitných zákaziek realizovaných podlimitným postupom zadávania zákazky, nadlimitných verejných súťaží s využitím elektronického trhoviska podľa § 66 ods. 8 ZVO

na bežne dostupné tovary alebo bežne dostupné služby, ktorých predmetom nie je intelektuálne plnenie).

Po podpise zmluvy o spolufinancovaní vykonáva poskytovateľ finančnú kontrolu (FK) VO a FK obstarávania podľa zákona o FK. Pre tento účel sa používa pojem „FK VO“ a „FK obstarávania“. Pred podpisom zmluvy o spolufinancovaní vykonáva poskytovateľ vo špecifických prípadoch kontrolu, resp. overenie VO alebo obstarávania, ale nejde o kontrolu podľa zákona o FK a pre tento účel používa pojem „kontrola VO“ a „kontrola obstarávania“.

Pri kontrole VO alebo obstarávania poskytovateľ neoznačí vo svojich výstupoch z kontroly VO alebo obstarávania pred podpisom zmluvy o spolufinancovaní dané typy kontroly, ktoré smerujú voči žiadateľovi, resp. budúcemu príjemcovi, ako výstupy v zmysle zákona o FK, ale ako výstupy v zmysle zákona o VO, pričom výstupom bude návrh správy z kontroly/správa z kontroly.

Po schválení projektu a po podpise zmluvy o spolufinancovaní, musí poskytovateľ vždy vykonať administratívnu finančnú kontrolu (AFK), a to aj v prípade, že vykonal overenie/kontrolu VO voči žiadateľovi aj vo fáze pred podpisom zmluvy o spolufinancovaní. V rámci AFK poskytovateľ zohľadní závery z predchádzajúcej kontroly/overenia, t. j. kontroly/overenia VO vykonaného pred podpisom zmluvy o spolufinancovaní, ak nenastali nové skutočnosti, ktoré by mali vplyv na výsledok kontroly VO a tieto závery sa do správy z AFK prevezmú. Poskytovateľ vyhotoví výstup v rámci AFK ŽoP, predmetom ktorej sú výdavky daného VO s aktuálnym dátumom, pričom výstupom bude návrh správy z kontroly/správa z kontroly.

FK/kontrolu VO je oprávnený vykonať poskytovateľ pred vyhlásením VO alebo podpisom zmluvy príjemcu s úspešným uchádzačom (dodávateľom) alebo po podpise zmluvy/dodatku s úspešným uchádzačom.

Príjemca predkladá na FK/kontrolu VO poskytovateľovi **kompletnú dokumentáciu** k VO v kópii spolu s čestným vyhlásením, že dokumentácia je úplná, kompletná a totožná s originálom dokumentácie z verejného obstarávania a čestným vyhlásením o vylúčení konfliktu záujmov uvedené v Prílohe č. 5 k Príručke a zároveň čestné vyhlásenie o konflikte záujmov všetkých osôb zúčastnených na VO (príloha č. 6 k Príručke). Podľa § 23 ods. 1 ZVO č. 343/2015 Z. z. (uvedené vyplýva z ustanovení § 9 ods. 3 ZVO č. 25/2006 Z. z.) je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť, aby vo VO nedošlo ku konfliktu záujmov, ktorý by mohol narušiť alebo obmedziť hospodársku súťaž alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania. Predmetom FK/kontroly VO je aj skutočnosť, či bol v procese VO vylúčený konflikt záujmov podľa ustanovení § 23 ZVO č. 343/2015 Z. z.. Príjemca môže predložiť na FK/kontrolu kompletnú dokumentáciu z VO aj v elektronickej verzii (CD, DVD nosič a pod.), pričom zároveň predkladá čestné vyhlásenie o kompletnosti a súlade elektronickej verzie s originálnou dokumentáciou VO. Poskytovateľ je oprávnený vykonať FK/kontrolu VO **po doručení kompletnej dokumentácie k VO**.

Lehota na výkon FK/kontroly VO začína plynúť prvým pracovným dňom nasledujúcim po evidovaní prijatej žiadosti príjemcu o vykonanie kontroly. V prípade, že príjemca má aktivovanú elektronickú schránku, môže doručiť poskytovateľovi žiadosť o vykonanie kontroly prostredníctvom elektronickej schránky alebo listinne. V prípade, že príjemca nemá aktivovanú elektronickú schránku, doručí žiadosť o vykonanie kontroly v listinnej forme. Poskytovateľ môže v odôvodnených prípadoch lehoty na výkon FK VO predĺžiť. V prípade, ak má poskytovateľ (v závislosti na použítom postupe VO) výhrady k predloženej dokumentácii, poskytovateľ zašle

príjemcovi žiadosť o vysvetlenie alebo doplnenie dokumentácie, a určí v tejto žiadosti **lehotu minimálne 5 pracovných dní a maximálne 10 pracovných dní na zaslanie vysvetlenia alebo doplnenia** zo strany príjemcu (uvedené lehoty sa netýkajú prípadov, keď lehota na výkon FK neplynie z titulu výkonu kontroly ÚVO) alebo vydá návrh správy/návrh čiastkovej správy z FK VO. Dňom odoslania žiadosti sa prerušuje lehota na výkon kontroly. Dňom nasledujúcim po dni doručenia vysvetlenia alebo doplnenia dokumentácie poskytovateľovi pokračuje plynutie lehoty na výkon kontroly VO.

Príjemca spolufinancovania je povinný zároveň postupovať v zmysle účinného **Výkladového stanoviska Úradu pre verejné obstarávanie č. 4/2018 k ustanoveniu § 187 ods. 8 ZVO Elektronická komunikácia a výmena informácií** (ďalej aj „výkladové stanovisko“). Uvedené stanovisko je potrebné aplikovať či už pred vyhlásením zákazky alebo v priebehu danej zákazky, a to v prípade, že daná zákazka nebude ukončená k termínu účinnosti povinnej elektronickej komunikácie. Povinnosť elektronickej komunikácie je od 19. 10. 2018 nutné zabezpečiť v akomkoľvek postupe VO (nadlimitnom alebo podlimitnom) zadávanom v zmysle zákona o VO bez ohľadu na dátum jeho vyhlásenia. Verejný obstarávateľ identifikuje informačný systém, prostredníctvom ktorého postup VO realizuje, pričom zvolený informačný systém musí spĺňať podmienky podľa § 20 zákona o VO. Ďalej je potrebné postupovať podľa predmetného výkladového stanoviska, ktoré obsahuje podrobnejšie informácie (príloha č. 12 k Príručke). Postup predkladania dokumentácie z VO týchto zákaziek na kontrolu poskytovateľovi bude prebiehať taktiež elektronicke. Príjemca v písomnej žiadosti o kontrolu spolu so zoznamom dokumentácie k VO identifikuje informačný systém, prostredníctvom ktorého postup VO realizuje a udelí poskytovateľovi prístupové práva v danom systéme pre kontrolu VO.

Poskytovateľ v prípade neodstránenia pochybenia, neodstránenia alebo nezdôvodnenia nesúlady v procese VO príjemcom, výdavky vyplývajúce z kontrolovaného VO, resp. z návrhu zmluvy/dodatku nepripustí k financovaniu. V prípade podpisu dodatku k existujúcej zmluve na dodávku tovarov, služieb alebo stavebných prác medzi príjemcom a dodávateľom sa ustanovenie týkajúce sa pripustenia k financovaniu výdavkov vzniknutých podpisom takéhoto dodatku použije obdobne.

V špecifických prípadoch je poskytovateľ oprávnený nevyhlásiť z financovania výdavky súvisiace s kontrolovaným VO, aj keď bolo identifikované porušenie zákona o VO, ktoré nemohlo ovplyvniť výsledok VO a príslušné vylúčenie z financovania by bolo neprimerane prísne. Podstatnou náležitosťou tohto záznamu musí byť aj podrobné zdôvodnenie.

Ak poskytovateľ nezašle návrh správy z kontroly (v prípade zistení nedostatkov) alebo správu z kontroly (v prípade, ak kontrolou neboli zistené nedostatky) v lehote určenej poskytovateľom, pričom poskytovateľ lehotu na výkon kontroly VO nepredĺžil, príjemca je oprávnený, ak je to relevantné, pozastaviť realizáciu hlavných aktivít projektu do času zaslania správy z kontroly. Týmto ustanovením nie je dotknutá povinnosť poskytovateľa vykonať kontrolu VO. Takéto pozastavenie je príjemca povinný poskytovateľovi vždy vopred oznámiť.

Všetky lehoty súvisiace s kontrolou VO uvedené v tomto dokumente sú stanovené v pracovných dňoch.

Poskytovateľ vykonáva FK ako AFK, alebo FK nM. AFK začína prvým úkonom povinnej osoby (príjemcu) voči oprávnenej osobe (poskytovateľ). Prvým úkonom povinnej osoby sa v rámci opakovane vykonávanej kontroly môže rozumieť napr. aj predloženie dokumentácie poskytovateľovi (napr. dodatočná dokumentácia k ŽoP/VO a pod.), opakované predloženie súpisu kompletnej dokumentácie na základe žiadosti poskytovateľa, predloženie výsledku kontroly iného

orgánu, ktorý súvisí so skutočnosťami overovanými poskytovateľom v rámci kontroly, potvrdenie príjemcu o tom, či nastali/nenastali nové skutočnosti, ktoré by mal poskytovateľ zohľadniť pri opakovane vykonanej kontrole, ktoré je predložené na základe žiadosti poskytovateľa. Ak poskytovateľ plánuje opakovanú kontrolu vykonať ako AFK, o potrebe vykonať kontrolu opakovane informuje príjemcu. Ak príjemca ako povinná osoba nevykoná úkon, ktorý by mohol byť v zmysle § 20 ods. 1 zákona o finančnej kontrole považovaný za prvý úkon povinnej osoby, potom poskytovateľ vykoná opakovanú kontrolu ako FKnM. FKnM sa vykonáva spravidla na mieste realizácie projektu alebo v priestoroch príjemcu.

Výber postupu verejného obstarávania

Výber postupu VO vykoná príjemca podľa príslušných ustanovení ZVO, pričom pre výber je rozhodujúca najmä:

- predpokladaná hodnota zákazky (ďalej aj „PHZ“),
- skutočnosť, či je predmetom zákazky tovar, služba alebo práca, ktorá je v zmysle § 2 ods. 5 písm. o) a § 2 ods. 6 a 7 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 9b ZVO č. 25/2006 Z. z.) definovaná ako bežne dostupná na trhu,
- špecifiká predmetu zákazky alebo
- okolnosti zadávania zákazky.

Záväzné limity uvádzané v § 5 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 4 ZVO č. 25/2006 Z. z.), resp. vo vyhláske ÚVO, ktorou sa stanovuje limit pre nadlimitné zákazky a v príslušnom metodickom usmernení ÚVO, rozdeľujú zákazky na nadlimitné, podlimitné a zákazky s nízkou hodnotou (ZsNH). Zákazka je nadlimitná, podlimitná alebo s nízkou hodnotou v závislosti od jej predpokladanej hodnoty.

Predpokladaná hodnota zákazky

Príjemca stanovuje PHZ podľa § 6 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 5 ZVO č. 25/2006 Z. z.) ako sumu bez DPH. Do PHZ je potrebné zahrnúť všetko, čo s predmetnou zákazkou ekonomicky alebo technicky súvisí alebo je od nej neoddeliteľné, a to v sumáre za celé obdobie, v ktorom sa má plnenie realizovať, vrátane opakovaného plnenia.

Spôsob určenia PHZ nie je v ZVO presne definovaný, avšak najčastejšie je využívaný prieskum trhu realizovaný prostredníctvom:

- priameho oslovenia dodávateľov, ktorí dodávajú rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky,
- prieskumu vykonaného na internete, t. j. na základe informácií o cenách zverejnených na webových sídlach potenciálnych dodávateľov, príp. na základe údajov a informácií o cenách dostupných na iných webových sídlach, napr. na webovom sídle elektronického trhoviska,
- zohľadnenia cien uvedených v rôznych cenníkoch a katalógoch potenciálnych dodávateľov,
- skúseností a zmlúv z predchádzajúceho obdobia, pričom je nutné sledovať všetky okolnosti ovplyvňujúce určenie PHZ,
- v prípade stavebných prác možno na preukázanie výšky PHZ použiť samotný aktuálny, resp. aktualizovaný rozpočet stavby (stavebného diela alebo prác), ktorý je vypracovaný a opečiatkovaný autorizovanou osobou (pozn.: krycí list rozpočtu nie je postačujúci).

Pri zisťovaní údajov a informácií, na základe ktorých príjemca určí PHZ, je potrebné osloviť alebo identifikovať čo najväčší počet dodávateľov, ponúk, zmlúv alebo plnení (minimálne 3) s cieľom určiť čo najreálnejšiu hodnotu, ktorá by mala byť priemerom takto zistených súm. Odporúča sa brať do úvahy pokiaľ možno informácie o cenách rovnakých alebo porovnateľných predmetov zákazky vychádzajúcich z podkladov nie starších ako 6 mesiacov pred vyhlásením VO.

Určenie PHZ je príjemca povinný náležite zdokumentovať. Príjemca v rámci dokumentácie zasielanej na FK VO predkladá vždy aj dokument preukazujúci spôsob určenia PHZ, vrátane súvisiacich dokumentov a dôkazov, na základe ktorých ju určil. V Prílohe č. 8 tejto Príručky sa nachádza vzor dokumentu preukazujúceho spôsob stanovenia PHZ (*Prieskum trhu na účely určenia PHZ, Vzor záznamu z určenia PHZ, Záznam z prieskumu trhu*).

Pri určovaní PHZ a všeobecne pri definovaní predmetu zákazky je potrebné zabezpečiť, aby spojením viacerých vzájomne nesúvisiacich predmetov zákazky nedošlo k obmedzeniu hospodárskej súťaže. Podľa § 28 ods. 1 ZVO 343/2015 Z. z. sa zákazka môže rozdeliť na samostatné časti, pričom v oznámení o vyhlásení VO alebo v oznámení použitom ako výzva na účasť sa určí veľkosť a predmet takýchto častí a uvedie sa, či možno ponuky predložiť na jednu časť, niekoľko častí alebo všetky časti. Ak zákazku nemožno rozdeliť na samostatné časti, odôvodnenie je potrebné uviesť v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania alebo v správe o zákazke, táto povinnosť sa nevzťahuje na zadávanie koncesie.

Podľa § 5 ods. 12 ZVO č. 25/2006 Z. z. príjemca nemôže zákazku rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia PHZ s cieľom znížiť PHZ pod finančné limity podľa ZVO. Účelové rozdelenie predmetu zákazky má za následok nedovolené vylúčenie postupu zadávania zákazky spod pôsobnosti ZVO pri zadávaní zákazky alebo uplatnenie menej prísneho postupu zadávania zákazky.

Oznámenia používané vo verejnom obstarávaní

Príjemca je povinný pri príprave oznámenia o vyhlásení VO alebo iného obdobného dokumentu používaného na vyhlásenie VO a pri jeho zverejňovaní postupovať podľa príslušných ustanovení ZVO. Pokiaľ sa na konkrétne VO vzťahuje ex ante kontrola VO pred vyhlásením VO, príjemca predkladá návrh oznámenia o vyhlásení VO a ďalšiu súvisiacu dokumentáciu na kontrolu poskytovateľovi ešte pred jeho zaslaním na zverejnenie a zverejnením.

Častým nedostatkom pri príprave oznámení sú situácie, kedy informácie uvedené v oznámení o vyhlásení VO nie sú v súlade s informáciami uvedenými v súťažných podkladoch. Preto sa dôrazne odporúča zverejňované a zasielané dokumenty vždy vzájomne preskúmať z pohľadu súladu informácií v nich uvedených.

Príjemcu zároveň upozorňujeme na zverejňovanie predbežného oznámenia podľa § 26 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.

Pri vysvetľovaní požiadaviek uvedených v oznámení o vyhlásení VO, súťažných podkladoch alebo inej sprievodnej dokumentácie postupuje príjemca podľa príslušných ustanovení ZVO, najmä § 48 ZVO alebo § 113 ods. 7 ZVO č. 343/2015 Z. z. (najmä § 38 ZVO alebo § 100 ods. 1 písm. e) ZVO č. 25/2006 Z. z.).

Súťažné podklady

Podľa ustanovenia § 42 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 34 ZVO č. 25/2006 Z. z.) predmet zákazky musí byť opísaný jednoznačne, úplne a nestranne, na základe technických požiadaviek, ktoré majú byť určené tak, aby zohľadnili požiadavky dostupnosti pre osoby so zdravotným postihnutím a riešenia vhodné pre všetkých užívateľov, ak je to možné, a tak, aby bol zabezpečený rovnaký prístup pre všetkých uchádzačov alebo záujemcov a zabezpečená čestná hospodárska súťaž.

Príjemca zverejňuje súťažné podklady v súlade s § 43 ZVO a § 113 ods. 5 a 6 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 49a a § 100 ods. 1 písm. d) ZVO č. 25/2006 Z. z.) na svojom profile, t. j. prístup k nim je priamy a bez obmedzení (obmedzenie len v nevyhnutných prípadoch napr. z dôvodov technických alebo zabezpečenia ochrany dôverných informácií). Je preto nevyhnutné, aby v čase vyhlásenia VO boli súťažné podklady kompletné, úplné a mohli byť bez obmedzení v profile prístupné všetkým potenciálnym záujemcom. Neopodstatnené obmedzovanie prístupu k súťažným podkladom, ako aj skracovanie lehôt na vyžiadanie súťažných podkladov je neprípustné.

Pri vysvetľovaní a zmenách už zverejnených súťažných podkladov postupuje príjemca podľa príslušných ustanovení ZVO, najmä § 48 ZVO alebo § 113 ods. 7 ZVO č. 343/2015 Z. z. (najmä § 34 ods. 14, § 38 alebo § 100 ods. 1 písm. e) ZVO č. 25/2006 Z. z.).

Pri určovaní lehôt postupuje príjemca podľa príslušných ustanovení ZVO v závislosti od zvoleného postupu VO. V prípade, že príjemca po vyhlásení VO doplní alebo zmení podmienky uvedené v oznámení o vyhlásení VO alebo súťažných podkladoch, zväží súčasné predĺženie lehoty na predkladanie ponúk alebo lehoty na predloženie žiadosti o účasť.

Príjemca postupuje pri určovaní *zábezpeky* podľa § 46 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 36 ZVO č. 25/2006 Z. z.).

Pri určovaní kritérií na vyhodnotenie ponúk postupuje príjemca podľa § 44 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 35 ZVO č. 25/2006 Z. z.). Kritériá na vyhodnotenie ponúk a spôsob ich uplatnenia musia viesť k výberu ekonomicky najvýhodnejšej ponuky. V prípade určenia viacerých kritérií na vyhodnotenie ponúk je potrebné v oznámení o vyhlásení VO a v súťažných podkladoch uviesť váhu kritérií, resp. pravidlá pridelovania bodov a pravidlá vyhodnocovania ponúk. Príjemcovi sa zároveň odporúča v súťažných podkladoch jasne a zrozumiteľne zadefinovať, ktoré kritériá budú predmetom elektronickej aukcie a ktoré kritériá budú neaukčné.

Príjemca postupuje pri *určovaní podmienok účasti* najmä podľa § 32 až § 36 a § 38 ZVO č. 343/2015 Z. z. (najmä podľa § 26 až § 30 a § 32 ZVO č. 25/2006 Z. z.). Podmienky účasti musia byť nediskriminačné, transparentné, jasné, primerané a stanovené vždy vo vzťahu k predmetu zákazky. Podmienky účasti by mali byť stanovené tak, aby nepredstavovali pre záujemcov alebo uchádzačov vo VO neodôvodnené prekážky k predloženiu kvalifikovanej ponuky. Posudzovať primeranosť stanovených podmienok účasti je potrebné vo vzťahu k charakteru, náročnosti, významu a účelu predmetu zákazky so zreteľom na všetky uvedené okolnosti.

Príjemca postupuje pri *vyhodnocovaní podmienok účasti* v súlade s ustanoveniami § 40 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 33 ZVO č. 25/2006 Z. z.). Predpokladom správneho vyhodnotenia splnenia podmienok účasti je ich správne, jednoznačné a úplné definovanie už v čase vyhlásenia VO. Veľké množstvo nedostatkov pri vyhodnocovaní podmienok účasti spočíva práve v nejednoznačnom alebo neúplnom formulovaní jednotlivých požiadaviek, minimálnych

štandardov a dokladov na ich preukázanie. Preto by mal príjemca venovať tejto oblasti náležitú pozornosť. Postup príjemcu pri vyhodnotení splnenia podmienok účasti na základe posúdenia dokumentov predložených záujemcami alebo uchádzačmi by mal byť zdokumentovaný a jasne zdôvodnený. Pre tento účel môže poslúžiť *Vzor zápisnice z vyhodnotenia podmienok účasti*, ktorý je Prílohou č. 9 tejto Príručky. Príjemca je pri vyhodnotení splnenia podmienok účasti uchádzačov alebo záujemcov týkajúcich sa technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti podľa § 34 ods. 1 písm. c) alebo písm. b) ZVO č. 343/2015 Z. z. povinný zohľadniť referencie uchádzačov alebo záujemcov uvedené v evidencii referencií podľa § 12, ak takéto referencie existujú.

Pri *vyhodnotení ponúk* postupuje príjemca v súlade s § 53 a 55 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 42 ZVO č. 25/2006 Z. z.). Vyžaduje sa, aby bola zachytená úplná auditná stopa procesu vyhodnotenia ponúk. Rovnako ako pri vyhodnotení podmienok účasti, príjemcovi je k dispozícii *Vzor zápisnice z vyhodnotenia ponúk*, ktorý je Prílohou č. 10 tejto Príručky.

Pri zriadení *komisie* na vyhodnotenie ponúk postupuje príjemca podľa § 51 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 40 ZVO č. 25/2006 Z. z.). Členmi komisie na vyhodnotenie ponúk musia byť osoby, ktoré sú kvalifikované na túto činnosť.

Pri definovaní pravidiel *elektronickej aukcie* a jej vykonávaní postupuje príjemca podľa § 54 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 43 ZVO č. 25/2006 Z. z.).

Príjemca postupuje *pri uzavretí zmluvy* v súlade s § 56 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 45 ZVO č. 25/2006 Z. z.). Uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačmi.

V prípade, že VO podlieha ex-ante kontrole VO, je príjemca povinný predložiť dokumentáciu z procesu VO na kontrolu ešte pred samotným uzavretím zmluvy a počkať s uzavretím zmluvy na závery predmetnej kontroly VO. Zároveň upozorňujeme na zákaz uzavrieť zmluvu s uchádzačom alebo uchádzačmi, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora (ďalej len „RPVS“) a nie sú zapísaní v RPVS alebo ktorých subdodávateľa, ktorí majú povinnosť zapisovať sa do RPVS a nie sú zapísaní v RPVS. Taktiež upozorňujeme, že nesplnenie povinnosti v určenej lehote do 31. júla 2017 zabezpečiť overenie identifikácie konečných užívateľov výhod podľa ustanovení zákona o registri partnerov VS, malo za následok automatický výmaz z RPVS, čo súčasne znamená, že takto vymazané osoby si nebudú môcť nárokovať od verejného sektora peňažné a iné plnenia.

Upozorňujeme príjemcu, že pokiaľ je orgánom verejnej správy, vzťahuje sa na neho v rámci realizácie VO povinnosť vykonávania ZFK podľa § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, pričom vykonanie ZFK je potrebné podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona náležite zdokumentovať.

Zrušiť VO je možné len v prípadoch uvedených v § 57 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 46 ZVO č. 25/2006 Z. z.).

Podľa § 19 ZVO č. 343/2015 Z. z. je možné v rámci určitých okolností *odstúpenie* od zmluvy/rámcovej dohody/koncesnej zmluvy. S ohľadom na § 19 ods. 2 ZVO č. 343/2015 Z. z. je možné odstúpiť od zmluvy v prípade, že dôjde k podstatnej zmene zmluvy, ktorá nemôže byť riešená dodatkom k zmluve, ale len novým verejným obstarávaním. Okolnosti odstúpenia od zmluvy v takomto prípade môžu byť predmetom kontroly.

Každá zmluva alebo dodatok uzavretý povinnou osobou, ktorý podlieha povinnosti *zverejnenia* podľa § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám, musí byť zverejnená v Centrálnom registri zmlúv, alebo na webovom sídle príjemcu (s ohľadom na kategóriu povinnej osoby). V nadväznosti na zákon č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, ak príjemca nezverejnil uzavretú zmluvu, resp. dodatok k zmluve, v lehote do 3 mesiacov od jej podpísania, má sa za to, že takáto zmluva alebo dodatok vôbec nevznikla. Rovnako nie je dovolené plnenie zmluvy ešte pred dátumom jej účinnosti. Splnenie uvedenej povinnosti bude predmetom kontroly.

Poskytovateľ v rámci výkonu kontroly VO posudzuje predmetné VO aj z pohľadu možného *porušenia hospodárskej súťaže* podľa zákona o ochrane hospodárskej súťaže (dohody obmedzujúce súťaž podľa § 4 zákona o ochrane hospodárskej súťaže).

V prípade, že sa zistia pri kontrole VO skutočnosti, ktoré budú indikovať podozrenie z možného porušenia zákona o ochrane hospodárskej súťaže (napr. možnej kartelovej dohody alebo inej dohody obmedzujúcej súťaž), je poskytovateľ oprávnený zaslať podnet na vykonanie prešetrenia Protimonopolnému úradu SR.

Príjemca je povinný v rámci postupu zadávania nadlimitných zákaziek zaslať *oznámenie o výsledku VO* po uzavretí zmluvy alebo rámcovej dohody v zmysle § 26 ods. 3 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 22 ods. 3 ZVO č. 25/2006 Z. z.).

Príjemca je povinný v rámci postupu zadávania podlimitných zákaziek bez využitia elektronického trhoviska postupovať po uzavretí zmluvy v zmysle § 114 ods. 7 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 102 ZVO č. 25/2006 Z. z.).

Príjemca má podľa § 24 ods. 1 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 21 ods. 1 ZVO č. 25/2006 Z. z.) povinnosť *evidovať všetky doklady* a dokumenty z použitého postupu VO a uchovávať ich desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

12.2. Postupy vo verejnom obstarávaní

Nadlimitné postupy

Podľa § 29 ZVO č. 343/2015 Z. z. nadlimitnými postupmi zadávania zákaziek sú:

- verejná súťaž - § 66 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 51 ZVO č. 25/2006 Z. z.),
- užšia súťaž - § 67 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 52 ZVO č. 25/2006 Z. z.),
- rokovacie konanie so zverejnením - § 70-73 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 55 až 57 ZVO č. 25/2006 Z. z.),
- súťažný dialóg - § 74-77 ZVO č. 343/2015 (§ 60 až 63 ZVO č. 25/2006 Z. z.),
- inovatívne partnerstvo - § 78-80 ZVO č. 343/2015 Z. z.,
- priame rokovacie konanie - § 81-82 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 58 a § 59 ZVO č. 25/2006 Z. z.).

Podľa § 24 ods. 1 ZVO č. 25/2006 Z. z. nadlimitnými postupmi zadávania zákaziek sú:

- verejná súťaž,
- užšia súťaž,
- rokovacie konanie,
- súťažný dialóg.

Podľa § 5 ods. 1 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 4 ods. 1 ZVO č. 25/2006 Z. z.) zákazka je nadlimitná, podlimitná alebo zákazka s nízkou hodnotou (ZsNH) v závislosti od jej predpokladanej hodnoty.

Limity sú upravené v § 5 ZVO zákona č. 343/2015 Z. z. (§ 4 ods. 2 a 3 ZVO č. 25/2006 Z. z.). Odporúča sa príjemcovi, aby si pred vyhlásením VO vždy overil platné limity pre nadlimitné zákazky, nakoľko tie podliehajú zmenám, ktoré ÚVO oznamuje všeobecne záväzným právnym predpisom.

Podľa § 66 ods. 8 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 51 ZVO č. 25/2006 Z. z.), ak ide o tovary a služby bežne dostupné na trhu, verejný obstarávateľ môže verejnú súťaž uskutočniť s využitím elektronického trhoviska (tzv. nadlimitné trhovisko).

Podlimitné postupy

Podľa § 108 ods. 1 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 91 ods. 1 ZVO č. 25/2006 Z. z.) sa rozlišujú postupy zadávania podlimitných zákaziek na:

- a) podľa § 109 až 111 ZVO alebo podľa § 112 až 116 č. 343/2015 Z. z. (§ 96 až 99 ZVO č. 25/2006 Z. z.), ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb bežne dostupných na trhu okrem služby, ktorej predmetom je intelektuálne plnenie, (tzn. dobrovoľnosť zadávania cez EKS),
- b) postup podľa § 112 až 116 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 100 až 102 ZVO č. 25/2006 Z. z.), ak ide o iné tovary, stavebné práce alebo služby, ako podľa písmena a)

V súvislosti s voľbou vhodného postupu zadávania podlimitných zákaziek je príjemca povinný vypracovať dokument, ktorý bude obsahovať všetky relevantné skutočnosti, ktoré príjemca zohľadňoval a posudzoval v súvislosti s rozhodnutím o určení použitého postupu VO (najmä okolnosti, na základe ktorých príjemca usúdil, že tovar, služba alebo práca, ktoré sú predmetom zákazky, sú alebo nie sú bežne dostupné na trhu). Dokument s určením a zdôvodnením postupu je príjemca povinný uchovávať a archivovať spolu s ostatnou dokumentáciou k VO. Tento dokument bude predmetom kontroly.

Elektronické trhovisko

Na postupy zadávania zákazky cez elektronické trhovisko sa postupuje podľa časti Kontrola zákaziek zadávaných cez elektronické trhovisko. Účinnosť zmlúv uzavretých cez elektronické trhovisko (vrátane tých, ktoré budú spolufinancované z EÚ), nastáva deň nasledujúci po dni zverejnenia v CRZ. V súlade s OPET zároveň platí, že v prípadoch, kedy Zmluva, alebo zákon VZP vyžadujú na nadobudnutie účinnosti Zmluvy splnenie tiež ďalšej podmienky (napr. právoplatnosť nevyhnutného úradného rozhodnutia a pod.), nenadobudne Zmluva v súlade s bodom 4.2 VZP OPET účinnosť skôr, než dôjde súčasne k splneniu takejto osobitnej podmienky. Tzn. ak žiadateľ/príjemca určí v osobitných požiadavkách Zmluvy takúto podmienku, uplatní sa toto znenie VZP OPET a Zmluva nenadobudne účinnosť skôr, než dôjde súčasne k splneniu takejto osobitnej podmienky.

Podlimitné zákazky bez využitia elektronického trhoviska

Pri zadávaní podlimitných zákaziek bez využitia elektronického trhoviska postupuje príjemca podľa § 112 až § 116 ZVO zákona č. 343/2015 Z. z. (§ 100 až § 102 ZVO č. 25/2006 Z. z.). Pri predkladaní dokumentácie na kontrolu poskytovateľovi postupuje príjemca podľa časti Štandardná ex-post kontrola VO.

Zákazky podľa § 117 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 9 ods. 9 ZVO č. 25/2006 Z. z.) – zákazky s nízkou hodnotou

S ohľadom na oprávnenosť postupu zadávania ZsNH je dôležité správne určiť postup obstarávania s ohľadom na skutočnosť, či ide o tovar, službu alebo prácu, ktorá nie je bežne dostupná na trhu. Prijemca je povinný vypracovať dokument, ktorý bude obsahovať všetky relevantné skutočnosti, ktoré prijemca zohľadňoval a posudzoval v súvislosti s rozhodnutím o určení použitého postupu VO (najmä okolností, na základe ktorých prijemca usúdil, že tovar, služba alebo práca, ktoré sú predmetom zákazky, nie sú bežne dostupné na trhu).

Pri zadávaní ZsNH postupuje prijemca v súlade s princípmi VO uvedenými v § 10 ods. 2 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 9 ods. 3 ZVO č. 25/2006 Z. z.).

ZsNH pre účely voľby správneho postupu zadávania zákazky sa v závislosti od ich predpokladanej hodnoty rozdeľujú na:

- zákazky, ktorých PHZ bez DPH je rovná, alebo presahuje 30 000 EUR (ďalej aj „zákazky nad 30 000 EUR“) / nad 5 000 EUR do 01. 06. 2017,
- zákazky, ktorých PHZ bez DPH je rovná, alebo presahuje 5 000 EUR v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy a zároveň nepresahuje 30 000 EUR (ďalej aj „zákazky do 30 000 EUR“) / do 5 000 EUR do 01. 06. 2017.

V zmysle § 117 ods. 6 ZVO: „Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.“

Zákazky nad 30 000 EUR (nad 5 000 EUR do 01. 06. 2017)

Zákazky nad 30 000 EUR sú zákazky s nízkymi hodnotami podľa § 117 ZVO na tovary, stavebné práce alebo služby. V prípade, že predmetom zákazky je tovar alebo služba, ktorá je bežne dostupná na trhu, okrem služby, ktorej predmetom je intelektuálne plnenie, prijemca môže zadávať zákazku s využitím elektronického trhoviska podľa § 109 až 111 ZVO. Prijemca určí správny postup, a to s ohľadom na určenú PHZ a s ohľadom na skutočnosť, či ide o tovar, stavebnú prácu alebo službu, ktorá nie je bežne dostupná na trhu.

Prijemca musí vykonať všetky ďalej uvedené úkony, ktoré majú zabezpečiť získanie čo najvyššieho počtu písomných ponúk na obstaranie tovarov, stavebných prác alebo služieb. Za písomnú ponuku sa pokladá aj ponuka podaná elektronicky (napr. formou e-mailovej komunikácie). Súčasťou dokumentácie musia byť doklady potvrdzujúce kroky uchádzačov v súlade s podmienkami uvedenými vo výzve na predkladanie ponúk.

Prijemca zverejňuje na svojom webovom sídle výzvu na predkladanie ponúk. Vo výzve stanoví okrem iného aj lehotu na predkladanie ponúk, ktorá musí byť primeraná predmetu zákazky, avšak nesmie byť kratšia ako minimálne celých 5 pracovných dní (do lehoty sa nezapočítava deň zverejnenia) v prípade zákaziek na tovary a poskytnutie služieb a minimálne 7 pracovných dní v prípade zákaziek na uskutočnenie stavebných prác. Prijemca je povinný zdokumentovať zverejnenie výzvy na predkladanie ponúk hodnoverným spôsobom (napr. printscreenom, z ktorého je zrejмый termín zverejnenia výzvy na predkladanie ponúk, ďalším akceptovateľným spôsobom overovania tejto skutočnosti je zaslanie priameho webového linku od prijemcu elektronicky poskytovateľovi na generickú adresu life@enviro.gov.sk v čase zverejnenia výzvy na predkladanie ponúk, najlepšie bezodkladne po zverejnení výzvy na predkladanie ponúk). Pokiaľ prijemca preukázateľne nedisponuje vlastným webovým sídlom, výzvu na súťaž zverejní na inom vhodnom

webovom sídle. Lehota na predkladanie ponúk musí byť primeraná a musí zohľadniť zložitosť a charakter predmetu zákazky, čas nevyhnutne potrebný na vypracovanie a doručenie ponuky.

Vo výzve na predkladanie ponúk príjemca uvedie najmä svoju identifikáciu, jednoznačnú a úplnú špecifikáciu predmetu zákazky opísanú nediskriminačným spôsobom, podmienky účasti (ak ich stanovuje), PHZ, podmienky realizácie zmluvy (najmä lehotu plnenia zmluvy a miesto dodania), kritériá na hodnotenie ponúk, presnú lehotu a adresu na predkladanie ponúk.

Príjemca je povinný súčasne so zverejnením výzvy na predkladanie ponúk zároveň zaslať výzvu na predkladanie ponúk minimálne trom potenciálnym dodávateľom. Oslovené subjekty musia byť oprávnené dodávať tovar, poskytovať službu, alebo uskutočniť prácu v rozsahu predmetu zákazky (identifikácia prebieha najmä cez verejne dostupné informácie uvedené v obchodnom registri alebo v živnostenskom registri). V prípade, že príjemca vo výzve na predkladanie ponúk stanoví podmienky účasti alebo osobitné podmienky plnenia zmluvy, vyberá subjekty, ktorým zašle výzvu na predkladanie ponúk aj s ohľadom na tieto skutočnosti a to tak, aby oslovené subjekty tieto podmienky potenciálne spĺňali a teda boli spôsobilé dodať predmet zákazky. Príjemca je povinný archivovať dokumenty, ktoré preukazujú zaslanie výzvy na predkladanie ponúk minimálne trom potenciálnym dodávateľom (napr. formou emailovej notifikácie – potvrdenie o odoslaní, o prijatí, resp. o prečítaní e-mailu). Upozorňujeme na potrebu zabezpečenia anonymity oslovovaných subjektov, napr. pri zasielaní výzvy na predkladanie ponúk (Pozn.: e-mailové adresy je potrebné uvádzať takým spôsobom, ktorý zabezpečí vzájomné utajenie identifikácie oslovených subjektov). Vo výnimočných prípadoch môže príjemca osloviť s výzvou na predkladanie ponúk aj menej ako troch potenciálnych dodávateľov, pričom postup príjemcu musí byť v takomto prípade riadne zdôvodnený a podložený (napr. jedinečný predmet zákazky, obmedzený počet dodávateľov a pod.). Ak príjemca dodržal vyššie uvedené postupy pri zadávaní zákazky a napriek tomu mu nebola predložená žiadna ponuka alebo ani jeden uchádzač, ktorý predložil ponuku, nesplnil podmienky účasti alebo požiadavky určené príjemcom na predmet zákazky a príjemca splnil všetky postupy uvedené v predchádzajúcich odsekoch, je oprávnený vyzvať na rokovanie jedného alebo viacerých potenciálnych dodávateľov, s ktorými rokuje o zadaní zákazky. Postup príjemcu musí byť zdokumentovaný formou záznamu z prieskumu trhu s vypracovaním predpokladanej hodnoty zákazky a testu bežnej dostupnosti. Vzor záznamu z prieskumu trhu, vrátane jeho minimálnych náležitostí tvorí Prílohu č. 8 tejto Príručky.

Ak si príjemca nesplní vyššie uvedené povinnosti, poskytovateľ bude uvedené posudzovať ako nedodržanie postupov zverejňovania zákazky a porušenie princípu transparentnosti a bude postupovať podľa Prílohy č. 11 Sadzby korekcií. Pri zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bez DPH je rovná alebo presahuje 30 000 EUR je požadovaný písomný zmluvný vzťah. V rámci FK/kontroly zákaziek nad 30 000 EUR môže poskytovateľ vykonať kontrolu VO ako súčasť kontroly predmetného výdavku v rámci ŽoP, kde poskytovateľ overí dodržanie pravidiel na zadávanie tohto typu zákazky v zmysle tejto kapitoly. Uvedeným nie je dotknutá povinnosť kontroly oprávnenosti výdavku v rámci kontroly deklarovanych výdavkov príjemcu vo fáze ŽoP.

Zákazky do 30 000 EUR (do 5 000 EUR do 01. 06. 2017)

V tomto prípade nie je potrebné predloženie písomných ponúk, avšak príjemca musí zdôvodniť výber úspešného uchádzača na základe prieskumu trhu. Prieskum trhu môže byť vykonaný rôznymi formami, napr. priamym oslovením potenciálnych dodávateľov, ktorí predložia ponuku písomne, e-mailom alebo faxom, alebo identifikovaním ponúk prostredníctvom internetu, katalógov, cenníkov a pod. (okrem telefonického prieskumu). Prieskum trhu musí byť riadne zdokumentovaný a musí byť z neho hodnoverne zrejмый výsledok výberu dodávateľa. Pri zadávaní zákaziek je príjemca povinný osloviť alebo identifikovať minimálne troch potenciálnych dodávateľov (napr. prostredníctvom webových stránok). Oslovení alebo identifikovaní potenciálni

dodávateľa musia byť subjekty, ktoré sú oprávnené dodávať tovar, poskytovať službu, alebo uskutočniť prácu v rozsahu predmetu zákazky (identifikácia prebieha najmä cez verejne dostupné informácie uvedené v obchodnom registri alebo živnostenskom registri) a že nemajú uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní. Výber dodávateľa prebieha na základe vyhodnotenia informácií a dokumentácie predloženej záujemcami, alebo informácií zistenými inými spôsobmi, ako je predloženie ponuky (napr. údajmi na webových sídlach potenciálnych dodávateľov, informáciami uvedenými v katalógoch a cenníkoch a pod.), pričom príjemca je povinný hodnotiť ponuky v súlade s podmienkami a kritériami, ktoré si pre tento účel určil.

Ak príjemca oslovil na základe výzvy na predkladanie ponúk minimálne troch potenciálnych dodávateľov a v stanovenej lehote na predkladanie ponúk nebola predložená žiadna ponuka alebo ani jeden uchádzač, ktorý predložil ponuku, nesplnil podmienky účasti alebo požiadavky určené príjemcom na predmet zákazky, je oprávnený vyzvať na rokovanie jedného alebo viacerých záujemcov, s ktorými rokuje o zadaní zákazky. Predmetom týchto rokovaní nemôže byť zúženie predmetu zákazky alebo iná úprava podmienok realizácie zmluvy ani úprava kritérií na vyhodnotenie ponúk. Z rokovania je príjemca povinný vyhotoviť zápis, ako aj zdôvodniť výber záujemcu alebo záujemcov, ktorí boli vyzvaní na rokovanie.

V prípade zákaziek s nízkou hodnotou, ktorých predpokladaná hodnota je do 30 000 EUR bez DPH, je možné určiť úspešného uchádzača na základe určenia predpokladanej hodnoty zákazky. Predpokladaná hodnota zákazky a úspešný uchádzač musí byť určený oslovením minimálne troch potenciálnych záujemcov alebo ich identifikovaním napr. cez webové rozhranie, pričom oslovovaní alebo identifikovaní dodávateľa musia byť subjekty, ktoré sú oprávnené dodávať službu, tovar alebo prácu v rozsahu predmetu zákazky. V prípade voľby tohto postupu musí príjemca disponovať minimálne dvomi ponukami, nakoľko okrem úspešného uchádzača určuje zároveň predpokladanú hodnotu zákazky. Z uvedeného dôvodu sa príjemcovi odporúča osloviť aj viac ako troch potenciálnych dodávateľov. Príjemca vo výzve na predkladanie ponúk ani v sprievodnom maile v tomto prípade neuvádza, že ide o určenie predpokladanej hodnoty zákazky. Ak príjemcovi neboli predložené dve cenové ponuky, je možné pre účely určenia predpokladanej hodnoty zákazky použiť aj cenové ponuky identifikované cez webové rozhranie. Ak bola predložená iba jedna cenová ponuka, príjemca môže dohľadať minimálne jednu ďalšiu ponuku na webe a spolu s ponukou predloženou na základe výzvy na predkladanie ponúk určiť z cenových údajov predpokladanú hodnotu zákazky. Zmluvu s dodávateľom, ktorý ako jediný predložil ponuku, je možné uzavrieť v prípade, ak je jeho cenová ponuka najnižšia, pričom cena bola jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk.

V prípade zákaziek s nízkou hodnotou, ktorých hodnota je do 5 000 eur bez DPH, je možné určiť úspešného uchádzača priamym zadaním, ktoré zohľadňuje dodržanie pravidiel hospodárnosti.

V rámci kontroly zákaziek do 30 000 EUR môže poskytovateľ vykonať kontrolu VO ako súčasť kontroly predmetného výdavku v rámci ŽoP, kde poskytovateľ overí dodržanie pravidiel na zadávanie tohto typu zákazky v zmysle tejto časti dokumentu. Uvedeným nie je dotknutá povinnosť kontroly oprávnenosti výdavku v rámci kontroly deklarovaných výdavkov príjemcu vo fáze ŽoP.

Vo výnimočných prípadoch môže príjemca osloviť alebo identifikovať aj menej ako troch potenciálnych dodávateľov, pričom postup príjemcu musí byť v tomto prípade riadne zdôvodnený a vypracovaný ešte pred vyhlásením zákazky a dôkazné bremeno preukázania skutočnosti, že na relevantnom trhu neexistuje viac ako 1 alebo 2 dodávateľa znáša príjemca. Odôvodnenie k jedinečnému predmetu zákazky, resp. k predmetu zákazky, v rámci ktorého nie je možné vykonať

prieskum trhu, musí byť súčasťou dokumentácie k zákazke (napr. jedinečný predmet zákazky, obmedzený počet dodávateľov a pod.).

V rámci účastníckych poplatkov na vzdelávacie aktivity, seminárov, konferencií ako aj školného a ubytovania ako súvisiaceho výdavku je postačujúce, ak príjemca v rámci VO preukáže hospodárnosť prostredníctvom zdôvodnenia potreby účasti na konkrétnej aktivite bez vykonania prieskumu trhu oslovením alebo identifikovaním min. 3 dodávateľov, vzhľadom na to, že ide o účasť na konkrétnych podujatiach, ktorých termín realizácie, výška účastníckeho poplatku a ďalšie podrobnosti sú stanovené vopred, pričom kľúčovým je určitá kvalitatívna úroveň a jedinečnosť, ktorú nie je možné vyhodnocovať prostredníctvom prieskumu trhu porovnaním cien iných aktivít. V Zázname z prieskumu trhu, ktorého vzor tvorí Prílohu č. 8 *Prieskum trhu na účely určenia PHZ, Vzor záznamu z určenia PHZ, Záznam z prieskumu trhu – časť C*, príjemca uvedie dodávateľa v rámci priameho zadania a potrebu zabezpečenia tejto aktivity týmto dodávateľom zdôvodní v zmysle vyššie uvedeného.

Príjemca nie je povinný zverejňovať zadávanie takejto zákazky na svojej webovej stránke, ani zasielať výzvu na súťaž vybraným potenciálnym dodávateľom. Týmto nie je dotknutá povinnosť príjemcu dodržať pri obstarávaní zákazky základné princípy VO v zmysle §10 ods. 2 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 9 ods. 3 ZVO č. 25/2006 Z. z.) a ďalšie povinnosti podľa § 117 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 9 ods. 9 ZVO č. 25/2006 Z. z.). Postup príjemcu pri zadávaní zákazky do 30 000 EUR musí byť zdokumentovaný formou záznamu z prieskumu trhu. Vzor záznamu z prieskumu trhu, vrátane jeho minimálnych náležitostí tvorí Prílohu č. 8 tejto Príručky.

Postupy verejného obstarávania

Príjemca si vyberá postup VO s ohľadom na splnenie zákonom stanovených podmienok a s ohľadom na špecifikum konkrétnej zákazky a iných podstatných okolností. Predmetom kontroly je aj skutočnosť, či je zvolený postup VO v súlade s ustanoveniami ZVO. Príjemcovi sa odporúča, aby pri výbere postupu VO zohľadňoval aj možnosti čo najširšej hospodárskej súťaže a nevytváral neopodstatnené prekážky znižujúce jej kvalitu. Z tohto dôvodu sa odporúča v čo najširšej miere aplikovať pri zadávaní nadlimitných zákaziek verejnú súťaž.

Postupy verejného obstarávania:

- verejná súťaž,
- užšia súťaž,
- rokovacie konanie so zverejnením,
- súťažný dialóg,
- inovatívne partnerstvo,
- priame rokovacie konanie,
- súťaž návrhov.

Na postupy uzatvárania rámcových dohôd a ich následné aplikovanie sa vzťahuje ustanovenie § 83 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 64 ZVO č. 25/2006 Z. z.) a podmienky uzatvárania dodatkov upravuje § 18 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 10a ZVO č. 25/2006 Z.z.).

Zadávanie zákaziek podľa § 1 ZVO, na ktoré sa zákon o VO nevzťahuje

Ide o kontrolu postupov pri obstaraní zákazky, ktoré podliehajú výnimke v zmysle § 1 ods.2 až 14 ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 1 ZVO č. 25/2006 Z. z.) a ďalej v ustanovení § 8 ods. 2 písm. a) ZVO č. 343/2015 Z. z. je upravená výnimka pre určité kategórie osôb, ktoré nie sú verejným

obstarávateľom, ani obstarávateľom, a ktoré získali finančné prostriedky v rámci opatrení spoločnej organizácie poľnohospodárskych trhov alebo finančné prostriedky určené na podporu rozvoja vidieka, poľnohospodárskej prvovýroby, potravinárstva, lesného a rybného hospodárstva podľa osobitných predpisov. V ustanovení § 8 ods. 2 písm. b) ZVO je upravená výnimka pre osoby, ktoré nie sú verejným obstarávateľom, ani obstarávateľom a ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky určené na tvorbu, vývoj, prípravu realizácie, výrobu, postprodukciu, distribúciu, prezentáciu, propagáciu a iné šírenie audiovizuálneho diela, ak je táto osoba zapísaná v zozname osôb pôsobiacich v audiovizíi podľa osobitného predpisu.

Zákazky nespádajúce pod ZVO sa pre potreby tejto Príručky rozdeľujú nasledovne:

- a) zákazky, ktoré podliehajú výnimke v zmysle § 1 ZVO, okrem zákaziek podľa § 1 ods. 4 až 10, (ďalej len „zákazky z výnimky“),
- b) zákazky, ktoré podliehajú výnimke zadávané vnútorným obstarávaním podľa § 1 ods. 4 až 9 (tzv. „in-house zákazky“) a zákazky podľa § 1 ods. 10 ZVO - zákazky tzv. „horizontálnej spolupráce“.

Príjemca nesmie zadať zákazku s cieľom vyhnúť sa použitiu pravidiel a postupov zadávania zákaziek podľa ZVO. V prípade, že poskytovateľ identifikuje neoprávnené použitie postupov zadávania zákaziek nespádajúcich pod ZVO, budú výdavky vyplývajúce z takéhoto obstarávania vylúčené z financovania v plnom rozsahu.

Pravidlá uvedené v tejto časti Príručky sa nevzťahujú na uzatváranie pracovných zmlúv, dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru alebo obdobného pracovného vzťahu v zmysle § 1 ods. 2 písm. e) ZVO č. 343/2015 Z. z. (§ 1 ods. 2 písm. g) ZVO č. 25/2006 Z. z.).

Poskytovateľ je oprávnený vykonať ex ante kontrolu dokumentácie výnimky a požaduje od príjemcu, aby každá zákazka, na ktorú bude uplatnená výnimka, bola predložená na ex ante kontrolu pred podpisom zmluvy s dodávateľom. Zmluvu s dodávateľom bude príjemca oprávnený uzavrieť až po ukončení kontroly vykonanej poskytovateľom. Predmetom ex ante kontroly VO je aj overenie hospodárnosti takto zadávaných zákaziek. Za týmto účelom je možné požadovať od príjemcu doklady preukazujúce hospodárnosť obstarávaných tovarov, služieb alebo stavebných prác (napr. prostredníctvom prieskumu trhu).

V prípade využitia výnimky podľa § 1 ods. 2 písm. c) ZVO požaduje Poskytovateľ za účelom preukázania hospodárnosti, vykonanie prieskumu trhu pred podpisom zmluvy s dodávateľom. Obdobne zákazky spojené s dodaním hnutel'ného tovaru (napr. kancelárske vybavenie prenajatých priestorov) nespádajú pod režim výnimky podľa § 1 ods. 2 písm. c) ZVO. Služby bezprostredne spojené s nájmom (napr. prevádzkové náklady), ktoré nie je z objektívnych dôvodov možné obstarat' ako samostatnú zákazku, je možné zahrnúť do zákazky na nadobúdanie existujúcich stavieb alebo nájom existujúcich stavieb a iných nehnuteľností. Minimálne náležitosti záznamu z takéhoto prieskumu trhu sú: identifikácia príjemcu; názov zákazky; predmet zákazky; určenie kritéria/kritérií, podľa ktorého/ktorých budú ponuky vyhodnocované - napr. najnižšia cena; spôsob vykonania prieskumu a identifikovanie podkladov, na základe ktorých boli ponuky vyhodnocované; zoznam oslovených dodávateľov alebo zoznam vyhodnocovaných dodávateľov; dátum oslovenia alebo vyhodnotenia; v prípade, že boli dodávatelia oslovovaní, tak zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuku; identifikácia a vyhodnotenie splnenia jednotlivých návrhov na plnenie kritérií; identifikácia najvýhodnejšej ponuky; porovnanie sumy najvýhodnejšej ponuky so sumou zákazky zadávanej cez výnimku zo ZVO; výsledok prieskumu trhu; meno, funkcia, dátum a podpis zodpovednej osoby, ktorá vykonala prieskum. V prípade, že výsledok prieskumu trhu nepreukáže hospodárnosť, je príjemca povinný postupovať pri zadávaní zákazky v zmysle pravidiel a postupov ZVO.

S ohľadom na zadávanie zákaziek na prenájom nehnuteľností je potrebné upozorniť na skutočnosť, že predmetná výnimka zo ZVO sa nevzťahuje na zabezpečenie služieb spojených s realizáciou seminárov, konferencií, školení a pod. V tomto prípade postupuje príjemca podľa ZVO a teda, napr. zabezpečenie konferencie vrátane prenájmu priestorov, ich ozvučenie a poskytnutie občerstvenia, sa považuje za poskytnutie služby, ktorej obstaranie spadá plne pod režim ZVO a tento prípad nespadá pod prenájom nehnuteľností.

Príjemca predkladá dokumentáciu k zadávaniu zákazky z výnimky povinne na ex-post kontrolu po podpise zmluvy oboma zmluvnými stranami.

Príjemca je povinný každé použitie výnimky riadne zdôvodniť a podložiť relevantnou dokumentáciou. V prípade, že sa zadanie zákazky z výnimky vzťahuje na skutočnosť, že plnenie môže zabezpečiť len jediný dodávateľ alebo na uplatnenie osobitného režimu, musí príjemca túto skutočnosť písomne zdôvodniť a doložiť relevantným dokladom preukazujúcim túto skutočnosť.

V prípade výnimky, ktorá nie je viazaná na finančný limit, nie je povinnosťou príjemcu predložiť určenie a výpočet predpokladanej hodnoty zákazky. Obdobne v prípade výnimiek, ktoré sú viazané na finančné limity podlimitných zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou (§ 1 ods. 12 a ods. 13) nie je potrebné v osobitnom postupe určovať predpokladanú hodnotu zákazky, ale rozhodujúce je, aby zmluva, ktorá je uzatvorená s úspešným uchádzačom, bola vo finančnom limite, ktorý je spojený s možnosťou uplatnenia predmetnej výnimky. Príjemca pri zadávaní podlimitnej zákazky alebo zákazky s nízkou hodnotou v režime výnimky nesmie zákazku umelo rozdeliť s cieľom vyhnúť sa pravidlám a postupom VO.

Príjemca pri zabezpečovaní zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje zákon o VO, resp. v prípade, že príjemca nie je v zmysle zákona o VO povinný pri uzatvorení zmluvy na zabezpečenie dodávok tovarov, prác a služieb, potrebných na realizáciu aktivít projektu, postupovať v zmysle zákona o VO, je príjemca povinný postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov. V prípadoch výnimiek zo zákona o VO príjemca preukáže hospodárnosť a efektívnosť vynaložených prostriedkov, čo je zároveň predmetom kontroly zo strany poskytovateľa.

V prípade zákaziek, ktorých hodnota je do 10 000 EUR bez DPH, je možné určiť úspešného uchádzača priamym zadáním (týka sa aj prípadov, ktoré sú spájané s povinným prieskumom trhu), ak sú vo vzťahu k predmetu zákazky určené na dané výdavky finančné limity zo strany poskytovateľa.

12.3. Predkladanie dokumentácie na kontrolu verejného obstarávania

Definovanie kontrol VO a povinností predkladania dokumentácie z VO

Pred podpisom zmluvy o spolufinancovaní poskytovateľ vykonáva kontrolu, resp. overenie VO alebo obstarávania, ale nejde o kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole a pre tento účel používa pojem „kontrola VO“ a „kontrola obstarávania“. Kontrola súladu predmetu VO alebo obstarávania, a účinnou zmluvou o spolufinancovaní, sa vykoná najneskôr pri kontrole oprávnenosti príslušných výdavkov pri kontrole ŽoP. Kontrola VO po nadobudnutí účinnosti zmluvy o spolufinancovaní sa vykonáva ako finančná kontrola, a to najmä ako administratívna finančná kontrola v zmysle § 8 zákona o finančnej kontrole a audite alebo ako finančná kontrola na mieste v zmysle § 9 tohto zákona. Základné pravidlá finančnej kontroly, oprávnenia a povinnosti príjemcu v súvislosti s výkonom kontroly VO a oprávnenia a povinnosti poskytovateľa

ako osoby oprávnenej vykonať administratívnu finančnú kontrolu sú definované v § 20 a nasl. zákona o finančnej kontrole a audite. Zamestnanci poskytovateľa a prizvaná osoba, ktorí vykonávajú administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste, majú pri plnení úloh podľa zákona o finančnej kontrole a audite postavenie verejných činiteľov podľa § 128 Trestného zákona. Pre tento účel sa používa pojem „finančná kontrola VO“ a „finančná kontrola obstarávania“.

Kontrola VO sa podľa času vykonávania, rozsahu, limitu, postupu a predmetu tejto kontroly delí na nasledovné druhy:

- a) ex-ante kontrola pred vyhlásením VO (ďalej len „prvá ex-ante kontrola“),
- b) ex-ante kontrola pred podpisom zmluvy s úspešným uchádzačom (ďalej len „druhá ex-ante kontrola“),
- c) ex-post kontrola,
- d) kontrola dodatkov.

Ex-post kontrola sa vykonáva ako:

- a) kontrola VO, ktoré nespadá pod písm. b) až e) tohto odseku (ďalej len „štandardná ex-post kontrola“),
- b) kontrola VO, ktoré bolo predmetom druhej ex-ante kontroly (ďalej len „následná ex-post kontrola“),
- c) kontrola ZsNH,
- d) kontrola VO, v rámci ktorého viacerí príjemcovia nadobúdajú tovary, služby alebo práce prostredníctvom centrálnej obstarávacej organizácie,
- e) kontrola zákaziek realizovaných cez elektronické trhovisko.

Poskytovateľ vykonáva FK VO, pričom kontroluje dodržiavanie princípov VO:

- rovnaké zaobchádzanie,
- nediskriminácia uchádzačov alebo záujemcov,
- transparentnosť,
- proporcionalita,
- hospodárnosť a efektívnosť.

Prvá ex-ante kontrola

Prvá ex-ante kontrolu VO je oprávnený vykonať poskytovateľ na základe dokumentácie k VO predloženej príjemcom povinne ešte vo fáze pred vyhlásením VO. Prvá ex-ante kontrola sa vzťahuje na všetky zákazky v hodnotách nadlimitných zákaziek, vrátane nadlimitných verejných súťaží s využitím elektronického trhoviska podľa § 66 ods. 8 ZVO na bežne dostupné tovary alebo bežne dostupné služby, ktorých predmetom nie je intelektuálne plnenie. Uvedený typ kontroly má za úlohu preventívne eliminovať chyby a nedostatky v návrhoch dokumentácie k VO a tým znížiť riziko porušenia ZVO.

Ex-ante kontrolu dokumentácie VO v prípade nadlimitných zákaziek vykonáva na požiadanie Úrad pre verejné obstarávanie v zmysle § 168 zákona č. 343/2015 Z. z o VO a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinný od 18.04.2016).

Odporúčame príjemcovi venovať náležitú pozornosť pri nastavovaní lehôt vo VO (najmä lehota viazanosti ponúk), pri ktorých je nutné zohľadniť aj čas potrebný na realizáciu finančných kontrol.

Predbežnému schváleniu poskytovateľa podľa relevantnosti k príslušnému postupu VO podliehajú najmä nasledovné dokumenty:

- a) dokument preukazujúci určenie PHZ, vrátane podpornej dokumentácie, na základe ktorej bola stanovená (napr. identifikované ponuky, predchádzajúce zmluvy, katalógy, cenníky a pod.),
- b) predbežné oznámenie (ak relevantné),
- c) návrh oznámenia o vyhlásení VO, alebo iný obdobný dokument, ktorým sa VO vyhlasuje (napr. návrh oznámenia o vyhlásení súťaže návrhov, návrh výzvy na účasť v súťažnom dialógu, návrh výzvy na predkladanie ponúk pri podlimitnej zákazke bez využitia EKS, návrh oznámenia o zámere uzavrieť zmluvu pri priamom rokovacom konaní),
- d) návrh súťažných podkladov alebo iný obdobný dokument (napr. návrh súťažných podmienok pri súťaži návrhov, návrh informatívneho dokumentu pri súťažnom dialógu),
- e) odôvodnenie použitia priameho rokovacieho konania, súťažného dialógu alebo súťaže návrhov,
- f) návrh zmluvného formuláru obsahujúceho štandardné zmluvné podmienky, opis predmetu zákazky, prípadné objednávkové atribúty, najmä konkrétne zmluvné špecifikácie a podmienky súťaže (pri VO realizovanom cez elektronické trhovisko), a zároveň automaticky vytvorené oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania a súťažné podklady, ktoré boli automatizovaným spôsobom vytvorené z údajov zo zverejnenej ponuky na elektronickom trhovisku a informácií od príjemcu (špeciálne v rámci nadlimitnej súťaže realizovanej cez elektronické trhovisko).

Pri predkladaní dokumentácie z VO príjemca postupuje podľa časti Všeobecné pravidlá FK VO a Postupy vo VO a riadi sa časťou FK VO bez výhrad/ s výhradami, ktoré je možné odstrániť a FK VO s výhradami, ktoré nie je možné odstrániť.

Druhá ex-ante kontrola VO

Poskytovateľ je oprávnený vykonať druhú ex ante kontrolu, pričom príjemca povinne doručí dokumentáciu

z VO na druhú ex-ante kontrolu VO pred podpisom zmluvy s úspešným uchádzačom vo fáze po vyhodnotení ponúk a po ukončení všetkých revízných postupov. Príjemca predkladá dokumentáciu z VO v plnom rozsahu. Poskytovateľ vykoná druhú ex ante kontrolu v prípade nadlimitných zákaziek, a to aj v prípade, že je nadlimitná zákazka realizovaná podlimitným postupom. Pri predkladaní dokumentácie z VO príjemca postupuje podľa časti Všeobecné pravidlá FK VO a Postupy vo VO a riadi sa časťou FK VO bez výhrad/s výhradami, ktoré je možné odstrániť a FK VO s výhradami, ktoré nie je možné odstrániť.

ÚVO vykonáva kontrolu nadlimitných zákaziek v rámci druhej ex ante kontroly na základe podnetu príjemcu a podľa § 169 ods. 1 písm. b) v spojení s § 169 ods. 2 ZVO.

Štandardná ex-post kontrola verejného obstarávania

Príjemca povinne predkladá dokumentáciu ku každej zákazke z VO na štandardnú ex-post kontrolu VO vo fáze po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom, pričom táto zmluva je už platná

a účinná (okrem prípadov, kedy je účinnosť zmluvy viazaná na odkladaciu podmienku)⁶. V týchto osobitných prípadoch poskytovateľ kontroluje VO vo fáze po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom, ktorá je platná. V prípade zadávania zákazky s využitím elektronického trhoviska sa dokumentácia predkladá vo fáze po vygenerovaní výslednej zmluvy príslušným elektronickým informačným systémom, po jej zverejnení v zmysle zákona o slobode informácií (pokiaľ sa jedná o povinnú osobu podľa zákona o slobode informácií), pričom zmluva je už platná a účinná (ak nie je viazaná na odkladaciu podmienku), čo sa považuje za stupeň štandardnej ex post kontroly. Poskytovateľ v prípade elektronického trhoviska postupuje podľa kapitoly Kontrola zákaziek zadávaných cez elektronické trhovisko. Prijemca predkladá dokumentáciu z VO na štandardnú ex-post kontrolu VO v plnom rozsahu. Štandardná ex-post kontrola VO sa nevzťahuje na VO, ktoré bolo predmetom druhej ex-ante kontroly (na tento prípad sa vzťahuje postup uvedený v časti Následná ex-post kontrola VO). Poskytovateľ vykoná kontrolu, t. j. súlad podpísanej zmluvy s jej návrhom, či bola zmluva podpísaná v lehote viazanosti ponúk, či bola zmluva zverejnená a či bola podpísaná oprávnenými osobami podľa § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám, resp. do 10 pracovných dní od zaslania oznámenia o výsledku VO do Vestníka VO vedeného ÚVO podľa toho, ktorý z týchto úkonov nastal neskôr a vyhotoví čiastkovú správu/správu z FK VO. V prípade porušenia predpisov VO poskytovateľ súčasne vypracuje sprievodný list, v ktorom pošle návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly príjemcovi a vyzve príjemcu na vyjadrenie sa k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly. Po prijatí vyjadrenia príjemcu poskytovateľ vypracuje čiastkovú správu/správu z FK VO a oboznámi príjemcu so závermi FK VO, t. j. ***prípustí alebo nepripustí výdavky vyplývajúce z kontrolovaného VO k financovaniu*** (resp. schváli/neschváli predložený dodatok). Originál zmluvy resp. jeho úradne overená kópia je po ukončení FK VO zaradená do spisu projektu.

V rámci ZsNH do 30 000 EUR sa vykonáva iba štandardná ex-post kontrola.

Pri predkladaní dokumentácie z VO príjemca postupuje podľa časti Všeobecné pravidlá FK VO a Postupy vo VO a riadi sa časťou FK VO bez výhrad/ s výhradami, ktoré je možné odstrániť a FK VO s výhradami, ktoré nie je možné odstrániť.

Následná ex-post kontrola verejného obstarávania

Následná ex-post kontrola VO sa vykonáva pri všetkých VO, v rámci ktorých bola riadne ukončená druhá ex-ante kontrola VO. Pre potreby výkonu následnej ex-post kontroly VO príjemca predkladá poskytovateľovi originál zmluvy s úspešným uchádzačom vrátane všetkých jej príloh, resp. jej úradne overenú kópiu. Na základe žiadosti príjemcu môže poskytovateľ v odôvodnených prípadoch určiť príjemcovi výnimku z predkladania niektorých príloh (napr. z dôvodu rozsiahlosti technickej dokumentácie a pod.), avšak príjemca je povinný v takomto prípade umožniť poskytovateľovi do dokumentácie na požiadanie kedykoľvek nahliadnuť.

Predmetom následnej ex-post kontroly VO je najmä:

- a) kontrola súladu zmluvy podpísanej s úspešným uchádzačom s jej návrhom kontrolovaným v rámci druhej ex-ante kontroly VO,
- b) kontrola oprávnenosti osôb podpísať predmetnú zmluvu,

⁶ V týchto prípadoch poskytovateľ kontroluje VO vo fáze po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom, ktorá je platná. V prípade zadávania zákazky s využitím elektronického trhoviska sa dokumentácia predkladá vo fáze po vygenerovaní výslednej zmluvy príslušným elektronickým informačným systémom, po jej zverejnení v zmysle zákona o slobode informácií a pred nadobudnutím účinnosti zmluvy s dodávateľom (pokiaľ ide o povinnú osobu podľa zákona o slobode informácií), čo sa považuje za stupeň štandardnej ex-post kontroly.

- c) kontrola zapracovania prípadných návrhov na úpravu formulovaných poskytovateľom uvedených v záveroch druhej ex- ante kontroly VO,
- d) kontrola zverejnenia predmetnej zmluvy v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- e) kontrola odoslania oznámenia o výsledku VO do vestníka VO vedeného ÚVO,
- f) kontrola nových skutočností, ktoré neboli v čase výkonu druhej ex-ante kontroly VO známe, alebo z iných dôvodov neboli jej predmetom,

V prípade porušenia predpisov VO poskytovateľ súčasne vypracuje sprievodný list, v ktorom pošle návrh čiastkovej správy/návrh správy z kontroly príjemcovi a vyzve príjemcu na vyjadrenie sa k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z kontroly. Po prijatí vyjadrenia príjemcu poskytovateľ vypracuje čiastkovú správu/správu z FK VO a oboznámi príjemcu so závermi FK VO, t. j. **pripustí alebo nepripustí výdavky vyplývajúce z kontrolovaného VO k financovaniu**. Originál zmluvy resp. jeho úradne overená kópia je po ukončení FK VO zaradená do spisu projektu.

Pri predkladaní dokumentácie z VO príjemca postupuje podľa časti Všeobecné pravidlá FK VO a Postupy vo VO a riadi sa časťou FK VO bez výhrad/ s výhradami, ktoré je možné odstrániť a FK VO s výhradami, ktoré nie je možné odstrániť.

Kontrola ZsNH

(zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní (zákazky do 17.04.2016), resp. zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 z. o verejnom obstarávaní (zákazky od 18.04.2016))

Príjemca postupuje pri realizácii ZsNH v súlade s ustanoveniami uvedenými v časti ZsNH tejto Príručky. Dokumentáciu na kontrolu VO predkladá príjemca po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom.

Všeobecným predmetom FK je skutočnosť, či príjemca správne určil postup obstarávania zákazky nad 30 000 EUR (5 000 EUR) vzhľadom na skutočnosť, či ide o tovar, stavebnú prácu alebo službu. V prípade, že predmetom zákazky je tovar alebo služba, ktorá je bežne dostupná na trhu, okrem služby, ktorej predmetom je intelektuálne plnenie, príjemca zadáva zákazku s využitím elektronického trhoviska podľa § 109 až 111 ZVO.

Príjemca postupuje podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o VO (zákazky realizované do 17.04.2016), resp. podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o VO (zákazky realizované od 18.04.2016) a postupom v zmysle zákona o VO podľa stanovenej predpokladanej hodnoty zákazky. Poskytovateľ skontroluje, či príjemca dodržal princíp hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynaloženia finančných prostriedkov, t. j. či vynaložené výdavky na obstaranie predmetu zákazky boli primerané kvalite a cene.

Ak plnenie nie je založené na písomnom zmluvnom vzťahu, predkladá príjemca objednávku, ktorá v tomto prípade pre potreby kontroly VO nahrádza písomný zmluvný vzťah. Pokiaľ výsledok VO nie je formálne zachytený ani písomným zmluvným vzťahom, ani objednávkou, ale iným spôsobom, ktorým je možné jednoznačne preukázať plnenie predmetu zákazky (napr. pokladničným blokom, príjmovým dokladom a pod.), tento doklad pre potreby kontroly VO nahrádza písomný zmluvný vzťah.

Pri zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bez DPH je rovná alebo vyššia ako 30 000 EUR (5 000 EUR do 01. 06. 2017), je požadovaný písomný zmluvný vzťah. Pokiaľ je zadávanie zákazky realizované cez objednávky na základe plnenia v rámci súvisiacej rámcovej dohody, predošlé obmedzenie sa neaplikuje. **Medzi minimálne povinné náležitosti objednávky patrí najmä:** dátum jej vyhotovenia, kompletne a správne identifikačné údaje objednávateľa a dodávateľa (t. j. obchodné meno / názov, IČO, adresa sídla, príp. kontaktné miesta), uvedenie príslušného projektu, jednoznačná špecifikácia predmetu zákazky, dohodnutá cena, lehota a miesto plnenia, ďalšie náležitosti podľa požiadaviek objednávateľa. Na objednávke je potrebné zaznamenanie potvrdenia o jej prijatí dodávateľom, resp. musí byť predložená iná relevantná dokumentácia preukazujúca prevzatie záväzku dodávateľa dodať tovar, uskutočniť stavebné práce alebo poskytnúť službu za podmienok určených v objednávke. Pri výkone kontroly tohto typu zákaziek a definovania jej záverov postupuje poskytovateľ obdobne ako pri štandardnej ex-post kontrole VO.

Pri obstarávaní takýchto zákaziek je príjemca povinný vykonať prieskum trhu. Celý postup príjemcu pri zadávaní zákazky musí byť zhrnutý v zázname z prieskumu trhu s vypracovaním predpokladanej hodnoty zákazky a testu bežnej dostupnosti. **Náležitosti záznamu z prieskumu trhu sú najmä:** identifikácia príjemcu, názov zákazky, kód CPV, predmet zákazky, určenie kritéria na vyhodnocovanie ponúk (napr. najnižšia cena), spôsob vykonania prieskumu a identifikovanie podkladov, na základe ktorých boli ponuky vyhodnocované, zoznam oslovených minimálne 3 záujemcov alebo zoznam vyhodnocovaných záujemcov, informácia o skutočnosti, či sú oslovení alebo identifikovaní záujemcovia oprávnení dodávať službu, tovar alebo prácu v rozsahu predmetu zákazky a že nemajú uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní, dátum oslovenia alebo vyhodnocovania, v prípade, že boli záujemcovia oslovení, tak zoznam uchádzačov, ktorí predložili ponuku, identifikácia a vyhodnotenie splnenia jednotlivých návrhov na plnenie podmienok účasti a plnenie kritérií, identifikácia úspešného dodávateľa / poskytovateľa / zhotoviteľa, konečná zmluvná cena ponuky úspešného uchádzača (uviesť s DPH aj bez DPH), spôsob vzniku záväzku (zmluva, objednávka...), meno, funkcia, dátum a podpis zodpovednej osoby, ktorá vykonala prieskum.

Pri predkladaní dokumentácie z VO príjemca postupuje podľa časti Všeobecné pravidlá FK VO a Postupy vo VO a riadi sa časťou FK VO bez výhrad/ s výhradami, ktoré je možné odstrániť a FK VO s výhradami, ktoré nie je možné odstrániť.

Kontrola zákaziek zadávaných cez elektronické trhovisko

Príjemcovia, ktorí spĺňajú podmienky uvedené v § 108 ods. 1 písm. a) ZVO č. 343/2015 Z.z. môžu postupovať pri podlimitných zákazkách podľa § 109 až 111 ZVO č. 343/2015 Z.z., ak ide o dodanie tovaru, alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu, okrem služby, ktorej predmetom je intelektuálne plnenie, t. j. realizovať obstarávanie prostredníctvom EKS. Príjemcovia môžu v zmysle § 66 ods. 8 ZVO č. 343/2015 Z.z. realizovať cez EKS aj nadlimitnú verejnú súťaž na nákup tovarov a služieb, ktoré nie sú intelektuálnej povahy, bežne dostupných na trhu. V prípade nadlimitnej verejnej súťaže s využitím EKS je predmetom kontroly aj oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania a súťažné podklady, ktoré boli automatizovaným spôsobom vytvorené z údajov zo zverejnenej ponuky na EKS a informácií od príjemcu. Príjemca môže zadať zákazku s využitím elektronického trhoviska aj v prípade zákazky s nízkou hodnotou, ktorej predmetom sú bežne dostupné tovary a služby, ktorých predmetom nie je intelektuálne plnenie.

S ohľadom na predpokladanú hodnotu zákazky sa kontrola tohto typu zákaziek vykonáva ako prvá ex-ante kontrola VO a následne štandardná ex-post kontrola VO alebo ako štandardná ex-post kontrola VO (bez predchádzajúcej ex-ante kontroly). V prípade, že VO podlieha prvej ex-ante kontrole VO, príjemca postupuje v súlade s časťou Prvá ex-ante kontrola verejného obstarávania tejto Príručky. Po vykonaní prvej ex-ante kontroly VO a následnej realizácii VO prostredníctvom elektronického trhoviska, príjemca postupuje podľa pravidiel uvedených v časti Štandardná ex-post kontrola verejného obstarávania a dokumentáciu predkladá na kontrolu do 10 pracovných dní po vygenerovaní výslednej zmluvy príslušným elektronickým informačným systémom a jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv a pred nadobudnutím účinnosti zmluvy s dodávateľom. V prípade, že VO nepodlieha prvej ex-ante kontrole VO, príjemca postupuje v súlade s časťou Štandardná ex-post kontrola verejného obstarávania a dokumentáciu predkladá na kontrolu po vygenerovaní výslednej zmluvy príslušným elektronickým informačným systémom a jej zverejnení v Centrálnom registri zmlúv v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám (a v prípade odkladacej podmienky pred nadobudnutím účinnosti zmluvy s dodávateľom).

V rámci prvej ex-ante kontroly VO predkladá príjemca nasledovnú dokumentáciu:

- a) dokumentáciu preukazujúcu určenie predpokladanej hodnoty zákazky vrátane podpornej dokumentácie, na základe ktorej bola stanovená (napr. identifikované ponuky, predchádzajúce zmluvy, katalógy, cenníky a pod.),
- b) zdôvodnenie určenia postupu VO,
- c) vyplnený objednávkový formulár zákazky a údaj o identifikátore opisného formuláru,
- d) vyplnený anonymný zmluvný formulár zákazky,
- e) odôvodnenie požiadaviek na technickú a funkčnú špecifikáciu a požiadaviek na osobitné požiadavky na plnenie z pohľadu ich primeranosti, zachovania čestnej hospodárskej súťaže a nediskriminácie,
- f) v prípade nadlimitnej verejnej súťaže s využitím elektronického trhoviska je predmetom kontroly aj oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania a súťažné podklady, ktoré boli automatizovaným spôsobom vytvorené z údajov zo zverejnenej ponuky na elektronickom trhovisku a informácií od príjemcu.

V rámci štandardnej ex-post kontroly VO predkladá príjemca nasledovnú dokumentáciu:

- a) údaj o identifikátore zákazky,
- b) v prípade zákazky, ktorá nebola predmetom prvej ex-ante kontroly, dokumenty uvedené v písm. a) až f) predchádzajúceho odseku,
- c) protokol o priebehu zadávania zákazky,
- d) zmluvný formulár zákazky,
- e) výsledné poradie dodávateľov,
- f) výslednú zmluvu zverejnenú v Centrálnom registri zmlúv,
- g) záznam o systémových udalostiach zákazky,
- h) záznam o systémových udalostiach elektronickej aukcie (ak relevantné).

Pri predkladaní dokumentácie z VO príjemca postupuje podľa časti Všeobecné pravidlá FK VO a Postupy vo VO a riadi sa časťou FK VO bez výhrad/ s výhradami, ktoré je možné odstrániť a FK VO s výhradami, ktoré nie je možné odstrániť.

Kontrola dodatkov

Príjemca je povinný predložiť poskytovateľovi na kontrolu všetky dodatky súvisiace s VO. Príjemca zasiela poskytovateľovi dodatok po jeho podpise oboma zmluvnými stranami na štandardnú ex post kontrolu. Uvedená povinnosť sa vzťahuje aj na prípady, keď sa dodatok vzťahuje na tú časť výdavkov, ktoré nie sú oprávnenými výdavkami projektu, avšak sú súčasťou zákazky, ktorá je spolufinancovaná z LIFE. Uvedená povinnosť sa nevzťahuje na prípady, keď sa dodatkom menia identifikačné a kontaktné údaje zmluvných strán, pričom o uvedenom príjemca informuje listom poskytovateľa. V súvislosti s kontrolou dodatkov upozorňujeme príjemcu na Metodické usmernenie ÚVO č. 5/2017. Kontrola dodatkov je vykonávaná podľa procesov a pravidiel platných v čase vydania predmetného dodatku.

Na predkladanie dodatku a na jeho kontrolu sa primerane vzťahujú pravidlá uvedené v časti Štandardná ex post kontrola. Pri predkladaní dokumentácie z VO príjemca postupuje podľa časti Všeobecné pravidlá FK VO a Postupy vo VO a riadi sa časťou FK VO bez výhrad/ s výhradami, ktoré je možné odstrániť a FK VO s výhradami, ktoré nie je možné odstrániť.

Kontrola zverejnenia podpísanej zmluvy/dodatku s úspešným uchádzačom

Súčasťou FK VO po podpise zmluvy/dodatku je aj kontrola jej zverejnenia v zmysle platnej legislatívy. Poskytovateľ na základe podkladov od príjemcu (printscreen, hyperlink a pod.) skontroluje zverejnenie predmetnej zmluvy/dodatku, lehotu zverejnenia od podpisu zmluvy/dodatku, pričom zmluvy/dodatky musia byť zverejnené najneskôr do 3 mesiacov od ich podpisu oboma zmluvnými stranami, inak sa má za to, že takáto zmluva alebo dodatok vôbec nevznikla. Dôkaz o zverejnení poskytovateľ vytlačí a archivuje pri ostatnej dokumentácii k VO. Zákonná povinnosť zverejňovať zmluvy vrátane jej príloh vyplýva z § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám v súlade so zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

V prípade, ak nedôjde k uzavretiu zmluvy medzi úspešným uchádzačom a príjemcom, resp. ak dôjde k odstúpeniu od zmluvy (príjemcu s úspešným uchádzačom), alebo inej relevantnej skutočnosti (napr. príjemca zruší realizáciu obstarávania zákazky), vypracuje poskytovateľ čiastkovú správu/správu z FK VO podľa záverov z FK. Poskytovateľ oznámi príjemcovi, že výdavky vzniknuté na základe zrušeného VO, alebo z dôvodu odstúpenia od zmluvy, alebo iných vyššie uvedených skutočností budú zo strany poskytovateľa považované za neoprávnené.

Pri predkladaní dokumentácie z VO príjemca postupuje podľa časti Všeobecné pravidlá FK VO a Postupy vo VO a riadi sa časťou FK VO bez výhrad/ s výhradami, ktoré je možné odstrániť a FK VO s výhradami, ktoré nie je možné odstrániť.

FK zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody, uzavretej ako výsledok VO

V prípade FK zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody, uzavretej ako výsledok VO ku kontrole zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody je kontrola vykonávaná podľa procesov a pravidiel platných v čase vyhlásenia predmetného VO.

Rámcovú dohodu možno uzavrieť najviac na štyri roky okrem výnimočných prípadov odôvodnených predmetom rámcovej dohody. Rámcovú dohodu pri zadávaní podlimitných zákaziek s využitím elektronického trhoviska je možné uzavrieť najviac na 12 mesiacov.

Čiastková zákazka zadávaná na základe rámcovej dohody môže mať formu písomnej zmluvy alebo objednávky, prípadne iného dokladu, ktorý jednoznačne a hodnoverne preukazuje formálne a vecné naplnenie predmetu zákazky. Uvedené pravidlo platí aj v prípade čiastkových zákaziek v hodnote nadlimitnej zákazky alebo podlimitnej zákazky.

Pre aplikáciu správneho postupu pri výkone finančnej kontroly/kontroly VO je potrebné vychádzať z hodnoty čiastkovej zákazky.

Ak je hodnota čiastkovej zákazky zadanej na základe rámcovej dohody do 30 000 EUR bez DPH, môže Poskytovateľ vykonať kontrolu zadávania predmetnej čiastkovej zákazky ako súčasť kontroly predmetného výdavku v rámci ŽoP.

Ak zmluvná hodnota čiastkovej zákazky sa rovná alebo presahuje finančný limit pre nadlimitnú zákazku VO v závislosti od typu obstarávajúceho subjektu a predmetu zákazky, je možné vykonať druhú ex ante kontrolu a následnú ex post kontrolu.

V prípade, že hodnota čiastkovej zákazky zadanej na základe rámcovej dohody predstavuje z pohľadu finančného limitu podlimitnú zákazku, aplikuje sa štandardná ex post kontrola.

FK VO bez výhrad/ s výhradami, ktoré je možné odstrániť

Poskytovateľ zasiela čiastkovú správu/správu z FK VO a taktiež sprievodný list, ktorým oboznámi príjemcu so závermi FK VO, t. j. poskytovateľ oznámi príjemcovi, že sa výdavky realizované z predmetného VO pripúšťajú k financovaniu v plnom rozsahu. V prípade pretrvávajúcich nedostatkov vo VO bez vplyvu na priebeh a výsledok VO, budú tieto nedostatky uvedené v čiastkovej správe/správe z FK VO a Kontrolnom zozname k identifikácii porušenia pravidiel a princípov. Uvedená čiastková správa / správa z FK VO je prílohou spomínaného sprievodného listu.

V prípade, že VO nie je v rozpore so zákonom o VO (posudzuje sa podľa zákona o VO, ktorý bol účinný v čase vyhlásenia VO), ale predmet kontroly nie je v súlade s rozpočtom projektu uvedenom v Prílohe č. 3 zmluvy o spolufinancovaní, príjemca je pri schvaľovaní VO upozornený, že časť výdavkov, ktoré nie sú v súlade so schváleným projektom LIFE, nie sú oprávnené.

FK VO s výhradami, ktoré nie je možné odstrániť

V prípade, ak poskytovateľ (v závislosti na použítom postupe VO) má k predloženej dokumentácii výhrady, ktoré nie je možné odstrániť vysvetlením alebo doplnením a ktoré znamenajú porušenie zákona o VO s vplyvom na výsledok alebo priebeh VO, vypracuje návrh čiastkovej správy/návrh správy z FK VO a poskytovateľ vyzve príjemcu na vyjadrenie sa k návrhu čiastkovej správy/návrhu správy z FK VO v lehote minimálne 5 pracovných dní a maximálne 10 pracovných dní (námietky). Po prijatí vyjadrenia príjemcu vypracuje poskytovateľ čiastkovú správu/správu z kontroly VO a sprievodný list, ktorým oboznámi príjemcu so závermi FK VO t. j., **že nie je možné výdavky**, ktoré vzniknú na základe predloženej zmluvy/dodatku **pripustiť k financovaniu**

(čiastková správa/správa z FK VO je prílohou sprievodného listu), resp. že sa v zmysle Prílohy č. 11 tejto Príručky *Sadzby korekcií pri pochybení v procesoch VO* **ukladá finančná oprava** a že výdavok bude pripustený k financovaniu, avšak znížený o príslušné % uloženej finančnej opravy z **hodnoty príspevku, ktorý poskytuje MŽP SR**. Určenie finančných opráv sa riadi pravidlami, ktoré sú platné v čase vypracovania návrhu správy z kontroly.

V prípade, že porušenie zákona o VO má závažný charakter a v prípade, že priebeh VO nasvedčuje tomu, že bola obmedzená hospodárska súťaž alebo boli hrubo porušené princípy vo VO, môže poskytovateľ posúdiť takéto VO aj napriek možnosti stanovenia finančnej opravy ako VO, ktoré nebude pripustené do financovania v plnom rozsahu. V takomto prípade poskytovateľ vypracuje čiastkovú správu /správu z FK VO, súčasne poskytovateľ vypracuje sprievodný list, ktorým oboznámi príjemcu so závermi FK VO, t. j., že nie je možné výdavky, ktoré vzniknú na základe predloženej zmluvy/dodatku pripustiť k financovaniu.

13. Ukončenie realizácie projektu

Spolufinancovanie LIFE projektu z prostriedkov ŠR sa končí schválením záverečnej ŽoP a uhradením prostriedkov záverečnej platby na účet príjemcu (finančné ukončenie realizácie projektu).

Príjemca (koordinujúci, resp. pridružený) má povinnosť predložiť poskytovateľovi záverečné zúčtovanie projektu zo strany EK (vrátane informácie o finančných opravách rozpočtu zo strany EK a schváleného After-LIFE plánu) do 10 pracovných dní od jeho prijatia z EK. Ak bude EK krátiť výdavky na projekt a celkové oprávnené výdavky budú znížené, poskytovateľ je oprávnený krátiť prostriedky zo štátneho rozpočtu SR na projekt pri záverečnej platbe.

Príjemca je povinný súčasne so žiadosťou o záverečnú platbu zaslať poskytovateľovi oznámenie o prijatí záverečnej platby EÚ prostriedkov na jeho účet. Prílohou oznámenia o prijatí EÚ prostriedkov je výpis z účtu, na ktorý príjemca prijal záverečnú platbu z EK, resp. od koordinujúceho príjemcu. Po doručení tejto informácie, MŽP SR pristúpi k záverečnému finančnému zúčtovaniu projektu.

Zmluvný vzťah medzi príjemcom a MŽP SR sa končí 5 rokov od dátumu finančného ukončenia projektu, t. j. 5 rokov odo dňa pripísania záverečnej platby na účet príjemcu. Z uvedeného vyplýva povinnosť oboch zmluvných strán archivovať všetky relevantné dokumenty k projektu nie menej ako 5 rokov od finančného ukončenia projektu.

14. Publicita projektu

Príjemca je povinný počas platnosti a účinnosti zmluvy o spolufinancovaní informovať verejnosť o pomoci, ktorú na základe zmluvy o spolufinancovaní získal, resp. získal formou prostriedkov na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu SR. Príjemca sa zaväzuje, že všetky opatrenia v oblasti informovania a publicity zamerané na verejnosť budú obsahovať odkaz na poskytovateľa, a to napr. v nasledovnom znení: „Projekt je spolufinancovaný z prostriedkov štátneho rozpočtu SR prostredníctvom MŽP SR“.

15. Udržateľnosť projektu

Koncepcia každého LIFE projektu je postavená na trvalej udržateľnosti jeho výsledkov a výstupov. Udržateľnosť projektu je definovaná ako zodpovednosť príjemcu zabezpečiť využívanie výsledkov projektu, ktorá spočíva v stanovení aktivít plánovaných za účelom zabezpečenia kontinuity a ich ďalšieho rozvoja v podobe písomného dokumentu s názvom After-LIFE plán. Udržateľnosť projektu začína dňom nasledujúcim po dni ukončenia aktivít projektu, t. j. dňom ukončenia realizácie projektu, ktorý je stanovený grantovej zmluve, ako aj v zmluve o spolufinancovaní.

After-LIFE plán predkladá koordinujúci príjemca v rámci záverečnej správy (tzv. Final Report) EK. Po jeho schválení zo strany EK má každý príjemca spolufinancovania povinnosť zaslať poskytovateľovi (MŽP SR) kópiu schváleného After-LIFE plánu s vyznačením aktivít v jeho kompetencii a spôsobu ich financovania.

Zo zmluvy o spolufinancovaní vyplýva povinnosť každému príjemcovi spolufinancovania uchovávať kompletnú projektovú dokumentáciu po dobu 5 rokov od finančného ukončenia projektu zo strany MŽP SR a poskytovať súčinnosť kontrolným orgánom. Výstupy projektu, projektová dokumentácia, ako aj udržateľnosť výsledkov projektu, môžu byť kedykoľvek počas stanovenej doby predmetom kontroly zo strany poskytovateľa.

Zoznam príloh

- Príloha č. 1 Vyhlásenie o začatí realizácie projektu
- Príloha č. 2a Žiadosť o platbu / zálohovú platbu / platbu finančného príspevku na prípravu projektu / záverečná žiadosť o platbu
- Príloha č. 2b Kumulatívny prehľad čerpania rozpočtu podľa položiek a podpoložiek
- Príloha č. 3a Monitorovacia správa k projektu
- Príloha č. 3b Monitorovacia správa k príprave projektu
- Príloha č. 4 Čestné vyhlásenie o úplnosti a kompletnosti účtovných dokladov a neprekrývaní výdavkov
- Príloha č. 5 Čestné vyhlásenie o úplnosti a kompletnosti dokladov k verejnému obstarávaniu a ku konfliktu záujmov
- Príloha č. 6 Čestné vyhlásenie o konflikte záujmov
- Príloha č. 7 Finančná identifikácia účtu príjemcu
- Príloha č. 8 Prieskum trhu na účely určenia PHZ, Vzor záznamu z určenia PHZ, Záznam z prieskumu trhu
- Príloha č. 9 Zápisnica z vyhodnotenia podmienok účasti
- Príloha č. 10 Zápisnica z vyhodnotenia ponúk
- Príloha č. 11 Sadzby korekcií pri pochybení v procesoch VO
- Príloha č. 12 Výkladové stanovisko ÚVO č. 4/2018 Elektronická komunikácia a výmena informácií
- Príloha č. 13 Podpisové vzory
- Príloha č. 14 Čestné vyhlásenie o oprávnenosti odmien zamestnancov súvisiacich s prácami na projekte