

# MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY



|                         |  |
|-------------------------|--|
| <b>Usmernenie č.:</b>   | 4/2010-U   |
| <b>Verzia č.:</b>       | 1.0  |
| <b>Vecné zameranie:</b> | Usmernenie k vysporiadaniu finančných vzťahov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, ISPA/Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo v nadväznosti na vyhlásenie konkurzu alebo povolenie reštrukturalizácie |
| <b>Vydáva:</b>          | odbor systémových analýz a účtovníctva<br>sekcia európskych a medzinárodných záležitostí<br>Ministerstvo financií SR   |
| <b>Určené pre:</b>      | Riadiace orgány, sprostredkovateľské orgány pod riadiacim orgánom, správy finančnej kontroly   |
| <b>Počet príloh:</b>    | 0  |
| <b>Dátum vydania:</b>   | 03.08.2010   |
| <b>Dátum účinnosti:</b> | 03.08.2010   |
| <b>Schválil:</b>        | .....<br>Mgr. Marcela Zubriczká<br>generálny riaditeľ sekcie európskych a medzinárodných záležitostí   |

## ÚVOD

Certifikačný orgán<sup>1</sup> má v zmysle Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013 v podmienkach Slovenskej republiky v kompetencii vydávanie usmernení k finančnému riadeniu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu.

Usmernenie je určené pre subjekty (riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, platobná jednotka, príslušná správa finančnej kontroly) zapojené do implementácie štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo pre programové obdobie 2007 - 2013 aj pre programové dokumenty týkajúce sa štrukturálnych fondov a projekty Kohézneho fondu a ISPA/Kohézneho fondu v programovom období 2004 - 2006. V prípade potreby sa primerane použije aj pre projekty predvstupových fondov PHARE a SAPARD.

Usmernenie svojim obsahom vychádza z potreby doplnenia platných materiálov a usmernení v oblasti finančného riadenia fondov EÚ o špecifické postupy dotknutých subjektov k vysporiadaniu finančných vzťahov v nadväznosti na vyhlásenie konkurzu.

Hlavným cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť vysporiadanie finančných vzťahov pri implementácii fondov Európskej únie v nadväznosti na správu pohľadávok štátu a vysporiadanie pohľadávok Európskej únie voči SR.

Úlohou riadiacich orgánov, sprostredkovateľských orgánov pod riadiacim orgánom a platobných jednotiek, správ finančných kontrol je uplatniť usmernenie na podmienky implementácie, pričom uvedené usmernenie je potrebné chápať ako stanovenie minimálnych požiadaviek. Následne je nevyhnutné vykonať úpravu, resp. doplnenie príslušných dokumentov, vrátane vnútorného manuálu o postup súvisiaci s vysporiadaním finančných vzťahov v nadväznosti na vyhlásenie konkurzu v rámci finančného riadenia fondov EÚ.

## ZOZNAM SKRATIEK

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| EFRH                                  | Európsky fond pre rybné hospodárstvo  |
| EÚ                                    | Európska únia   |
| KF                                    | Kohézny fond  |
| konkurzný súd                         | Okresný súd v sídle krajského súdu  |
| KP/PP/P                               | Konečný prijímateľ/ príjemca pomoci/prijímateľ  |
| NFP                                   | Nenávratný finančný príspevok   |
| OP                                    | Operačný program  |
| PJ                                    | Platobná jednotka   |
| RO                                    | Riadiaci orgán  |
| SFK                                   | Správa finančnej kontroly   |
| SORO                                  | Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom   |
| Správca                               | Správca podľa zákona č. 8/2005 Z. z. o správcoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vykonáva činnosť v konkurznom konaní, reštrukturalizačnom konaní |
| Správca pohľadávky štátu              | Správca majetku štátu podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov  |
| ŠF                                    | Štrukturálne fondy  |
| zákon o konkurze a reštrukturalizácii | Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov  |
| zákon o správe majetku štátu          | Zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov   |
| zmluva o poskytnutí NFP               | Zmluva, na základe ktorej, boli poskytnuté prostriedky EÚ a prostriedky štátneho rozpočtu určené na spolufinancovanie   |

---

<sup>1</sup>Certifikačný orgán má v zmysle Systému finančného riadenia Európskeho fondu pre rybné hospodárstva na programové obdobie 2007 - 2013 v podmienkach Slovenskej republiky v kompetencii vydávanie usmernení k finančnému riadeniu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu. Pre programové obdobie 2004 – 2006 má túto kompetenciu platobný orgán v zmysle Konceptie systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Konceptie systému finančného riadenia v Kohézneho fondu.

## Usmernenie k vysporiadaniu finančných vzťahov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu/ISPA Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo v nadväznosti na vyhlásenie konkurzu alebo povolenie reštrukturalizácie

V súlade so zákonom o správe majetku štátu je **správca pohľadávky štátu oprávnený a povinný využívať všetky právne prostriedky na ochranu majetku štátu a dbať, aby nedošlo najmä k jeho poškodeniu, strate, zneužitiu alebo zmenšeniu**. Správca pohľadávky štátu je **povinný starať sa o to**, aby všetky povinnosti dlžníka boli včas a riadne splnené, **aby pohľadávka štátu bola včas uplatnená na príslušných orgánoch** a aby rozhodnutia týchto orgánov boli včas vykonané. V rámci implementácie ŠF, KF, ISPA/KF a EFRH môžu vzniknúť pohľadávky štátu najmä z/zo:

- odstúpenia od zmluvy o poskytnutí NFP,
- porušenia finančnej disciplíny,
- zmluvy o poskytnutí NFP, ak zo zmluvy vyplýva povinnosť vrátiť poskytnutý príspevok alebo jeho časť/ poskytnuté prostriedky EÚ a prostriedky štátneho rozpočtu určené na spolufinancovanie,
- vzniknutej škody.

Ak z údajov v Obchodnom vestníku vyplýva, že na majetok dlžníka bolo uznesením príslušného konkurzného súdu začaté konkurzné konanie, správca pohľadávky štátu je povinný vykonať potrebné právne úkony na účely vysporiadania finančných vzťahov. Ak sa konkurzné konanie začalo a sú splnené zákonom stanovené podmienky, súd vyhlási na majetok dlžníka konkurz alebo dlžníkovi v rovnakej lehote ustanoví predbežného správcu, ak má pochybnosti o jeho majetnosti. Zverejnením uznesenia príslušného konkurzného súdu o vyhlásení konkurzu v Obchodnom vestníku sa považuje konkurz za vyhlásený.

V nadväznosti na vyhlásenie konkurzu je **potrebné, aby pohľadávka veriteľa (RO,SFK) bola do konkurzu na majetok úpadcu riadne a v zákonnej lehote prihlásená**. Robiť právne úkony v mene RO ako veriteľa pohľadávky štátu je oprávnený aj sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom v súlade so splnomocnením RO. To znamená **že ide o pohľadávku RO, pričom tak to musí byť uvedené v prihláške do konkurzu**. V súlade s § 28 ods. 1 zákona o konkurze a reštrukturalizácii právo, aby pohľadávka veriteľa bola uspokojená, musí byť v konkurze riadne a včas uplatnené prihláškou, inak pohľadávku nemožno v konkurze uspokojiť a na práva z nej sa v konkurze neprihliada. **Zákonná 45 - dňová lehota na podanie prihlášky** začína plynúť nasledujúci deň po zverejnení uznesenia o zverejnení konkurzu v Obchodnom vestníku. Zmeškanie lehoty nemožno odpustiť. Lehota na podanie je hmotnoprávnou lehotou. Na jej zachovanie je potrebné, aby prejav vôle účastníka konania (prihláška veriteľa) bol doručený adresátovi (konkurznému súdu a správcovi) najneskôr v posledný deň lehoty.

Prihláška je procesným úkonom určeným na uplatnenie práva, pričom zákonom o konkurze a reštrukturalizácii sú ustanovené náležitosti prihlášky. Veritelia prihlasujú svoje pohľadávky na predpísaných tlačivách schválených Ministerstvom spravodlivosti SR. V prípade, že veriteľ má viac prihlášok, pripojí k prihláškam súhrnný prehľad údajov uvedených v prihláške.

Správca pohľadávky štátu ako veriteľ je povinný priložiť k prihláške listiny, ktorými sa preukazujú všetky údaje uvedené v prihláške (napr. zmluvu o poskytnutí NFP, zmluvu o zriadení záložného práva, právoplatné rozhodnutie správneho orgánu o porušení finančnej disciplíny/o porušení postupov a pravidiel verejného obstarávania, žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov). Listiny je potrebné pripojiť k prihláške, ktorá sa doručuje správcovi aj k prihláške, ktorá sa doručuje na príslušný konkurzný súd. **Obsah prihlášky musí dôsledne rešpektovať požiadavky stanovené právnym poriadkom SR, inak sa na ňu neprihliada. Súd ani správca nevyzývajú veriteľa na odstránenie nedostatkov prihlášky, resp. jej doplnenie.**

RO/SORO/SFK **pripojí k prihláške vyhlásenie o evidencii pohľadávky v účtovníctve** platobnej jednotky, platobného/certifikačného orgánu/ SKF. V tejto súvislosti na základe žiadosti správcu pohľadávky štátu certifikačný orgán/platobný orgán, resp. platobná jednotka vystaví vyhlásenie o zaevidovanej pohľadávke voči úpadcovi za zdroj EÚ a platobná jednotka/SFK vyhlásenie o zaevidovanej pohľadávke voči úpadcovi za zdroj štátneho rozpočtu. Uvádza sa istina a aj príslušenstvo pohľadávky, ak pohľadávka štátu zahŕňa aj príslušenstvo (napr. úroky z omeškania).

Pohľadávky štátu, ktoré vznikli pred vyhlásením konkurzu budú po vyhlásení konkurzu uspokojené len na základe prihlášky veriteľa (v tomto prípade správcu majetku štátu), na základe právnych úkonov správcu a pod dohľadom súdu. Keďže sa vyhlásením konkurzu stávajú všetky pohľadávky splatné ex lege (zo zákona) ku dňu vyhlásenia konkurzu, nie je podstatné, či pohľadávka štátu je splatná. **To znamená, že nie je relevantné, či napr. uplynula lehota určená v žiadosti na vrátenie finančných prostriedkov vystavená a doručená KP/PP/P na základe zmluvy o poskytnutí NFP**. Preto sa prihláškou uplatňujú aj budúce pohľadávky, resp. podmienené pohľadávky (napr. pohľadávka, ktorá vznikne RO/SORO odstúpením od zmluvy po vyhlásení konkurzu podľa § 45 ods. 2 zákona o konkurze a reštrukturalizácii).

V súlade so zákonom o konkurze a reštrukturalizácii veriteľ postupuje aj ak sa začne reštrukturalizačné konanie a súd po splnení zákonných podmienok rozhodne o povolení reštrukturalizácie. **Pohľadávku štátu je potrebné aj v tomto prípade prihlásiť riadne a včas**. Prihlášku spolu s prílohami podáva veriteľ v dvoch rovnopisoch správcovi na adresu jeho kancelárie a v jednom rovnopise na súd. Prihláška musí byť doručená správcovi aj súdu **do 30 dní od povolenia reštrukturalizácie**. Reštrukturalizácia sa považuje za povolenú zverejnením uznesenia o povolení reštrukturalizácie v Obchodnom vestníku. Na prihlášku doručenú po lehote alebo prihlášku doručenú v lehote len správcovi alebo len súdu sa v reštrukturalizácii neprihliada a pohľadávka v nej uplatnená sa do reštrukturalizačného plánu nezahŕňa. Zverejnením uznesenia o potvrdení plánu v Obchodnom vestníku zaniká právo veriteľov, ktorí riadne a včas podľa tohto zákona neprihlásili svoje pohľadávky, vymáhať tieto pohľadávky voči dlžníkovi, ako aj riadne a včas neprihlásené zabezpečovacie práva vzťahujúce sa na majetok dlžníka; to platí rovnako aj pre podmienené pohľadávky, ktoré mali byť uplatnené prihláškou. To znamená, že **potvrdenie reštrukturalizačného plánu súdom spôsobuje zánik vymáhateľnosti tých pohľadávok, ktoré si veriteľa neprihlásili riadne a včas**.

Toto usmernenie a ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR je potrebné dodržať, najmä zákon o konkurze a reštrukturalizácii. Týmto usmernením zároveň nie sú dotknuté ani postupy určené pre správcu pohľadávky (RO/SORO/SFK) uvedené najmä v Systéme finančného riadenia ŠF a KF, Metodickom usmernení č. 16/2008 – U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia ŠF, KF a EFRH v nadväznosti na postupy týkajúce sa najmä nevyhnutných pohľadávok.

## **ZÁVERY pre RO, SORO, SFK:**

- 1) nutnosť dôsledne sledovať Obchodný vestník<sup>2</sup>,
- 2) dodržiavať ustanovenia zákona o konkurze a reštrukturalizácii,
- 3) riadne a včas uplatniť pohľadávku štátu vedenú voči úpadcovi prihláškou v konkurze, resp. v reštrukturalizácii,
- 4) v prípade popretia pohľadávky štátu podať incidenčnú žalobu, ak s ohľadom na okolnosti konkrétneho prípadu existuje dôvodný predpoklad dodatočného uznania pohľadávky štátu,
- 5) plniť pokyny súdu a správcu konkurznej podstaty, resp. reštrukturalizačného správcu, napr.: povinnosti veriteľa vo veriteľskom výbore,
- 6) plniť povinnosti veriteľa vyplývajúce zo zákona o konkurze a reštrukturalizácii.

---

<sup>2</sup> A to aj napriek skutočnosti, že je KP/PP/P zmluvne viazaný písomne informovať poskytovateľa o začatí a ukončení konkurzného konania voči KP/PP/P.