

Metodické usmernenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

č. MF/008782/2018-297

o postupe pri príprave investícií a projektov investičného charakteru podliehajúcich ekonomickému hodnoteniu Ministerstva financií SR

1. Úvod

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri príprave investícií a projektov investičného charakteru na základe úlohy C.3. Uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 471 z 11. októbra 2017 k návrhu rozpočtu verejnej správy za roky 2018-2020 vydáva metodické usmernenie o postupe pri príprave investícií a projektov investičného charakteru podliehajúcich ekonomickému hodnoteniu Ministerstva financií SR. Metodické usmernenie je záväzné pre rozpočtové kapitoly, vrátane príspevkových a rozpočtových organizácií a podnikov v manažérskej kontrole kapitoly, ktoré sú subjektom verejnej správy podľa metodiky ESA 2010¹ (ďalej len „investor“). Pre otázky k metodickému usmerneniu je zriadená adresa investicie.uhp@mfsr.sk.

2. Základné pojmy a definície

- a) Investíciou a projektom investičného charakteru je ucelená aktivita, ktorá má dlhodobú spotrebu a životnosť. Viaceré investičné akcie, verejné obstarávania alebo rozhodnutia vytvárajúce záväzok sú jednou investíciou alebo projektom investičného charakteru, ak predstavujú jeden funkčný celok.
- b) Začatím investície a projektu investičného charakteru sa rozumie vyhlásenie verejného obstarávania na rozhodujúcu časť investície alebo projektu investičného charakteru.
- c) Začiatkom procesu prípravy investície alebo projektu investičného charakteru sa rozumie začatie príprav na povoloovací proces stavby (posudzovanie vplyvov na životné prostredie, územné konanie, alebo stavebné konanie), začatie výkupu pozemkov pod stavbu, alebo začatie príprav na vyhlásenie verejného obstarávania.
- d) Rozhodnutím vytvárajúcim záväzok sa rozumie procesný úkon štatutára organizácie vedúci k záväzku alebo budúcemu záväzku – napríklad vyhlásenie verejného obstarávania, záväzok o spolupráci, uzatvorenie lízingovej zmluvy na tovar investičného charakteru. V prípade vyhlásenia verejného obstarávania na výkup pozemkov pod stavbu ide o začiatok rozhodnutia vytvárajúceho záväzok.
- e) Investície alebo projekty investičného charakteru v informatizácii sú také, ktorých rozhodujúca väčšina zahŕňa výdavky triedené v EKRK podpoložkách podľa Tabuľky 1.
- f) V prípade, ak projekt zahŕňa viacero rozhodnutí vytvárajúcich záväzky, zahŕňa suma predpokladaných nákladov všetky takéto rozhodnutia, vrátane podporných služieb. Do súčtu predpokladaných projektových záväzkov sú zahrnuté aj budúce náklady, na ktoré je možné uplatniť výnimky z verejného obstarávania.

¹ Právnické osoby zapísané v štatistickom registri organizácií a zaradené vo verejnej správe v súlade s európskou metodikou ESA 2010 ustanovenou Nariadením EP a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii.

- g) Sumou predpokladaných nákladov sa rozumie celkové predpokladané finančné plnenie na dosiahnutie investície/projektu vrátane DPH, ak bude súčasťou plnenia projektu. Odhadované náklady zahŕňajú kapitálové aj bežné výdavky, ak tie sú nevyhnutnou podmienkou pre realizáciu investície alebo projektu (napr. mzdy alebo nákup IKT).

Tabuľka 1 Výdavky v informatizácii triedené v EKRK podpoložkách

Kód	Názov
632004	Komunikačná infraštruktúra
633002	Výpočtová technika
633003	Telekomunikačná technika
633013	Softvér
633018*	Licencie - časť Autorské práva na softvér či analýzu IKT riešenia
633019	Komunikačná infraštruktúra
635002	Výpočtová technika - rutinná a štandardná údržba
635009	Softvér - rutinná a štandardná údržba
635010	Komunikačná infraštruktúra - rutinná a štandardná údržba
636006	Výpočtová technika - nájomné za nájom
636007	Softvér - nájomné za nájom
636008	Komunikačná infraštruktúra - nájomné za nájom
637040	Služby v oblasti informačno-komunikačných technológií
711003	Softvér - nákup
711004*	Licencie - časť Autorské práva na softvér či analýzu IKT riešenia
713002	Výpočtová technika - nákup
713006	Komunikačná infraštruktúra - nákup
713003	Telekomunikačná technika - nákup
718002	Výpočtová technika - rekonštrukcia a modernizácia
718003	Telekomunikačná technika - rekonštrukcia a modernizácia
718006	Softvér - rekonštrukcia a modernizácia
718007	Komunikačná infraštruktúra - rekonštrukcia a modernizácia

* časť z podpoložky ktorá predstavuje IT výdavky

3. Postup pri príprave investícií a projektov investičného charakteru podliehajúcich ekonomickému hodnoteniu Ministerstva financií SR

- a) Investor nezačne bez predchádzajúceho zverejnenia hodnotiacej správy Ministerstva financií SR investície alebo projekty investičného charakteru s celkovými predpokladanými nákladmi vyššími ako 10 mil. eur v informatizácii alebo 40 mil. eur.; neprijme bez predchádzajúceho zverejnenia hodnotiacej správy Ministerstva financií rozhodnutia vytvárajúce záväzok vyšší ako 10 mil. eur v informatizácii a 40 mil. eur v iných oblastiach.
- b) Investor pripraví a predloží na začiatku procesu prípravy investície alebo projektu investičného charakteru, alebo pred začatím ďalšieho stupňa projektovej prípravy investície, štúdiu uskutočniteľnosti vypracovanú podľa usmernenia *Rámca na hodnotenie verejných investičných projektov v SR* na posúdenie MF SR. Investor zverejní štúdiu uskutočniteľnosti pred začatím investície alebo projektu investičného charakteru s celkovými predpokladanými nákladmi vyššími ako 10 mil. eur v informatizácii alebo 40 mil. eur.; a pred prijatím rozhodnutia vytvárajúceho záväzok vyššieho ako 10 mil. eur v informatizácii a 40 mil. eur v iných oblastiach.

MF SR do 15 dní od predloženia úplných podkladov vypracováva a zverejňuje ekonomickú hodnotiacu správu k predloženej štúdii uskutočniteľnosti a investícií opísanej v štúdii uskutočniteľnosti. ÚPPVII na vyžiadanie od MF SR pripája čiastkové stanovisko o súlade investičného zámeru so strategickými cieľmi SR na základe porovnania s odvetvovými a prierezovými stratégiami. Lehota sa predlžuje, ak si posúdenie vyžaduje doplnenie podkladov od predkladateľa. Posúdenie analýzy gestorom môže prebiehať súbežne s posúdením orgánmi JASPERS, ak tomuto procesu podlieha.

Investor takisto vždy aktualizuje už posúdenú štúdiu uskutočniteľnosti a MF SR do 15 dní od predloženia úplných podkladov aktualizuje svoju ekonomickú hodnotiacu správu pred výkupom pozemkov alebo začatím verejného obstarávania

- c) V prípade rozhodnutí vytvárajúcich záväzok vyšší ako 10 mil. eur v informatizácii a 40 mil. eur v iných oblastiach investor predloží MF SR úplné podklady pre rozhodnutie najneskôr 15 dní pred plánovaným procesným úkonom vedúcim k záväzku alebo budúcemu záväzku (napríklad vyhlásenie verejného obstarávania, záväzok o spolupráci, uzatvorenie lízingovej zmluvy). V prípade, že sa jedná o rozhodnutie o projekte investičného charakteru alebo rozhodnutie, ktorého alternatívnym riešením je investícia, vypracováva MF SR hodnotiacu správu. Postupuje primerane podľa bodu 3.b)
- d) MF SR zverejňuje ekonomické hodnotiace správy na svojej webovej stránke.
- e) Rozpočtová kapitola predloží ministerstvu financií plán pripravovaných investícií alebo projektov investičného charakteru, ktorých celkové predpokladané náklady sú vyššie ako 10 mil. eur v informatizácii alebo 40 mil. eur v iných oblastiach, vrátane príspevkových a rozpočtových organizácií a podnikov v manažérskej kontrole kapitoly, ktoré sú subjektom verejnej správy podľa metodiky ESA 2010, prechodne do 28.2.2018 na rok 2018, potom do 31.12. každého kalendárneho roka.
- f) Rozpočtová kapitola predloží ministerstvu financií plán verejného obstarávania rozpočtovej kapitoly, vrátane príspevkových a rozpočtových organizácií a podnikov v manažérskej kontrole kapitoly, ktoré sú subjektom verejnej správy podľa metodiky ESA 2010 s plánovaným začiatkom verejného obstarávania roka v priebehu nasledujúcich 12 mesiacov, v termíne do 28.2. každého kalendárneho roka. Rozpočtová kapitola bezodkladne informuje Ministerstvo financií SR o zmenách v pláne verejného obstarávania v priebehu roka.

4. Účinnosť a doba platnosti

Toto metodické usmernenie nadobúda účinnosť dňom zverejnenia vo Finančnom spravodajcovi Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Ing. Štefan Kišš, MSc.

riaditeľ Útvaru hodnoty za peniaze