

Ministerstvo financií SR

Usmernenie č.: 2/2009- U

Aktualizácia č.: 2

Vecné zameranie: Usmernenie k postupu financovania projektov štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo v súvislosti s ukončením rozpočtového roka

Vydáva: sekcia európskych a medzinárodných záležitostí a sekcia rozpočtovej politiky Ministerstva financií SR

Určené pre: certifikačný orgán, platobnú jednotku, riadiaci orgán, prijímateľa a rozpočtový útvar správcu kapitoly

Počet príloh: 1

Dátum vydania: 15.12.2011

Dátum účinnosti: 15.12.2011

Schválili:

.....
Ing. Mário Virčík
poverený zastupovaním generálnej riaditeľky
sekcie európskych a medzinárodných záležitostí

.....
Ing. Radovan Majerský, PhD.
generálny riaditeľ
sekcie rozpočtovej politiky

OBSAH

ÚVOD	3
1. Podmienky pre ukončenie rozpočtového roka N	4
1.1 Podmienky pre projekty ŠF, KF a EFRH	4
2. Prechod rokov N a N+1 vo väzbe na štátny rozpočet a štátne rozpočtové organizácie	5
2.1 Podmienky pre úpravu príjmov nenaplnených v roku N a očakávaných v roku N+1, resp. nasledujúcich rokoch.....	5
2.2 Podmienky pre viazanie výdavkov štátneho rozpočtu nepoužitých v roku N a pre ich použitie v roku N+1	5
2.3 Podmienky pre použitie prostriedkov prijímateľa získaných v roku N+1 refundáciou	6
3. Podmienky pre otvorenie rozpočtového roka N+1	6
4. Prílohy	6

ÚVOD

Certifikačný orgán má v zmysle Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013 a Systému finančného riadenia pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007 - 2013 (ďalej len „Systém finančného riadenia“) v podmienkach Slovenskej republiky v kompetencii vydávanie usmernení k finančnému riadeniu štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo. Cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť plynulý a efektívny proces ukončenia rozpočtového roka (ďalej len „rok N“) a otvorenia nového rozpočtového roka (ďalej len „rok N+1“).

Vzhľadom na špecifiká rozpočtových pravidiel a informačných systémov ITMS, ISUF, RIS a IS Štátnej pokladnice pri ukončení rozpočtového roka N, usmernenie svojím obsahom spresňuje podmienky a lehoty na spracovanie žiadostí o platbu, súhrnných žiadostí o platbu a podmienky viazania výdavkov štátneho rozpočtu v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

V usmernení sú definované povinnosti pre certifikačný orgán, riadiaci orgán, platobnú jednotku, prijímateľa a správcu kapitoly, postupnosť krokov, ktoré majú vykonať a lehoty v nadväznosti na ukončenie rozpočtového roka N. Na sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom sa vzťahujú práva a povinnosti riadiaceho orgánu stanovené týmto usmernením, resp. všetky ustanovenia tohto usmernenia týkajúce sa riadiaceho orgánu v rozsahu určenom v splnomocnení.

Platobná jednotka a rozpočtový útvar správcu kapitoly v spolupráci s riadiacim orgánom zabezpečia informovanie všetkých dotknutých prijímateľov (najmä štátne rozpočtové organizácie), ktorí realizujú projekty v rámci programov ich rozpočtovej kapitoly.

Pre projekty ISPA/KF a pre Operačný program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika - Česká republika 2007-2013 sa postupy a termíny podľa tohto usmernenia vzťahujú primerane, ak nie je uvedené inak.

1. Podmienky pre ukončenie rozpočtového roka N

1.1 Podmienky pre projekty ŠF, KF a EFRH

Žiadosť o platbu

V súvislosti s ukončením rozpočtového roka N sú stanovené podmienky pre spracovanie žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) takto:

Platobná jednotka vykoná:

- **rezerváciu ŽoP** - priebežnej, záverečnej, zúčtovania predfinancovania a zálohovej platby v termíne **do 7.12. roka N**;
- **rezerváciu ŽoP** – poskytnutie predfinancovania a zálohovej platby v termíne **do 15.12. roka N**.¹

Nasledujúci deň, t.j. 8.12., resp. 16.12. nebude možné vykonať rezerváciu ŽoP z ITMS do ISUF až do otvorenia ďalšieho účtovného obdobia roku N+1. Podrobnosti pre otvorenie rezervácie žiadosti o platbu v roku N+1 sú uvedené v kapitole 3 tohto usmernenia. Tento termín sa nevzťahuje na vykonávanie ostatných činností v roku N v rámci prepojenia informačných systémov ITMS a ISUF, ako sú napr. zmena údajov o prijímateľovi a projekte alebo súvisiace zmeny v systéme ISUF. Zároveň riadiaci orgán môže vykonávať overovanie podľa čl. 13 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006. Platobná jednotka môže vykonať predbežnú finančnú kontrolu predložených ŽoP, ale nemôže ich v systéme ITMS posunúť do stavu „Predbežná finančná kontrola vykonaná“. Lehoty na spracovanie ŽoP platobnou jednotkou definované v Systéme finančného riadenia nebudú týmto postupom porušené, keďže platobná jednotka nemôže vytvárať súhrnnú žiadosť o platbu a vykonávať rezerváciu ŽoP v systéme ISUF.

Nadväzne na vyššie uvedené, všetky ŽoP pre ktoré platobná jednotka vykonala rezerváciu zo systému ITMS do systému ISUF v roku N, je potrebné v systéme ISUF spracovať ešte v roku N, t.j. platobná jednotka je povinná ich zahrnúť do súhrnnej žiadosti o platbu, ktorá bude v roku N predložená na schválenie certifikačnému orgánu:

- ŽoP, ktorá **bola schválená certifikačným orgánom** v súhrnnej žiadosti o platbu v roku N, je platobná jednotka povinná **uhradiť** prijímateľovi **v termíne do 22.12. roka N** a zaúčtovať úhradu v ISUF ešte v roku N. Rovnaký termín úhrady a zaúčtovania v ISUF platí aj pre ŽoP – poskytnutie predfinancovania a poskytnutie zálohovej platby. **Zaúčtovanie súvisiacich bankových výpisov** je potrebné vykonať **v termíne do 31.12. roka N**.
- ŽoP, pre ktorú platobná jednotka vykonala v roku N rezerváciu a nebola schválená certifikačným orgánom v súhrnnej žiadosti o platbu v roku N (tzn. nebude uhradená v roku N prijímateľovi), je platobná jednotka povinná zabezpečiť jej zneplatnenie v systéme ISUF v roku N a to prostredníctvom zaslania hlásenia do service desku DataCentra v termíne do 22.12. a v roku N+1 opätovne vykonať ich rezerváciu v ITMS. Ak sa na rezervovanú ŽoP viaže vytvorený ELUR v systéme RIS, platobná jednotka alebo správca kapitoly ho musí zrušiť. V tejto súvislosti platobná jednotka a prijímateľ – štátna rozpočtová organizácia v spolupráci so správcom kapitoly zabezpečí úpravu limitu viazania výdavkov v rozpočte príslušnej kapitoly na rozpočtový rok N, a to v súvislosti so zneplatnením ŽoP. Platobná jednotka predloží Ministerstvu financií SR prílohu č. 1 tohto usmernenia. O sumu viazaných prostriedkov MF SR povolí prekročenie limitu výdavkov príslušnej kapitole v rozpočtovom roku N+1.

Súhrnná žiadosť o platbu

V súvislosti s ukončením rozpočtového roka N je stanovený hraničný termín **7.12. roka N** na predloženie poslednej súhrnnej žiadosti o platbu certifikačnému orgánu (predmetný hraničný termín predloženia žiadostí o platbu platobnému orgánu platí aj pre projekty ISPA/KF).

Pre programy **so stanoveným prvým termínom** na predloženie súhrnnej žiadosti o platbu **do 7. kalendárneho dňa v mesiaci**, platobná jednotka predloží poslednú súhrnnú žiadosť o platbu certifikačnému orgánu **v štandardnom termíne**. Ak prvý termín na predloženie súhrnnej žiadosti o platbu je **po 7. kalendárnom dni v mesiaci**, platobná jednotka predloží poslednú súhrnnú žiadosť o platbu certifikačnému orgánu **7.12. roka N**.

Vzhľadom na osobitosti Operačného programu cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika 2007 – 2013 riadiaci orgán predloží certifikačnému orgánu poslednú technickú súhrnnú žiadosť o platbu v druhom novembrovom termíne.

ŽoP, pre ktorú platobná jednotka vykonala rezerváciu zo systému ITMS do systému ISUF v roku N, je platobná jednotka povinná zahrnúť do súhrnnej žiadosti o platbu, ktorá bude v roku N predložená na schválenie certifikačnému orgánu. V opačnom prípade je potrebné požiadať o zneplatnenie ŽoP v systéme ISUF v zmysle postupu uvedeného v predchádzajúcej časti.

¹ Platobná jednotka zabezpečí splnenie termínov uvedených v kapitole 2.2. tohto usmernenia. Pri poskytovaní zálohovej platby a predfinancovania na konci rozpočtového roka N pre štátne rozpočtové organizácie je potrebné, aby platobná jednotka zohľadnila podmienky hospodárenia rozpočtových organizácií v závere rozpočtového roka tak, aby prijímateľ – štátna rozpočtová organizácia stihla prijaté prostriedky použiť, resp. oznámiť Ministerstvu financií SR viazanie výdavkov štátneho rozpočtu, nepoužitých v roku N.

Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov

Platobná jednotka v spolupráci s riadiacim orgánom je povinná **do 22.12. roku N** vysporiadať všetky mylne prijaté platby, resp. neidentifikované prijaté platby, ktoré sa evidujú v systéme ISUF, tzn. vysporiadať kreditné operácie na účtoch v Štátnej pokladnici a preúčtovať podľa konkrétneho typu vrátenia finančných prostriedkov na základe zistenej skutočnosti. Vzhľadom na integráciu systémov ITMS a ISUF pre oblasť vysporiadania finančných prostriedkov v programovom období 2007 - 2013, v prípade vrátenia finančných prostriedkov **z vlastnej iniciatívy prijímateľa** sa na základe posunu Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov do stavu „Uhradené“ v systéme ITMS (platobnou jednotkou za časť ŠR a certifikačným orgánom za časť EU) automaticky generuje pohľadávka v systéme ISUF. Z dôvodu správneho zaúčtovania a previazania tejto pohľadávky s príslušnou prijatou platbou od prijímateľa, je potrebné posun Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov do stavu „Uhradené“ v systéme ITMS vykonať **najneskôr do 31.12. roku N**, t.j. v rámci účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo predmetná pohľadávka a príjem prostriedkov súvisia. Platobná jednotka informuje Ministerstvo financií SR o úprave viazania výdavkov, súvisiacej s vrátením finančných prostriedkov.

V prípade, že príjem na bankový účet PJ, resp. CO sa uskutoční v roku N a pohľadávka sa v roku N nevygeneruje v systéme ISUF, účtovník je povinný o tejto skutočnosti účtovať pod titulom „mylná platba“. V tejto súvislosti je potrebné počas mesiaca december roku N úzko spolupracovať s riadiacim orgánom a konsolidovať prijaté príjmy na bankové účty na účely zabezpečenia správneho automatického generovania pohľadávok do 31.12. roku N. **Zaúčtovanie bankových výpisov** z prijatých platieb je potrebné vykonať v systéme ISUF **v termíne do 7.1. roku N+1**.

Vrátenie finančných prostriedkov formou úpravy rozpočtu musí byť vykonané do 15.12. roku N. Vo vzťahu k predloženiu výkazu nezrovnalostí a vratiek riadiacemu orgánu a platobnej jednotke, certifikačný orgán predloží riadiacemu orgánu a platobnej jednotke výkaz nezrovnalostí a vratiek k 30.11. roka N ako aj výkaz nezrovnalostí a vratiek k 15.12. roka N v termíne do **20.12. roka N** tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne do 31.12. roka N.

Výkaz nezrovnalostí a vratiek k 31.12. roka N predloží certifikačný orgán v termíne do 5.1. roka N+1 tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady **v termíne do 9.1. roka N+1**.

Vyššie uvedené postupy a lehoty pre vysporiadanie finančných vzťahov sa primerane vzťahujú aj pre programové obdobie 2004 - 2006.

2. Prechod rokov N a N+1 vo väzbe na štátny rozpočet a štátne rozpočtové organizácie

2.1 Podmienky pre úpravu príjmov nenaplnených v roku N a očakávaných v roku N+1, resp. nasledujúcich rokoch

Platobná jednotka na základe plnenia príjmov v roku N oznámi rozpočtovému útvaru správcu kapitoly v termíne do 14.12. roku N sumu rozpočtovaných príjmov, ktoré navrhuje upraviť. Táto suma bude zodpovedať výške nenaplnených rozpočtovaných príjmov za zdroje EÚ, ktoré sa očakávajú v roku N+1, resp. nasledujúcich rokoch. Správca kapitoly zabezpečí oznámenie sumy príjmov na úpravu v príslušnej kapitole štátneho rozpočtu Ministerstvu financií SR v súlade s termínom, ustanoveným zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy pre oznámenie viazania výdavkov. Súčasťou oznámenia v termíne do 15. 12. roku N bude informatívny rozpis príjmov v štruktúre podľa prílohy č. 1 tohto usmernenia. O sumu upravovaných príjmov Ministerstvo financií SR upraví výšku rozpočtovaných príjmov v rozpočtovom roku N+1.

2.2 Podmienky pre viazanie výdavkov štátneho rozpočtu nepoužitých v roku N a pre ich použitie v roku N+1

Vo vzťahu k viazaniu výdavkov štátneho rozpočtu nepoužitých v roku N platobnou jednotkou alebo prijímateľom – štátnou rozpočtovou organizáciou správca kapitoly zabezpečí v spolupráci s prijímateľmi – rozpočtovými organizáciami a platobnou jednotkou oznámenie sumy výdavkov na viazanie v príslušnej kapitole štátneho rozpočtu Ministerstvu financií SR v súlade s termínom ustanoveným zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. O sumu viazaných prostriedkov Ministerstvo financií SR povolí prekročenie limitu výdavkov v rozpočtovom roku N+1, ktoré môžu byť použité v roku N+1 a v nasledujúcich rokoch až do ich vyčerpania na určený účel.

Pre prostriedky EÚ a spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu sa pri viazaní výdavkov prijímateľa aj platobnej jednotky v roku N použije úroveň ukazovateľa:

- prostriedky z rozpočtu EÚ
- prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR

Správca kapitoly oznámi Ministerstvu financií SR v termíne do 15.12. roku N podrobný rozpis viazania výdavkov formou prílohy k potvrdeniu oznámenia v zmysle § 8 zákona 523/2004 Z.z., v ktorej samostatne uvedie príjmy a výdavky PJ, navrhnuté na viazanie v roku N. Súčasťou oznámenia v termíne do 15. 12. roku N bude informatívny rozpis viazania podľa prílohy č. 1 tohto usmernenia. Prostriedky z roku N, N-1, N-2 atď. budú v roku N+1 rozpísané so zdrojovým označením kódom 13xx. Správca kapitoly môže v roku N+1 rozpísať výdavky podľa potreby a zároveň môže v priebehu roka N+1 realizovať rozpočtové opatrenia, ktorými nedochádza k zmene záväzných ukazovateľov kapitoly a k zmene účelu použitia prostriedkov.

2.3 Podmienky pre použitie prostriedkov prijímateľa získaných v roku N+1 refundáciou

V prípade, ak výdavky prijímateľa - štátnej rozpočtovej organizácie nebudú zaradené do súhrnnej žiadosti o platbu k 31.12. roku N a/alebo schválené certifikačným orgánom, neuskutoční sa v roku N refundácia týchto prostriedkov zo zdrojov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu. Žiadosť o priebežnú/záverečnú platbu bude zaradená do súhrnnej žiadosti o platbu a uhradená v roku N+1.

Prijímateľ – štátna rozpočtová organizácia uskutoční refundáciu na výdavky rozpočtu roku N+1 a prostriedky získané refundáciou uvoľní organizácia podľa potreby a použije ich na zabezpečenie vykonávania činností vymedzených v predmete činnosti organizácie.

3. Podmienky pre otvorenie rozpočtového roku N+1

V priebehu mesiaca január roku N+1 je v systéme ITMS zablokovaný posun žiadostí o platbu do stavu „Predbežná finančná kontrola vykonaná“ a rezervácia žiadostí o platbu do systému ISUF². Zároveň nie je možné vykonávať úhradu žiadostí o platbu prijímateľom a zostavovať a predkladať súhrnné žiadosti o platbu certifikačnému orgánu. Termín otvorenia účtovného obdobia roku N+1 k rezervácii všetkých typov žiadostí o platbu sa odvíja od rozpísania rozpočtových prostriedkov v systéme RIS všetkými platobnými jednotkami a vykonanej kontroly načítania rozpočtu roku N+1 v systéme ISUF všetkými platobnými jednotkami.

Platobné jednotky a certifikačný orgán budú v oblasti vedenia účtovníctva postupovať v zmysle usmernenia ku koncoročnému uzávierkovému pracovným postupom. Hraničný termín pre odovzdanie výkazov platobnej jednotky je stanovený na 31.12. roku N. Do 31.12. roku N účtovník platobnej jednotky zaúčtuje všetky účtovné prípady súvisiace s úhradami žiadostí o platbu. Do 31.12. účtovník platobnej jednotky zaúčtuje všetky účtovné prípady súvisiace s príjmami na bankové účty platobnej jednotky roku N. Účtovné obdobie 1 - 3 roku N+1 bude v ISUF otvorené od 1.1. roku N+1. Počas januára roku N+1 bude môcť účtovník v ISUF účtovať o účtovných prípadoch súvisiacich s príjmom prostriedkov na bankové účty platobnej jednotky. Ostatné účtovné prípady ako napr. účtovanie záväzkov, resp. úhrad záväzkov bude možné vykonávať v systéme ISUF od **1.2. roku N+1**.

Pre ostatné účtovné postupy platia postupy a lehoty v zmysle harmonogramu prác, ktorý tvorí prílohu usmernenia ku koncoročnému uzávierkovému pracovným postupom.

4. Prílohy

Príloha č.1

² Po zaúčtovaní všetkých účtovných prípadov, vykonaní uzávierkových prác a odovzdaní výkazov za príslušnú PJ je účtovník povinný oznámiť garantovi ISUF úspešné uzavretie roka N a zaslať zoznam otvorených prípadov pohľadávok, ktoré je potrebné preniesť do roka N+1. Na základe tohto oznámenia bude umožnené v ITMS vykonávať posun **žiadostí o zúčtovanie zálohovej platby a žiadostí o zúčtovanie predfinancovania** do stavu "Predbežná finančná kontrola vykonaná".