

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY



<b>Usmernenie č.:</b>	<b>1/2015 - U</b>
<b>Verzia č.:</b>	3.0
<b>Vecné zameranie:</b>	<b>Usmernenie k nastaveniam administratívnych, finančných a účtovných postupov pre spracovanie nezrovnalostí s dopadom na rozpočet EÚ prijímateľa Ústredia práce sociálnych vecí a rodiny v rámci národných projektov Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia a Operačného programu Ľudské zdroje</b>
<b>Vydáva:</b>	odbor systémových analýz a účtovníctva sekcia európskych fondov Ministerstvo financií SR
<b>Určené pre:</b>	riadiaci orgán, platobná jednotka MPSVR SR a prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny
<b>Počet príloh:</b>	
<b>Dátum vydania:</b>	<b>1.12.2017</b>
<b>Dátum účinnosti:</b>	<b>1.12.2017</b>
<b>Schválil:</b>	..... generálny riaditeľ sekcie európskych fondov

## OBSAH

1. Legislatívne predpoklady.....	4
2. Metodické predpoklady.....	5
3. Nastavenie administratívnych a finančných postupov pre spracovanie a evidenciu nezrovnalostí s účinnosťou od 1.1.2015 .....	5
Postup sa uplatňuje pre: .....	5
3.1 Úroveň prijímateľa Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny .....	6
3.2 Úroveň riadiaceho orgánu .....	7
4. Účtovné predpoklady .....	8

## Úvod

Usmernenie k nastaveniam administratívnych, finančných a účtovných postupov pre spracovanie nezrovnalostí s dopadom na rozpočet EÚ prijímateľa Ústredia práce sociálnych vecí a rodiny v rámci národných projektov Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia a Operačného programu Ľudské zdroje (ďalej len „usmernenie“) svojim obsahom vychádza z potreby spresnenia a doplnenia Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020, Usmernenia MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Usmernenie č. 2/2015 - U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020.

Sekcia európskych fondov MF SR vydáva toto usmernenie na účely nastavenia administratívnych, finančných a účtovných postupov pre spracovanie nezrovnalostí s dopadom na rozpočet EÚ (výdavkov schválených v súhrnnej žiadosti o platbu certifikačným orgánom) prijímateľa Ústredia práce sociálnych vecí a rodiny a neoprávnených výdavkov konečných užívateľov<sup>1</sup> v rámci národných projektov Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia a Operačného programu Ľudské zdroje v nadväznosti na novelu zákona č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov a zákona č. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinných od 1.1.2015. Uvedená zmena postupov bola predmetom diskusie a hodnotenia auditu EK A-Rep č. 2014-1832 2014/SK/REGIO/C4/1397/1, ktorý odporučil pripravované zmeny v postupoch národných projektov prijímateľa Ústredia práce sociálnych vecí a rodiny v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia, ako aj uplatňovanie rovnakého prístupu v programovom období 2014 – 2020.

Sekcia európskych fondov MF SR aktualizuje toto usmernenie na účely zapracovania legislatívnych zmien vyplývajúcich z novely zákona č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov a zákona č. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinných od 1.7.2017, zohľadnenia výnimky udelenej v decembri 2016 v nadväznosti na uzatváranie programového obdobia 2007 – 2013, ako aj v nadväznosti na spresnenie vybraných postupov prijímateľa a riadiaceho orgánu.

V usmernení sú definované povinnosti všetkých subjektov zapojených do implementácie národných projektov Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia a Operačného programu Ľudské zdroje na národnej úrovni, postupnosť krokov, ktoré majú vykonať a termíny vo väzbe na spracovanie súvisiacich dokladov správa o zistenej nezrovnalosti, žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov a oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov. Uvedené usmernenie je potrebné chápať ako stanovenie minimálnych požiadaviek na národnej úrovni, pričom zainteresované subjekty môžu pristúpiť k ďalšiemu podrobnejšiemu rozpracovaniu pravidiel a doplneniu svojich riadiacich dokumentov, vrátane interného manuálu procedúr riadiaceho orgánu a platobnej jednotky.

Usmernenie nadobúda účinnosť 1.12.2017.

V prípade skutočností súvisiacich s procesmi administratívnych, finančných a účtovných postupov pre spracovanie nezrovnalostí a žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov, ako aj v prípade lehôt vyplývajúcich z metodických dokumentov a zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v rámci národných projektov SOP Ľudské zdroje programového obdobia 2004 – 2006 a Operačného programu Ľudské zdroje programového obdobia 2014 – 2020 sa aplikácia postupov uvedených v tomto usmernení uplatní primerane.

### Použité skratky:

CO	= Certifikačný orgán
EK	= Európska komisia
EÚ	= Európska únia
ISUF	= Informačný systém účtovania fondov
MF SR	= Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MPSVR SR	= Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
NFK	= následná finančná kontrola
OČKÚ	= odbor Centrálny kontaktný útvar
OLAF	= Európsky úrad pre boj proti podvodom
OP ZaSI/OP LZ	= Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia/ Ľudské zdroje
PJ	= platobná jednotka
PO	= platobný orgán
PRO	= programové obdobie
RO	= riadiaci orgán
SOP	= Sektorový operačný program
ŠR	= štátny rozpočet
ŠRO	= štátna rozpočtová organizácia
ŽoVFP	= žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov
ÚPSVaR	= Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
ÚVA	= Úrad vládneho auditu

<sup>1</sup> V súlade s § 3 ods. 2d) zákona č. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa pod konečným užívateľom rozumie užívateľ

## 1. Legislatívne predpoklady

Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov účinných k 1.1.2015, najmä:

### •§ 28 Vysporiadanie finančných vzťahov, ods. 8:

Ak má prijímateľ povinnosť vrátiť príspevok alebo jeho časť a nevysporiadal ho z vlastnej iniciatívy vrátením alebo nenavrhoval vzájomné započítanie, vykonanie vzájomného započítania navrhne podľa odseku 4 riadiaci orgán alebo ho riadiaci orgán prostredníctvom žiadosti o vrátenie vyzve na vrátenie príspevku alebo jeho časti. V tomto prípade prijímateľ vráti prostriedky Európskej únie schválené certifikačným orgánom na osobitný účet ministerstva financií vedený v Štátnej pokladnici. Prostriedky Európskej únie neschválené certifikačným orgánom a prostriedky štátneho rozpočtu vráti do rozpočtu príslušnej platobnej jednotky podľa osobitného predpisu. Ak prijímateľ nevráti príspevok alebo jeho časť na základe výzvy podľa prvej vety alebo neuzavrie s riadiacim orgánom dohodu o splátkach podľa § 28a, alebo ak riadiaci orgán nepostupuje podľa § 27a ods. 2 alebo ods. 4, riadiaci orgán postupuje podľa osobitného predpisu. Ak poskytovateľ vyzval prijímateľa na vrátenie príspevku alebo jeho časti podľa prvej vety a prijímateľ vráti príspevok alebo jeho časť za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve alebo v rozhodnutí alebo ak prijímateľ postupuje podľa § 28a a uzavrie s poskytovateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia, správne konanie sa nezačne.

### •§ 28 Vysporiadanie finančných vzťahov, ods. 10:

Osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu v rámci realizovaného národného projektu prijímateľom, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, a bol jej uložený odvod za porušenie finančnej disciplíny pri hospodárení s prostriedkami Európskej únie a prostriedkami štátneho rozpočtu, odvádza prostriedky Európskej únie a prostriedky štátneho rozpočtu na samostatný mimorozpočtový účet prijímateľa, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny. Prijímateľ, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, vráti prostriedky Európskej únie schválené certifikačným orgánom na osobitný účet ministerstva financií vedený v Štátnej pokladnici, prostriedky Európskej únie neschválené certifikačným orgánom a prostriedky štátneho rozpočtu odvádza na príjmový účet príslušnej platobnej jednotky.

### •§ 28b Osobitné ustanovenia k správe pohľadávok, ods. 3:

O pohľadávke z príspevku alebo pohľadávke z rozhodnutia týkajúcej sa prostriedkov štátneho rozpočtu alebo prostriedkov Európskej únie neschválených certifikačným orgánom účtuje príslušná platobná jednotka; o pohľadávke z príspevku alebo pohľadávke z rozhodnutia týkajúcej sa prostriedkov Európskej únie schválených certifikačným orgánom účtuje certifikačný orgán. O pohľadávke z rozhodnutia voči osobe, ktorá porušila finančnú disciplínu v rámci národného projektu prijímateľa, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny týkajúcej sa prostriedkov Európskej únie a prostriedkov štátneho rozpočtu účtuje prijímateľ, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny.

### •§ 46af Prechodné ustanovenie k úprave účinnej od 1.1.2015

Ustanovenia § 28 ods. 9 a 10 a § 28b ods. 3 v znení účinnom od 1.1.2015 sa vzťahujú na odvod za porušenie finančnej disciplíny, pre ktorý rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 1.1.2015."

Zákon č. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, najmä:

### •§ 42 Vysporiadanie finančných vzťahov, ods. 7:

Ak má prijímateľ povinnosť vrátiť príspevok alebo jeho časť a nevysporiadal ho z vlastnej iniciatívy vrátením alebo nenavrhoval vzájomné započítanie, vykonanie vzájomného započítania navrhne podľa odseku 4 poskytovateľ alebo ho poskytovateľ prostredníctvom žiadosti o vrátenie vyzve na vrátenie príspevku alebo jeho časti. V tomto prípade prijímateľ vráti prostriedky Európskej únie schválené certifikačným orgánom na osobitný účet ministerstva financií vedený v Štátnej pokladnici, prostriedky Európskej únie neschválené certifikačným orgánom a prostriedky štátneho rozpočtu vráti do rozpočtu príslušnej platobnej jednotky podľa osobitného predpisu. Ak prijímateľ nevráti príspevok alebo jeho časť podľa prvej vety alebo neuzavrie s poskytovateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia podľa § 45 a ak poskytovateľ nepostupuje podľa § 41 ods. 2 alebo ods. 4 alebo § 41a ods. 2, poskytovateľ postupuje podľa osobitného predpisu. Ak poskytovateľ vyzval prijímateľa na vrátenie príspevku alebo jeho časti podľa prvej vety a prijímateľ vráti príspevok alebo jeho časť za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve alebo v rozhodnutí alebo ak prijímateľ postupuje podľa § 45 a uzavrie s poskytovateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia, správne konanie sa nezačne.

### •§ 42 Vysporiadanie finančných vzťahov, ods. 9:

Ak bol užívateľovi uložený odvod za porušenie finančnej disciplíny pri hospodárení s prostriedkami Európskej únie a prostriedkami štátneho rozpočtu v rámci realizovaného národného projektu prijímateľom, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, takýto užívateľ odvádza prostriedky Európskej únie a prostriedky štátneho rozpočtu na samostatný mimorozpočtový účet prijímateľa, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny. Prijímateľ, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, vráti prostriedky Európskej únie schválené

certifikačným orgánom na osobitný účet ministerstva financií vedený v Štátnej pokladnici, prostriedky Európskej únie neschválené certifikačným orgánom a prostriedky štátneho rozpočtu odvádza na príjmový účet príslušnej platobnej jednotky.

•§ 44 Správa pohľadávok, ods. 3:

O pohľadávke z príspevku alebo pohľadávke z rozhodnutia týkajúcej sa prostriedkov štátneho rozpočtu alebo prostriedkov Európskej únie neschválených certifikačným orgánom účtuje príslušná platobná jednotka; o pohľadávke z príspevku alebo pohľadávke z rozhodnutia týkajúcej sa prostriedkov Európskej únie schválených certifikačným orgánom účtuje certifikačný orgán. O pohľadávke z rozhodnutia voči užívateľovi v rámci národného projektu prijímateľa, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, týkajúcej sa prostriedkov Európskej únie a prostriedkov štátneho rozpočtu účtuje prijímateľ, ktorým je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny.

•§ 51 Prechodné ustanovenie

Ustanovenia § 42 ods. 8 a 9 a § 44 ods. 3 sa vzťahujú na odvod za porušenie finančnej disciplíny, pre ktorý rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť od 1.1.2015.

## 2. Metodické predpoklady

- a) Vypracovanie/aktualizovanie interného manuálu procedúr RO a PJ
- b) Vypracovanie/aktualizovanie postupu, lehôt a určenia štruktúry finančných výkazov na úrovni subjektov RO – prijímateľ
- c) Vypracovanie/aktualizovanie postupu, lehôt a určenie štruktúry finančných výkazov na úrovni subjektov prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny – Úrady práce (preddavkové organizácie ŠRO)
- d) Prepojenie špecifických postupov upravených týmto usmernením na postupy upravené usmernením MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo, usmernením č. 2/2015 - U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 a Manuálom č. 2/2010 - M k evidencii nezrovnalostí, žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov v systéme ITMS v programovom období 2007 – 2013
- e) Úprava postupov spracovania a oznamovania nezrovnalostí prijímateľa Ústredia práce sociálnych vecí a rodiny v rámci národných projektov Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia a Operačného programu Ľudské zdroje v zmysle dohodnutých záverov z pracovného stretnutia dňa 7.7.2016, a to zavedenie tzv. **agregovaných nezrovnalostí**, ktoré by boli sumárnymi pre prípady nezrovnalostí s trestnými konaniami voči konečným užívateľom, pričom tieto agregované nezrovnalosti sa nenahlasujú na OLAF, napriek tomu, že ich sumárna výška prekročí 10 000 EUR za zdroj EÚ, na úrovni jedného konečného užívateľa nesmie byť táto suma prekročená. Nezrovnalosti s trestnými konaniami nad 10 000 EUR za zdroj EÚ sa budú oznamovať osobitne za každý jeden zistený prípad, t.j. doterajším postupom.

## 3. Nastavenie administratívnych a finančných postupov pre spracovanie a evidenciu nezrovnalostí s účinnosťou od 1.1.2015

Postup sa uplatňuje pre:

- a) vrátenia z rozhodnutí ÚVA vydaných voči konečným užívateľom národných projektov OP ZaSI/OP LZ, ktoré nadobudli právoplatnosť od 1.1.2015. Pre rozhodnutia ÚVA s právoplatnosťou staršou ako 31.12.2014 vrátane, sa uplatňuje aktuálne platný postup vrátane spracovania a evidencie nezrovnalostí a všetkých súvisiacich dokladov;
- b) vrátenia finančných prostriedkov počnúc dňom 1.1.2015 pre prípady vysporiadania protiprávneho stavu do dňa skončenia NFK od konečných užívateľov v rámci národných projektov OP ZaSI/OP LZ. Pre vrátenia finančných prostriedkov do 31.12.2014 vrátane, sa uplatňuje aktuálne platný postup vrátane spracovania a evidencie nezrovnalostí a všetkých súvisiacich dokladov;
- c) rozhodnutia súdov/platobných príkazov vydaných voči konečným užívateľom národných projektov OP ZaSI/OP LZ, ktoré nadobudli právoplatnosť od 1.1.2015. Pre rozhodnutia súdov/platobných príkazov s právoplatnosťou staršou ako 31.12.2014 vrátane, sa uplatňuje aktuálne platný postup vrátane spracovania a evidencie nezrovnalostí a všetkých súvisiacich dokladov;
- d) všetky ostatné vymožitelné pohľadávky súdom, ktoré nadobudli právoplatnosť od 1.1.2015, prípadne vrátenia na základe vlastnej iniciatívy, pokiaľ nie sú predmetom platných záväzkov konečných užívateľov s právoplatnosťou staršou ako 31.12.2014 (v takom prípade sa uplatní aktuálne platný postup vrátane spracovania a evidencie nezrovnalostí a všetkých súvisiacich dokladov).

Prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny zriadi/vedie samostatný mimorozpočtový účet pre odvod za porušenie finančnej disciplíny pre každú ÚVA zvlášť, zároveň príslušná ÚVA bude mať zriadený prístup na čítanie bankového výpisu.

Prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny zriadi/vedie samostatný mimorozpočtový účet pre ostatné typy vrátení zvlášť.

V prípade „nehospodárneho vymáhania“ prijímateľ a riadiaci orgán zahrnie do **zoznamu nevyožiteľných súm len také prípady, v rámci ktorých na základe vzájomného konsolidovania s prijímateľom nedošlo k efektívnemu vráteniu týchto prostriedkov na účet prijímateľa**. Pokiaľ suma „nehospodárneho vymáhania“ bola **vrátená na účet prijímateľa, riadiaci orgán nie je oprávnený takýto prípad zahrnúť** do zoznamu nevyožiteľných súm a žiadať jeho refundáciu súčasne z rozpočtu EÚ.

Riadiaci orgán v spolupráci s prijímateľom zabezpečí vo vzťahu **k administrácii nevyožiteľných súm** uplatnenie postupu v súlade s Usmernením MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Usmernením č. 2/2015 - U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020.

Riadiaci orgán v spolupráci s prijímateľom zabezpečí vrátenie neoprávnených výdavkov za výdavky neschválené v súhrnnej žiadosti o platbu certifikačným orgánom podľa platných postupov Systému finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013 a Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020.

### 3.1 Úroveň prijímateľa Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny

**1. Prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny na mesačnej báze vypracováva zoznamy prijatých úhrad** neoprávnených výdavkov **za každý projekt zvlášť** z dôvodu vrátených finančných prostriedkov od konečných užívateľov, resp. Úradov práce (preddavkových organizácií ŠRO od 1.1.2015) **za výdavky už schválené v súhrnnej žiadosti o platbu certifikačným orgánom a do 20 kalendárnych dní nasledujúceho mesiaca zasiela zoznamy RO**. Z dôvodu zabezpečenia správnosti konsolidovania dokladov a účtovných vzťahov medzi zapojenými subjektami, **zoznamy prijatých úhrad vypracováva nasledovne:**

- a) Zoznam prijatých úhrad na základe rozhodnutí ÚVA Bratislava za každý projekt zvlášť;
- b) Zoznam prijatých úhrad na základe rozhodnutí ÚVA Zvolen za každý projekt zvlášť;
- c) Zoznam prijatých úhrad na základe rozhodnutí ÚVA Košice za každý projekt zvlášť;
- d) Zoznam prijatých úhrad na základe rozhodnutí súdu alebo súdnych platobných príkazov, príp. iných súdom vymožitelných pohľadávok za každý projekt zvlášť;
- e) Zoznam prijatých úhrad za vrátenia do dňa skončenia následnej finančnej kontroly/z vlastnej iniciatívy za každý projekt zvlášť;
- f) Zoznam nevyožiteľných súm<sup>2</sup>, ktoré sa na účely ďalšieho spracovania a vykázania voči rozpočtu EÚ považujú za **uhradené prijímateľovi**, pričom ÚPSVAR zabezpečí úhradu týchto prípadov na základe lehoty uvedenej v odoslanej žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov za každý projekt zvlášť.

**2. Prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny** priebežne vypracováva **zoznamy očakávaných úhrad** neoprávnených výdavkov (pôvodné výdavky už boli schválené v súhrnnej žiadosti o platbu certifikačným orgánom) podľa kumulatívneho stavu k 30.11. príslušného roka (pohľadávky z rozhodnutia ÚVA/súdu/platobných príkazov, príp. iné súdom vymožitelné pohľadávky) a na ročnej báze za každý projekt zvlášť zasiela zoznamy elektronickou poštou do 13.12. RO, CO a PJ na e-mailovú adresu nezrovnalosti@employment.gov.sk, e-mailovú adresu aktuálneho vedúceho oddelenia koordinácie auditov a nezrovnalostí (resp. nástupníckeho oddelenia) Sekcie fondov EÚ MPSVR SR a na e-mailovú adresu [co\\_nezrovnalosti2PO@mfsr.sk](mailto:co_nezrovnalosti2PO@mfsr.sk).

Následne zoznam schválený príslušnými zamestnancami doručí do e-schránok RO, CO a PJ v zmysle zákona o e-Governmente.

Z dôvodu zabezpečenia správnosti konsolidovania dokladov a účtovných vzťahov medzi zapojenými subjektami, **zoznamy očakávaných úhrad vypracováva nasledovne:**

- a) Zoznam očakávaných úhrad na základe rozhodnutí ÚVA Bratislava za každý projekt zvlášť;
- b) Zoznam očakávaných úhrad na základe rozhodnutí ÚVA Zvolen za každý projekt zvlášť;
- c) Zoznam očakávaných úhrad na základe rozhodnutí ÚVA Košice za každý projekt zvlášť;
- d) Zoznam očakávaných úhrad na základe rozhodnutí súdu alebo súdnych platobných príkazov, príp. iných súdom vymožitelných pohľadávok za každý projekt zvlášť.

**3. Prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny** vypracuje **zoznamy očakávaných úhrad** neoprávnených výdavkov (pôvodné výdavky už boli schválené v súhrnnej žiadosti o platbu CO) / pohľadávok UPSVaR, ktoré vznikli za mesiac december (od 1.12. do 31.12.) príslušného roka (pohľadávky z rozhodnutia ÚVA/súdu/platobných príkazov, príp. iné súdom vymožitelné pohľadávky) a zoznamy zasiela RO, CO a PJ **v termíne do 10.1. nasledujúceho roka**.

<sup>2</sup> V súlade so závermi auditu EK A-Rep č. 2014-1832 2014/SK/REGIO/C4/1397/1 nevyožiteľné sumy vzniknuté z pohľadávok voči konečným užívateľom nie je možné vykazovať voči rozpočtu EÚ na účely posudzovania o finančnej zodpovednosti EK alebo Slovenskej republiky.

Z dôvodu zabezpečenia správnosti konsolidovania dokladov a účtovných vzťahov medzi zapojenými subjektami, **zoznam očakávaných úhrad vypracováva prijímateľ UPSVaR nasledovne:**

- a) Zoznam očakávaných úhrad na základe rozhodnutí ÚVA Bratislava za každý projekt zvlášť;
- b) Zoznam očakávaných úhrad na základe rozhodnutí ÚVA Zvolen za každý projekt zvlášť;
- c) Zoznam očakávaných úhrad na základe rozhodnutí ÚVA Košice za každý projekt zvlášť;
- d) Zoznam očakávaných úhrad na základe rozhodnutí súdu alebo súdnych platobných príkazov, príp. iných súdom vymožitelných pohľadávok za každý projekt zvlášť.

Z dôvodu jednoznačného preukázania auditnej stopy a v súvislosti s úzkou previazanosťou sledovania priebežného stavu vysporiadavania pohľadávok vymožitelných súdom v rámci zoznamov podľa bodov 1a – d a 2a – d v priebehu roka, ako aj na účely zabezpečenia ročnej aktualizácie skutočného stavu uhradených a otvorených pohľadávok k 30.11. príslušného roka, CO odporúča prijímateľovi Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny spracovávať predmetné zoznamy súbežne v jednom ucelenom finančnom Excel výkaze.

#### **Ďalšie súvisiace podrobnosti:**

V nadväznosti na zoznamy prijatých úhrad prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny na základe prijatej správy o zistenej nezrovnalosti a žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov s určenou lehotou splatnosti pre príslušný národný projekt, prevedie prostriedky Európskej únie schválené certifikačným orgánom na osobitný účet certifikačného orgánu. Prostriedky Európskej únie neschválené certifikačným orgánom a prostriedky štátneho rozpočtu odvádzajú na príjmový účet príslušnej platobnej jednotky.

Prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny priebežne vypracováva **zoznam nevymožiteľných súm** (pôvodné výdavky už boli schválené v súhrnnej žiadosti o platbu certifikačným orgánom) podľa bodu 3.1.1f) tohto usmernenia na mesačnej báze za každý projekt zvlášť a **zoznam zasiela RO**.

Prijímateľ Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny priebežne vypracováva zoznam nehospodárneho vymáhania za prípady vzniknuté na úrovni plnenia a financovania národného projektu v súlade s podmienkami zmluvy o NFP a pri ukončení projektu priebežne predkladá za každý projekt zvlášť zoznam RO elektronickou poštou na e-mailovú adresu nezrovnalosti@employment.gov.sk a e-mailovú adresu aktuálneho vedúceho oddelenia koordinácie auditov a nezrovnalostí (resp. nástupníckeho oddelenia), Sekcie fondov EÚ MPSVR SR, následne schválený príslušnými zamestnancami doručí aj do e-schránok v zmysle e-Govermentu.

V súlade so závermi auditu EK A-Rep č. 2014-1832 2014/SK/REGIO/C4/1397/1 nevymožiteľné sumy a sumy nehospodárneho vymáhania vzniknuté z pohľadávok voči konečným užívateľom nie je možné vykazovať voči rozpočtu EÚ na účely posudzovania o finančnej zodpovednosti EK alebo Slovenskej republiky. Tieto prostriedky sa hradia z rozpočtu prijímateľa UPSVaR.

## **3.2 Úroveň riadiaceho orgánu**

**1. Riadiaci orgán na mesačnej báze** do 30 kalendárnych dní po prijatí jednotlivých zoznamov prijatých úhrad 1a - e a zoznamu nevymožiteľných súm od prijímateľa:

- a) zaeviduje **samosťatnú nezrovnalosť** pre agregovanú sumu za prípady v **zozname 1a - d** za každý projekt v systéme ITMS do stavu „Podozrenie z nezrovnalosti“;
- b) zaeviduje **samosťatnú nezrovnalosť** pre agregovanú sumu za prípady v **zozname 1e** za každý projekt v systéme ITMS do stavu „Podozrenie z nezrovnalosti“;
- c) do predložených **zoznamov 1a - e** prijatých úhrad doplní zodpovedajúci kód nezrovnalosti ITMS a doplnený finančný Excel výkaz prijímateľa o kód nezrovnalosti zaeviduje ako prílohu k správe o zistenej nezrovnalosti v ITMS;
- d) formálne zdokumentuje správu o zistenej nezrovnalosti za projekt a schválenú správu o zistenej nezrovnalosti predloží CO na e-mailovú adresu co\_nezrovnalosti\_2PO@mfsr.sk;
- e) za nevymožiteľné sumy a nehospodárneho vymáhania (ktoré sa na účely ďalšieho spracovania a vykázania voči rozpočtu EÚ považujú za **uhradené prijímateľovi**) formálne zdokumentuje správu o zistenej nezrovnalosti za projekt a schválenú správu o zistenej nezrovnalosti spolu aj so žiadosťou o vrátenie finančných prostriedkov predloží CO na e-mailovú adresu co\_nezrovnalosti\_2PO@mfsr.sk.

V správe o zistenej nezrovnalosti **vyznačí výnimku z oznamovacej povinnosti** pre prípady, na ktoré prijímateľ dobrovoľne upozornil riadiaci orgán alebo certifikačný orgán a prv, ako niektorý z nich túto nezrovnalosť zistil, či už pred alebo po zahrnutí príslušných výdavkov do certifikovaného výkazu predloženého Komisii.

Riadiaci orgán súčasne so správou o zistenej nezrovnalosti zaeviduje doklad žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov v systéme ITMS do stavu „Odoslaná dlžníkoví“ s lehotou splatnosti maximálne 15 kalendárnych dní a predloží elektronicky CO na e-mailovú adresu co\_nezrovnalosti\_2PO@mfsr.sk. Riadiaci orgán postúpi do 10 kalendárnych dní kópiu oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov subjektu, ktorému boli pripísané finančné prostriedky (platobná jednotka, certifikačný orgán).

#### 4. Účtovné predpoklady

ÚPSVaR účtuje pohľadávky voči konečným užívateľom vzniknuté na základe rozhodnutia ÚVA (doklady poskytné ÚVA).

Vzhľadom na to, že správcami pohľadávok z rozhodnutia ÚVA je ÚVA, opravné položky k týmto pohľadávkam účtuje ÚPSVaR na základe podkladov z pracovísk ÚVA. ÚVA na požiadanie predloží podklady UPSVaR k zaúčtovaniu opravných položiek k pohľadávkam za príslušné ÚVA do 15.1. za predchádzajúci rok.

ÚPSVaR účtuje záväzky voči CO a PJ na základe dokladu žiadost' o vrátenie finančných prostriedkov zaslanej riadiacim orgánom za zoznamy prijatých úhrad. CO a PJ účtujú na základe toho istého dokladu pohľadávku voči prijímateľovi ÚPSVaR.

Za zoznamy očakávaných úhrad / pohľadávky UPSVaR podľa časti **3.1 bodov 2 a 3 účtuje ÚPSVaR záväzok voči PJ a CO.** CO a PJ účtujú na základe tých istých zoznamov pohľadávku voči ÚPSVaR. CO a PJ účtujú pohľadávku manuálne v systéme ISUF. Tieto účtovné zápisy sa vykonávajú k 31.12. bežného roka. Z dôvodu zabránenia **duplicitného účtovania** pohľadávok a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia a ich vykazovania v konsolidovanej účtovnej závierke, ÚPSVaR, PJ a CO odúčtujú vyššie uvedené pohľadávky a záväzky vzniknuté podľa stavu k 30.11. a za mesiac **december najneskôr do 31.1. nasledujúceho roka** (odporúča sa analytický účet).