



EURÓPSKA ÚNIA  
ŠTRUKTURÁLNE FONDY

**Centrálny koordinačný orgán**  
Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR



## **Metodický pokyn CKO č.7** **aktualizácia č. 1**

**Vec: Aktualizácia metodického pokynu k zjednodušenému vykazovaniu výdavkov v programovom období 2007 - 2013**

**Určené pre:** Riadiaci orgán  
Orgán auditu  
Certifikačný orgán

**Vydáva:** Centrálny koordinačný orgán  
Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR

**Počet príloh:** 0

**Dátum vydania :** 7.5.2010

**Dátum účinnosti:** 7.6.2010

**Schválil:** Ing. Michal Sántai, MBA  
generálny riaditeľ sekcie stratégie rozvoja regiónov



EURÓPSKA ÚNIA  
ŠTRUKTURÁLNE FONDY

**Centrálny koordinačný orgán**  
Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR



## ÚVOD

Tento metodický pokyn predstavuje základný metodický rámec pre zavedenie zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov a paušálnej sumy v rámci systému riadenia operačných programov NSRR SR v programovom období 2007 - 2013. Pokyn definuje jednotné pravidlá, ktoré sú pri používaní uvedených zjednodušení vykazovania výdavkov povinné uplatňovať riadiace orgány a sekundárne (na základe zmluvy o poskytnutí NFP, resp. rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP) aj prijímatelia pri realizácii svojich projektov. Za účelom predstavenia niekoľkých možností, ako môžu byť predmetné zjednodušenia implementované, pokyn zároveň definuje príklady zamerané na objasnenie hlavných aspektov implementácie týchto zjednodušení.

Uplatňovanie zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov, definovaného v tomto metodickom pokyne, sa vzťahuje na všetky typy projektov spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov (ESF a ERDF) v zmysle Systému riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 - 2013 okrem projektov technickej pomoci a projektov realizovaných v rámci implementácie nástrojov finančného inžinierstva. Toto zjednodušené vykazovanie oprávnených výdavkov sa nevzťahuje na projekty spolufinancované z Kohézneho fondu.

Cieľom aplikácie zjednodušených pravidiel vykazovania oprávnených výdavkov definovaných v tomto metodickom pokyne je zjednodušiť systém preukázateľnosti oprávnených výdavkov (z hľadiska prijímateľov), a tým zároveň uľahčiť a zefektívniť ich overovanie riadiacim orgánom, čo prispeje k efektívnejšej a plynulejšej implementácii operačných programov.

Vykazovanie nepriamych (režijných) výdavkov (t.j. výdavkov, ktoré nie sú, resp. nemôžu byť priamo priradené k projektu, ale ktoré sú potrebné na jeho implementáciu, ako napr. výdavky na telefón, internet, elektrickú energiu, upratovanie, údržbu) na základe paušálnej sadzby bolo v podmienkach Slovenskej republiky umožnené prostredníctvom Systému riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013 od začiatku programového obdobia 2007 - 2013. Uvedená možnosť sa v zmysle čl. 11 ods. 3 písm. b) Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 týkala výhradne projektov spolufinancovaných z Európskeho sociálneho fondu (ďalej aj „ESF“), v prípade ktorých bolo možné priznať nepriame oprávnené výdavky na základe paušálnej sadzby až do výšky 20 % priamych oprávnených výdavkov projektu.

Európsky dvor audítorov poukázal na skutočnosť, že väčšina chýb súvisiacich s oprávnenosťou výdavkov je čiastočne dôsledkom komplikovanosti existujúceho právneho a implementačného rámca. Európska komisia (ďalej aj „Komisia“) v tejto súvislosti a vzhľadom na pretrvávajúcu globálnu hospodársku krízu zdôraznila význam ďalšieho

zjednodušenia vykazovania výdavkov pre projekty spolufinancované zo štrukturálnych fondov.

V tejto súvislosti Komisia predložila návrh na zmenu článku 11 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 (ďalej len „ESF nariadenie“), ktorý umožňuje uplatnenie paušálnych súm a paušálnych výdavkov vypočítaných za použitia štandardnej stupnice jednotkových výdavkov. Návrh bol prijatý dňa 26. novembra 2008. Počas rokovaní Komisia súhlasila, že uplatňovanie paušálnej sadzby na nepriame výdavky, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov a paušálnych súm sa rozšíri aj na projekty spolufinancované z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej aj „ERDF“) prostredníctvom zmeny čl. 7 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 (ďalej len „ERDF nariadenie“).

Preto, ESF nariadenie v znení Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 396/2009 a ERDF nariadenie v znení Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 397/2009 ustanovuje pre obidva štrukturálne fondy rovnakú možnosť uplatnenia paušálnej sadzby pre nepriame výdavky, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov a paušálnych súm.

Tieto spôsoby vykazovania oprávnených výdavkov majú vhodným spôsobom dopĺňať v súčasnosti hlavný, resp. v rámci projektov spolufinancovaných z ERDF, jediný spôsob preukazovania a overovania výdavkov - na základe skutočne vynaložených a podrobne dokladovaných výdavkov (tzv. princíp skutočných výdavkov), v prípade ktorého musia byť všetky výdavky projektu zdôvodnené a deklarované riadiacemu orgánu prostredníctvom účtovných dokladov a inej, často podrobnej, podpornej dokumentácie.

Nasledovná tabuľka rekapituluje hlavné rozdiely medzi štyrmi možnosťami vykazovania oprávnených výdavkov.

Tab. č.1: Základné rozdiely medzi štyrmi možnosťami vykazovania oprávnených výdavkov

	Skutočné výdavky	Paušálna sadzba	Jednotkové výdavky	Paušálna suma
<b>Predbežné kroky</b>	-	Definovať taxatívne priame, príp. nepriame výdavky + paušálnu sadzbu nepriamych výdavkov	Definovanie vzťahu na aktivitu a hodnoty jednotkového výdavku	Definovanie vzťahu na aktivitu a hodnoty paušálnej sumy
<b>Overenie</b>	Všetky výdavky	Priame výdavky + aplikovanú sadzbu	Aplikovanie pravidiel + výstupy	Aplikovanie pravidiel + výstupy
<b>Overované dokumenty</b>	Účtovné doklady a iná podporná dokumentácia	Účtovné doklady a iná podporná dokumentácia pre priame výdavky)	Potvrdenie výstupu - realizácie	Potvrdenie výstupu - realizácie
<b>Certifikácia výdavkov</b>	Založená na reálnych výdavkoch	Založená na platbách (priame výdavky)	Založená na výstupoch - realizácii	Založená na výstupoch - realizácii

Možnosť daná uvedenými zjednodušenými spôsobmi vykazovania a overovania oprávnených výdavkov je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi Slovenskej republiky, pričom k overovaniu oprávnených výdavkov sa vzťahujú najmä kontrolné mechanizmy, určené zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Skúsenosti z predchádzajúceho skráteného programovacieho obdobia 2004 - 2006 ukázali, že vykazovanie nepriamych výdavkov predstavuje pre prijímateľov výrazný rizikový faktor, keďže na nepriame výdavky je spravidla naviazaná väčšina účtovných dokladov a inej podpornej dokumentácie, pričom ale často predstavujú minoritu hodnoty celkových výdavkov projektu. To znamená, že značné množstvo ľudských zdrojov a administratívnej práce v oblasti riadenia štrukturálnych fondov je absorbovaných v hromadení a overovaní dokumentov, namiesto v zameraní sa na dosahovanie cieľov operačných programov.

K hlavným očakávaným pozitívam navrhovaných zjednodušených spôsobov vykazovania výdavkov patria:

- zjednodušenie finančného riadenia projektov prijímateľov a zníženie celkovej administratívnej záťaže prijímateľov,
- zníženie chybovosti predkladaných žiadostí prijímateľov o platbu,
- zjednodušenie vykonávania overovania realizácie projektov riadiacim orgánom a teda zrýchlenie uhrádzania žiadostí prijímateľov o platbu,
- dodržiavanie časového harmonogramu realizácie projektov,
- vyššia realizovateľnosť projektov prijímateľov,
- zvýšenie záujmu o pomoc poskytovanú zo štrukturálnych fondov.

Úlohou riadiacich orgánov je v prípade využitia jednotlivých zjednodušených spôsobov vykazovania výdavkov vo vzťahu k charakteru príslušného operačného programu (vzhľadom na typ oprávnených aktivít, oprávnených prijímateľov a pod.), zapracovať do svojej riadiacej dokumentácie konkrétne postupy, viažuce sa na využitie vybraných zjednodušených spôsobov vykazovania výdavkov v zmysle štandardných zásad a princípov definovaných v tomto metodickom pokyne.

# 1. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE AKO VÝCHODISKO PRE ZJEDNODUŠENÉ VYKAZOVANIE VÝDAVKOV

V súlade s čl. 60 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, v zmysle ktorého je riadiaci orgán zodpovedný za riadenie a implementáciu operačného programu v súlade s princípmi správneho finančného riadenia, je zodpovednosťou riadiaceho orgánu rozhodnúť o využití zjednodušeného vykazovania výdavkov v zmysle tohto materiálu.

Možnosť využitia zjednodušených spôsobov vykazovania výdavkov sa v zmysle vymedzenia definovaného v úvode tohto metodického pokynu týka všetkých projektov, pri ktorých je bežne aplikovaný princíp vykazovania skutočne vynaložených výdavkov deklarovaných na základe účtovných dokladov alebo inej podpornej dokumentácie ekvivalentnej dôkaznej hodnoty. Zároveň však platí, že zjednodušené spôsoby vykazovania výdavkov nie je možné uplatniť pri projektoch podliehajúcich pravidlám verejného obstarávania o pridelení verejnej zákazky podľa Smernice 2004/18/ES a zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v zmysle tohto metodického pokynu a to aj v prípade podlimitnej zákazky.

V prípade uplatnenia zjednodušených spôsobov vykazovania výdavkov na projekt, je potrebné určiť, či je možné tieto uplatniť na celý projekt. To závisí od povahy projektu, vychádzajúcej zo spôsobu realizácie jeho aktivít. Kľúčovým je preto definovanie aktivít projektu na čo najnižšej úrovni. Zjednodušené vykazovanie výdavkov nie je možné uplatniť na aktivity alebo projekty, ktoré prijímateľ obstaráva cez verejné obstarávanie ako celok.

Aproximácia hodnôt reálnych výdavkov, definovaná maximálnym možným priblížením skutočných výdavkov potrebám projektu pri súčasnom uplatnení princípu hospodárnosti výdavkov, je východiskovým princípom zjednodušeného vykazovania výdavkov. Dosiahnutie takéhoto stavu, je možné vtedy, ak stanovenie výdavkov bude vychádzať z historických skúseností, analýz, prieskumov trhových cien a pod. Takáto analýza je v kompetencii riadiaceho orgánu a je súčasťou metodiky pre aplikovanie zjednodušeného spôsobu vykazovania výdavkov. Samotná aproximácia spôsobuje fakt, že na úrovni projektu budú niektoré výdavky aktivít nadhodnotené, iné podhodnotené, avšak celková výška výdavkov projektu bude zodpovedať princípu hospodárnosti. V takomto prípade nie je podhodnotenie alebo nadhodnotenie skupín výdavkov viazaných na aktivity považované za nezrovnalosť, a to ani v prípade auditu, nakoľko audit sa pri zjednodušených spôsoboch vykazovania výdavkov zameriava iba na metodiku výpočtu a jej správne aplikovanie (paušálna sadzba) a výstupy a výsledky (paušálna suma a štandardná stupnica jednotkových výdavkov) a nie na vstupy a samotné výdavky projektu.

Príklad č. 1 – výpočet stanovenia výšky paušálnej sadzby pre vybraný typ projektov

	Projekt A	Projekt B	Projekt C	Projekt D	Paušálna sadzba stanovená RO
Nepriame oprávnené výdavky projektu v %	17	13	18	16	16

Príklad č. 2 - výpočet stanovenia výšky paušálnej sumy pre vybraný typ projektov

	Projekt A	Projekt B	Projekt C	Projekt C	Paušálna suma stanovená RO
Oprávnené výdavky projektu v tis. EUR	42	45	46	50	45,75

V prípade, ak prijímateľ sám implementuje projekt, to znamená, že si ponechá kontrolu nad riadením projektu, je možné použiť zjednodušené spôsoby vykazovania výdavkov napriek tomu, že niektoré položky rozpočtu alebo kategórie výdavkov boli predmetom verejného obstarávania alebo boli dodané treťou stranou.

Vplyv verejného obstarávania ako východiska pre aplikovanie jednotlivých spôsobov zjednodušeného vykazovania výdavkov, resp. princípy posudzovania vplyvu verejného obstarávania na uplatniteľnosť zjednodušených spôsobov vykazovania výdavkov, je pre každý zo spôsobov zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov rôzny.

A/ V prípade uplatnenia paušálnej sadzby riadiaci orgán zohľadní rozsah verejného obstarávania a to najmä z pohľadu **či a v akej miere má dopad** na objem nepriamych výdavkov.<sup>1</sup> V prípade, že riadiaci orgán identifikuje významný dopad verejného obstarávania na výšku nepriamych výdavkov, táto skutočnosť musí byť zohľadnená v metodike výpočtu paušálnej sadzby.

V záujme zabezpečenia správneho aplikovania paušálnej sadzby metodika výpočtu musí obsahovať aj postupnosť krokov, ako riadiaci orgán postupuje v prípade významného dopadu verejného obstarávania na objem nepriamych výdavkov.

Ak riadiaci orgán identifikuje, že rozsah verejného obstarávania nemá vplyv na výšku nepriamych výdavkov, resp. tento vplyv je nevýznamný<sup>2</sup>, riadiaci orgán nie je povinný prijať žiadne opatrenia smerujúce k zníženiu bázy pre výpočet paušálnej sadzby alebo smerujúce k zníženiu paušálnej sadzby samotnej, t.j. môže byť uplatnená maximálna výška paušálnej sadzby stanovená RO. Pravidlá pre správne aplikovanie paušálnej sadzby sú bližšie definované v časti 2.

Rozsah verejného obstarávania nemá vplyv na zostávajúce dva spôsoby zjednodušeného vykazovania výdavkov. Paušálnu sumu a štandardnú stupnicu jednotkových výdavkov môže riadiaci orgán uplatniť na aktivity, na ktoré neboli uplatnené iné zjednodušené spôsoby vykazovania výdavkov. Uplatnenie pravidiel verejného obstarávania nie je samo o sebe dôvodom na vylúčenie možnosti aplikovania paušálnej sumy a štandardnej stupnice jednotkových výdavkov a nie je potrebné ani posúdenie vplyvu verejného obstarávania na objem oprávnených výdavkov, nakoľko obidva spôsoby sú orientované nie na konkrétnu reálne vynaloženú sumu, ale na dosiahnutie výsledku resp. na proces dosiahnutia výsledku.

B/ Paušálna suma je vyplatená prijímateľovi na základe naplnenia výsledkového ukazovateľa projektu, resp. aktivity, na ktorú je naviazaná. Je stanovená riadiacim orgánom vo výzve. Medzi maximálnou výškou paušálnej sumy a výsledkom verejného obstarávania nie je žiadny

<sup>1</sup> Postup zohľadnenia dopadu verejného obstarávania je bližšie definovaný v časti 2., str. 7 - 10

<sup>2</sup> Postup zohľadnenia dopadu verejného obstarávania je bližšie definovaný v časti 2., str. 7 - 10

priamy ani kauzálny vzťah a teda pre žiadosť o platbu v rámci paušálnej sumy je smerodajná maximálna hodnota paušálnej sumy stanovená riadiacim orgánom. Pravidlá pre správne aplikovanie paušálnej sumy sú definované v časti 3.

C/ Sumy pre jednotlivé jednotkové ceny štandardnej stupnice sú riadiacim orgánom definované vo výzve. Konečná výška oprávnených výdavkov vykazovaných prostredníctvom stupnice jednotkových výdavkov je stanovená na základe aplikácie metodiky výpočtu, ktorú stanoví riadiaci orgán. Riadiaci orgán posúdi výšku deklarováných žiadaných finančných prostriedkov (napr. v žiadosti o platbu) voči výške, ktorá bola stanovená na základe uvedeného výpočtu a nie voči výške, ktorej východiskom bolo zrealizované verejné obstarávanie. Pravidlá pre správne aplikovanie štandardnej stupnice jednotkových výdavkov sú definované v časti 4.

Uplatnenie ktoréhokoľvek zo spôsobov zjednodušeného vykazovania výdavkov definovaných v tomto metodickom pokyne nesúvisí a nemá vplyv na povinnosť správnej aplikácie pravidiel EÚ a národnej legislatívy v oblasti verejného obstarávania a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov Slovenskej republiky a Európskej únie (napr. v oblasti účtovníctva, publicity a pod.). Akýkoľvek výkon kontroly a auditu projektov za výdavky uplatnené zjednodušeným spôsobom vykazovania sa nebude zameriavať na dodržanie vyššie uvedených právnych predpisov, ale na správne uplatnenie podmienok zjednodušeného vykazovania uvedených v kapitolách 2,3 a 4 tohto metodického pokynu.

## **2. NEPRIAME OPRÁVNENÉ VÝDAVKY DEKLAROVANÉ NA ZÁKLADE PAUŠÁLNEJ SADZBY**

Vykazovanie nepriamych oprávnených výdavkov na základe paušálnej sadzby (flat rate) sa vykonáva podľa čl. 7 ods. 3 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006, podľa čl. 11 ods. 3 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 a nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 396/2009 a č. 397/2009.

Rozsah predmetu článku 11. (3) (b) ESF nariadenia limituje výšku nepriamych oprávnených výdavkov deklarovaných na báze paušálnej sadzby až do výšky 20% priamych oprávnených výdavkov za predpokladu, že vznikli v súlade s vnútroštátnymi predpismi, vrátane účtovných predpisov.

Uplatňovanie paušálnej sadzby na nepriame výdavky sa rozširuje aj na projekty spolufinancované z ERDF prostredníctvom zmeny čl. 7 ERDF nariadenia.

Paušálna sadzba je percentom, ktoré stanoví riadiaci orgán za účelom ohraničenia výšky nepriamych oprávnených výdavkov vo vzťahu k priamym oprávneným výdavkom, ktoré môžu pri projekte vzniknúť.

### **Základný rámec pre vykazovanie nepriamych oprávnených výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby**

Východiskom pre riadiaci orgán pre uplatnenie paušálnej sadzby ako spôsobu zjednodušeného vykazovania výdavkov je vyčíslenie dopadu verejného obstarávania na celkovú výšku nepriamych oprávnených výdavkov. Riadiaci orgán stanoví dopad stanovením limitov, ktoré umožnia zaradiť projekt resp. aktivitu do skupiny projektov resp. aktivít, na ktoré nie je možné uplatniť paušálnu sadzbu, pretože ako celok sú predmetom verejného obstarávania (napr. podiel subkontrahovaných tovarov a služieb je viac ako 90%). Kritériom pre vyššie uvedené zaradenie je posúdenie pomeru výšky celkovo obstaraných výdavkov voči celkovej výške oprávnených výdavkov.

Riadiaci orgán sa pri definovaní metodiky výpočtu výšky nepriamych oprávnených výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby riadi nasledovnými základnými pravidlami:

1. Maximálna výška paušálnej sadzby je 20% z priamych oprávnených výdavkov.
2. Riadiaci orgán pri definovaní výpočtu, resp. metodiky stanovenia paušálnej sadzby, vychádza najmä z analýzy historických údajov (prehľady, štatistická analýza, skúsenosti získané v súčasnom, ako aj minulom programovom období z uplatňovania paušálneho pravidla pre nepriame výdavky a pod.).
3. Riadiaci orgán stanoví výšku paušálnych sadziieb vo vzťahu k charakteru príslušného operačného programu (vzhľadom na typ oprávnených aktivít, oprávnených prijímateľov a pod.).



4. Riadiaci orgán môže na základe analýzy v rámci rôznych výziev na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku stanoviť rozdielnu výšku paušálnej sadzby.
5. Riadiaci orgán v rámci jednej výzvy na predkladanie ŽoNFP môže, na základe výpočtu, resp. metodiky stanovenia paušálnej sadzby, stanoviť rôznu výšku paušálnej sadzby s ohľadom na vplyv verejného obstarávania na objem nepriamych výdavkov. Nemôže však meniť stanovenú výšku paušálnej sadzby v priebehu výzvy.
6. Riadiaci orgán musí možnosť uplatnenia nepriamych výdavkov paušálnou sadzbou definovať vo výzve na predkladanie žiadostí o NFP. Riadiaci orgán zároveň nemôže vyhlásiť výzvu na prekladanie žiadostí o NFP, v ktorej umožní, že prijímateľ najskôr uplatní nepriame výdavky na základe faktúr a iných účtovných dokladov a v ďalšom priebehu realizácie projektu bude nepriame výdavky uplatňovať paušálne.
7. Kontrola nepriamych oprávnených výdavkov v procese administratívnej kontroly žiadosti o platbu (ďalej aj „ŽoP“) je riadiacim orgánom vykonané na základe kontroly výšky priamych oprávnených výdavkov a na základe kontroly, či prijímateľ aplikoval paušálnu sadzbu v súlade s výpočtom, resp. metodikou stanovenia paušálnej sadzby stanovenou riadiacim orgánom.
8. Stanovenie výšky paušálnej sadzby sa v procese konania o žiadosti o poskytnutie NFP (ďalej aj „konanie o žiadosti“) vykoná dvojstupňovo:

V prvom kroku je kritériom pre stanovenie výšky paušálnej sadzby výška priamych oprávnených výdavkov projektu v zmysle tabuľky č. 2.

Tabuľka č. 2

Výška priamych oprávnených výdavkov	% paušálnej sadzby
0 - 10 000 EUR	20 %
10 001 - 50 000 EUR	18 %
50 001 – 200 000 EUR	15 %

Percento paušálnej sadzby je nepriamo úmerné výške priamych výdavkov. Počet riadkov v tabuľke č. 2 je modelový a riadiaci orgán si škálu a jej jednotlivé hodnoty stanoví na základe vlastnej analýzy.

Výška priamych oprávnených výdavkov radí projekt do presne vymedzenej kategórie (prvý stĺpec tabuľky č. 2) s pevne stanovenou výškou paušálnej sadzby. Medzi výškou paušálnej sadzby a výškou priamych výdavkov musí existovať vzťah, t.j. pri poklese výšky priamych oprávnených výdavkov rastie výška paušálnej sadzby. Výška paušálnej sadzby, stanovená na základe výšky priamych oprávnených výdavkov je maximálna, t.j. ak bude v procese konania o žiadosti výška priamych oprávnených výdavkov znížená, na projekt sa uplatní pôvodná výška paušálnej sadzby. Ak sa plánovaná výška priamych oprávnených výdavkov projektu napr. 12 000 EUR (podľa ktorej patrí projekt v zmysle metodiky riadiaceho orgánu do kategórie s napr. 18% paušálnou sadzbou) zníži v rámci konania o žiadosti na napr. 9 000EUR, výška paušálnej sadzby na projekt bude stále 18% (hoci v zmysle metodiky RO by výške priamych oprávnených výdavkov 9 000 EUR zodpovedala iná paušálna sadzba, 20%).

Riadiaci orgán následne po priradení paušálnej sadzby projektu na základe finančného objemu priamych oprávnených výdavkov, posúdi, či subkontrahované tovary, práce a služby majú významný dopad na objem nepriamych výdavkov. Určenie významnosti dopadu verejného obstarávania je v kompetencii riadiaceho orgánu. Riadiaci orgán môže využiť viacero spôsobov zohľadnenia dopadu verejného obstarávania

- Do výpočtu výšky paušálnej sadzby vstupujú iba tie priame výdavky, ktoré nevznikli v procese verejného obstarávania, alebo
- Percento paušálnej sadzby bude znížené proporčne, v pomere priamych oprávnených výdavkov nepodliehajúcich verejnemu obstarávaniu a celkovej výšky priamych oprávnených výdavkov alebo
- Riadiaci orgán upraví percento paušálnej sadzby na základe benchmarku vychádzajúceho z údajov z historickej analýzy, použije vlastný spôsob, ktorý bude riadne zdôvodnený v metodike stanovenia paušálnej sadzby.

Tabuľka č.3

Podiel subkontrahovaných tovarov, prác a služieb na priamych oprávnených výdavkoch projektu <sup>3</sup>	Vplyv subkontrahovaných tovarov, prác a služieb na objem nepriamych oprávnených výdavkov	Výška paušálnej sadzby
90% a viac	Áno	Nie je možné uplatniť
60 – 89%	Áno	15%
20 – 59%	Áno	18%
20 – 59%	Nie <sup>4</sup>	20%
0 – 19%	Nie	20% <sup>5</sup>

Počet riadkov v tabuľke č. 3 je modelový a riadiaci orgán si škálu a jej jednotlivé hodnoty stanoví na základe vlastnej analýzy.

9. Absolútna konečná výška nepriamych oprávnených výdavkov je priamo úmerná skutočne vynaloženým priamym oprávneným výdavkom.
10. Výšku uplatnenej paušálnej sadzby uplatnená v rámci projektu je nemenná.
11. Akékoľvek neočakávané čisté výnosy projektu sa riadia čl. 55 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a sú odpočítané od celkových oprávnených výdavkov deklarovaných na projekt, t.j. ak výnosy znižujú celkovú výšku priamych oprávnených výdavkov, priamo úmerne k tomu sa znížia celkové nepriame oprávnené výdavky deklarované na báze paušálnej sadzby.
12. Skupina nepriamych oprávnených výdavkov, na ktoré riadiaci orgán aplikuje ustanovenia tohto MP, sú v číselníku oprávnených výdavkov (Metodický pokyn CKO č. 4/2008) evidované pod samostatným kódom 910 (paušálne nepriame výdavky).

<sup>3</sup> Percentuálne vymedzenie v prvom stĺpci sa zaokrúhľuje na celé čísla.

<sup>4</sup> Údaje v Tabuľke č.3 sú len pre ilustráciu všetkých možností. Tabuľka vyhotovená RO ako súčasť metodiky výpočtu paušálnej sadzby **nesmie** obsahovať rôzne hodnoty (áno – nie) v druhom stĺpci pre rovnaké percentuálne vymedzenie v stĺpci prvom.

<sup>5</sup> Výška paušálnej sadzby určená Výzvou na predkladanie ŽoNFP a vymedzená v zmysle Tabuľky č. 2.

13. Predkladanie žiadosti o platbu sa riadi ustanoveniami aktuálne platnej verzie systému finančného riadenia, usmerneniami MF SR a usmerneniami RO.
14. Zjednodušenie, ktoré prináša aplikácia paušálnej sadzby nesmie viesť k umelému navyšovaniu priamych oprávnených výdavkov projektov žiadateľom. RO môže identifikovať umelé navýšenie priamych oprávnených výdavkov počas odborného hodnotenia projektu v rámci kritéria „rozpočet a výdavková efektívnosť“.
15. Na úrovni projektu nie je možné kombinovať vykazovanie **nepriamych** oprávnených výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby s vykazovaním výdavkov na princípe tzv. „skutočných výdavkov“.

## Postup pri stanovení nepriamych oprávnených výdavkov vykazovaných prostredníctvom paušálnej sadzby

Riadiaci orgán za účelom zabránenia dvojitého financovania oprávnených výdavkov a minimalizácie rizika nesprávneho zaradovania oprávnených výdavkov projektu do skupín výdavkov definovaných MP CKO č. 4, ex – ante taxatívne vymedzí priame oprávnené výdavky a/alebo nepriame oprávnené výdavky. Následne stanoví paušálnu sadzbu, aplikovaním ktorej definuje spôsob výpočtu a maximálnu výšku nepriamych oprávnených výdavkov.

## Výpočet výšky nepriamych výdavkov

Celková výška nepriamych oprávnených výdavkov sa rovná súčinu priamych oprávnených výdavkov a paušálnej sadzby. V procese implementácie projektu sa celková výška nepriamych oprávnených výdavkov rovná súčinu reálnych vynaložených priamych oprávnených výdavkov a stanovenej paušálnej sadzby.

## Kontrola

Kontrola výšky nepriamych oprávnených výdavkov v rámci predloženej žiadosti o platbu sa vykonáva kontrolou výšky priamych oprávnených výdavkov a kontrolou správneho aplikovania výšky paušálnej sadzby. Pri kontrole výšky nepriamych oprávnených výdavkov riadiaci orgán nekontroluje účtovné doklady a inú podpornú dokumentáciu prijímateľa v rámci žiadosti o platbu.

Riadiaci orgán vykoná administratívnu kontrolu výšky oprávnených výdavkov predložených v rámci žiadosti o platbu. Riadiaci orgán vykonáva kontrolu na mieste v zmysle platného Systému riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013, avšak predmetom kontroly na mieste sú len priame oprávnené výdavky.

### Príklad č. 3

Priame oprávnené výdavky na projekt v zmysle zmluvy o NFP sú v rozpočte projektu vo výške 100 000 EUR (na základe "reálnych oprávnených výdavkov"). Riadiaci orgán stanovil 15% výšku paušálnej sadzby. Nepriame oprávnené výdavky sa vypočítajú ako:  $15\% \times 100\,000\text{ EUR} = 15\,000$ . Celkové oprávnené výdavky projektu budú 115 000 EUR.

Pri ukončení projektu skutočné priame oprávnené výdavky budú vo výške 80 000 EUR, potom nepriame oprávnené výdavky budú stanovené vo výške 12 000 EUR. Celkové oprávnené výdavky projektu budú pri ukončení realizácie projektu v celkovej výške 92 000 EUR.

### 3. PAUŠÁLNE SUMY

Vykazovanie oprávnených výdavkov na základe stanovenia paušálnej sumy „lump sums“ sa vykonáva podľa čl. 7 ods. 3 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 a podľa čl. 11 ods. 3, Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 a nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 396/2009 a č. 397/2009.

Rozsah predmetu článku 11. (3) (b) Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 limituje výšku oprávnených výdavkov deklarovaných na báze paušálnej sumy do výšky 50 000 EUR na projekt za predpokladu, že vznikli v súlade s vnútroštátnymi predpismi, vrátane účtovných predpisov.

Uplatňovanie paušálnej sumy sa vzťahuje aj na projekty spolufinancované z ERDF prostredníctvom zmeny čl. 7 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006.

Paušálna suma je suma určená riadiacim orgánom, ktorá určuje výšku oprávnených výdavkov realizovaného projektu (aktivity).

#### Základný rámec pre stanovenie paušálnej sumy

Riadiaci orgán sa pri definovaní metodiky výpočtu výšky oprávnených výdavkov vykazovaných prijímateľom ako paušálna suma riadi nasledovnými základnými pravidlami:

1. Výška oprávnených výdavkov vykázaných ako paušálna suma je na projekt vyjadrená vždy nominálne ako „hodnota „X“ EUR“.
2. Maximálna výška paušálnej sumy na projekt je 50 000 EUR.
3. Riadiaci orgán stanoví maximálnu výšku paušálnej sumy na projekt v rámci jednej výzvy na predkladanie ŽoNFP na základe analýzy (napr. analýzy historických dát, prehľadov, štatistických analýz, štúdií a pod.). Paušálna suma na projekt môže byť zložená z viacerých čiastkových paušálnych súm viažucich sa na aktivity, celková suma uplatnená formou paušálnej sumy nesmie presiahnuť maximálnu výšku paušálnej sumy 50 000 EUR, resp. výšku maximálnej paušálnej sumy určenej RO vo výzve.
4. Maximálnu výšku paušálnej sumy na jeden projekt v rámci výzvy na predkladanie ŽoNFP nie je možné meniť. Maximálna výška paušálnej sumy na projekt sa môže v rámci rôznych výziev na predkladanie žiadostí o NFP odlišovať.
5. Riadiaci orgán umožní aplikovanie paušálnej sumy na viaceré aktivity projektu, avšak celkový objem výdavkov projektu vykázaných paušálnou sumou nesmie prekročiť maximálnu výšku paušálnej sumy na projekt stanovenú riadiacim orgánom v rámci danej výzvy.
6. Riadiaci orgán môže umožniť vyplatenie paušálnej sumy

A/ V jednej záverečnej platbe po dosiahnutí výsledku projektu resp. aktivity, na ktorý sa paušálna suma viaže, uvedeného v zmluve o NFP.

B/ Vo viacerých priebežných platbách po dosiahnutí čiastkových výsledkov projektu (rozdelenie aktivity na viacero procesných fáz) resp. aktivity, na ktoré sa paušálna suma viaže, uvedených v zmluve o NFP. Nie je možné paušálnu sumu viazať na čiastkové dosiahnutie hodnoty výsledku projektu, resp. aktivity.

C/ V zálohovej platbe v súlade s aktuálne platnou verziou Systému finančného riadenia a usmerneniami MF SR.

7. Kontrola oprávnených výdavkov v procese kontroly žiadosti o platbu je riadiacim orgánom vykonané na základe kontroly kvantifikovaných výsledkov aktivít, ktoré boli vopred stanovené v zmluve o poskytnutí NFP.
8. Úhrada oprávnených výdavkov aktivity je podmienená dosiahnutím **plánovaného** výsledku aktivity, t.j. prijímateľ si uplatní oprávnené výdavky na aktivitu vtedy, ak bude reálne dosiahnutý výsledok aktivity v súlade s plánovaným. V inom prípade oprávnené výdavky viazané na aktivitu nebudú uhradené v žiadnej (ani čiastkovej) výške.
9. Predkladanie žiadosti o platbu sa riadi ustanoveniami aktuálne platnej verzie systému finančného riadenia, usmerneniami MF SR a usmerneniami RO.
10. Vykazovať oprávnené výdavky projektu ako paušálnu sumu je vhodné vtedy, ak existuje vysoká pravdepodobnosť, že externé faktory významne neovplyvnia dosiahnutie výsledkov aktivít. V prípade, ak výsledky aktivít nie je možné kvantifikovať (najmä pri projektoch nemateriálnej povahy), riadiaci orgán musí minimalizovať riziko príliš všeobecného alebo naopak príliš striktného definovania aktivít a ich výsledkov, na ktoré sa viaže vyplatenie paušálnej sumy, nakoľko to by mohlo znemožniť jej vyplatenie. Tento problém je možné riešiť pomocou ex – ante taxatívneho vymedzenia podpornej dokumentácie jednoznačne dokazujúcej dosiahnutie výsledku aktivity.
11. Vykazovanie oprávnených výdavkov prostredníctvom paušálnej sumy je principiálne (ale nie výlučne) určené pre projekty s nižšími rozpočtami (napr. nízkorozpočtové projekty ESF, kde je cieľom projektu školenie vybranej cieľovej skupiny, zorganizovanie seminára, konferencie, výskumné úlohy, projekty implementované prostredníctvom schém de minimis a pod.).

## Postup pri stanovení paušálnej sumy

Riadiaci orgán ex – ante taxatívne vymedzí, na ktoré aktivity bude uplatnená paušálna suma. Následne stanoví maximálnu výšku oprávnených výdavkov, ktoré budú žiadateľom / prijímateľom vykázané ako paušálna suma. Riadiaci orgán definuje väzbu medzi dosiahnutím výsledkov aktivít a výškou oprávnených výdavkov, ktoré si prijímateľ môže v rámci žiadosti o platbu uplatniť ako paušálnu sumu.

## Výpočet Paušálnej sumy

Vhodnou metódou stanovenia paušálnej sumy je výpočet na základe analýzy historických dát alebo na základe analýzy návrhu rozpočtov žiadateľov v minulosti a jeho porovnanie s očakávanými výsledkami.

## Kontrola

Kontrola oprávnených výdavkov projektu sa viaže na dosiahnutie výsledkov projektu, príp. výsledkov aktivít projektu v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP dokladovaných prostredníctvom prijímateľom predloženej podpornej dokumentácie (napr. monitorovacou správou projektu, fotodokumentáciou, resp. kontrolou projektu na mieste). Účtovné doklady ani iná dokumentácia ekvivalentnej dôkaznej hodnoty nie sú predmetom kontroly.

### Príklad č. 4

Mimovládna organizácia spravujúca "jasle" žiada o NFP na začatie novej aktivity, ktorá bude trvať 12 mesiacov. Oprávnené výdavky v rozpočte projektu sú stanovené ako mzdové výdavky jednej osoby (3000 EUR na mesiac) zodpovednej za starostlivosť o deti v priebehu jedného roka. Oprávnené výdavky stanovené ako paušálna suma sú vo výške 36 000 EUR (paušálna suma bude  $12 \times 3000 \text{ EUR} = 36\,000 \text{ eur}$ ). Na konci realizácie projektu bude táto suma vyplatená mimovládnej organizácií v prípade, že miesto učiteľa bolo vytvorené a učiteľ pôsobil v jasliach.

### Príklad č. 5

Rómska mimovládna organizácia plánuje organizovať seminár ako opatrenie na rozvoj sociálno-ekonomických podmienok rómskej komunity v regióne. Plánované aktivity sú organizácia seminára a vytvorenie opatrenia pre citlivejší prístup zamestnávateľov v regióne na konkrétne problémy Rómov. Paušálna suma je stanovená na 45 000 EUR nasledovne: 25 000 EUR za seminár a 20 000 EUR na sadu opatrení. Ak budú zrealizované obe aktivity tak ako boli naplánované, bude prijímateľovi vyplatených 45 000 EUR po ukončení realizácie projektu. Ak bude realizovaná iba jedna z aktivít (napríklad seminár), výška oprávnených výdavkov bude znížená o sumu za druhú aktivitu v plnej výške, t.j. suma 20 000 EUR za sadu opatrení nebude uhradená.

## 4. ŠTANDARDNÁ STUPNICA JEDNOTKOVÝCH VÝDAVKOV

Vykazovanie oprávnených výdavkov na základe štandardnej stupnice jednotkových výdavkov „standard scale of unit costs“ (ďalej aj „stupnica jednotkových výdavkov“) sa vykonáva podľa čl. 7 ods. 3 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006, čl. 11 ods. 3 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 z nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 396/2009 a č. 397/2009.

Stupnica jednotkových výdavkov je súborom jednotkových výdavkov priraditeľných k vybraným aktivitám na úrovni projektu. Riadiaci orgán vzhľadom na povahu a charakter oprávnených aktivít na úrovni projektu, tieto výdavky na aktivity ocení.

Uplatňovanie stupnice jednotkových výdavkov sa vzťahuje aj na projekty spolufinancované z ERDF prostredníctvom zmeny čl. 7 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006.

### Základný rámec pre stanovenie oprávnených výdavkov prostredníctvom stupnice jednotkových výdavkov

Riadiaci orgán sa pri definovaní metodiky výpočtu výšky oprávnených výdavkov určených na základe stupnice jednotkových výdavkov riadi nasledovnými základnými pravidlami:

1. Oprávnené výdavky vykazované prostredníctvom stupnice jednotkových výdavkov sa uplatňujú na všetky projekty spolufinancované z ESF alebo ERDF, v rámci ktorých je možné presne stanoviť výsledok aktivít a k týmto aktivitám sú riadiacim orgánom priradené jednotkové výdavky. Výsledok aktivity musí byť merateľný (napr. počet hodín, počet nocí, počet certifikátov, počet osôb a pod.).
2. Riadiaci orgán stanoví výšku jednotkových výdavkov za jednotlivé oprávnené aktivity na základe analýzy.
3. Kontrola oprávnených výdavkov v procese kontroly žiadosti o platbu je riadiacim orgánom vykonaná na základe kontroly kvantifikovaných výsledkov aktivít a na základe kontroly, či prijímateľ správne aplikoval postupy výpočtu oprávnených výdavkov na základe stupnice jednotkových výdavkov.
4. Jednotkové výdavky na jednotlivé aktivity v rámci rôznych výziev na predkladanie ŽoNFP sa môžu líšiť.
5. Riadiaci orgán nesmie v rámci príslušnej výzvy na predkladanie ŽoNFP meniť výšku jednotkových výdavkov za aktivitu, ktorá ním bola stanovená ex – ante.
6. Riadiaci orgán môže umožniť preplatenie výdavkov na základe štandardnej stupnice jednotkových výdavkov:

A/ V jednej záverečnej platbe po dosiahnutí výsledku projektu resp. aktivity, na ktorý sa stupnica jednotkových výdavkov viaže, uvedeného v zmluve o NFP.

B/ Vo viacerých priebežných platbách po dosiahnutí čiastkových výsledkov projektu resp. aktivity, na ktoré sa stupnica jednotkových výdavkov viaže, uvedených v zmluve o NFP.

C/ V zálohovej platbe v súlade s aktuálne platnou verziou Systému finančného riadenia a usmerneniami MF SR.

7. Konečná výška oprávnených výdavkov projektu je priamo úmerná skutočne dosiahnutému výsledku aktivít.
8. Riadiaci orgán v rámci výzvy na predkladanie ŽoNFP definuje stupnicu jednotkových výdavkov orientovanú procesne alebo orientovanú výsledkovo.
9. V rámci jednej výzvy na predkladanie ŽoNFP môže riadiaci orgán uplatniť pre rôzne aktivity rôzne typy stupníc jednotkových výdavkov, t.j. na jednu aktivitu sa uplatní procesne a na inú aktivitu sa uplatní výsledkovo orientovaná stupnica jednotkových výdavkov. Riadiaci orgán priradí aktivitu k procesne alebo výsledkovo orientovanej stupnici jednotkových výdavkov na základe analýzy, ktorá môže zahŕňať napr. typ aktivity, výskyt externých faktorov, ktoré môžu spôsobiť ťažko odôvodniteľné nedosahovanie plánovaných výsledkov aktivít, analýza historických dát (prehľad, štatistické analýzy, štúdie, trhové ceny atď.).
10. **Procesne** založená stupnica jednotkových výdavkov znamená, že riadiaci orgán určí jednotkové výdavky na aktivity na základe stanovenia priemernej ceny na jednu časovú jednotku a na jednotku aktivity (napr. výdavky na jednu hodinu školenia jedného stážistu). Celková výška oprávnených výdavkov je priamo úmerná kvantifikovateľným výsledkom aktivít a použitou jednotkovou cenou. Konečná výška oprávnených výdavkov vypočítaná napr. ako "počet hodín na stážistu x počet stážistov x hodnota jednotkového výdavku"<sup>6</sup> nemusí byť znížená z dôvodu odôvodnenej neprítomnosti stážistov (napr. z dôvodu choroby), ak to tak riadiaci orgán definuje ex – ante. Riadiaci orgán teda musí pre všetky projekty v rámci jednej výzvy na predkladanie ŽoNFP špecifikovať, v ktorom prípade nebude nedosiahnutie plánovaného výsledku aktivít znamenať krátenie celkovej výšky oprávnených výdavkov na danú aktivitu. V tejto súvislosti riadiaci orgán stanoví mieru akceptácie výsledku pri tej aktivite, ktorá nebola zrealizovaná tak, ako bola naplánovaná (napr. riadiaci orgán bude akceptovať, ak bude stážista absentovať na školení z dôvodu choroby, pričom riadiaci orgán limituje maximálny počet absencií na jedného stážistu). Riadiaci orgán špecifikuje externé faktory, ktoré môžu negatívne vplyvať na dosiahnutie želaného výsledku aktivity v čo najvyššej miere tak, aby eliminoval neodôvodnené nedosahovanie výsledkov/cieľov plánovaných aktivít (napr. zlé počasie nie je dôvodom pre absenciu na školení, t.j. počet preškolených bude nižší, ako plánovaný).
11. V prípade **výsledkovo** orientovanej stupnice jednotkových výdavkov, jednotkové výdavky na aktivity sú stanovené na základe stanovenia optimálnej ceny na jednotku (napr. na jedného vyškoleného a to bez ohľadu na počet hodín školenia). Celková výška oprávnených výdavkov je priamo úmerná kvantifikovateľným výsledkom aktivít a použitou jednotkovou cenou. Rozdiel oproti procesne založenej stupnici jednotkových výdavkov spočíva v tom, čo predstavuje kvantifikovateľný výsledok aktivity a kedy je dosiahnutý. Konečná výška oprávnených výdavkov bude závisieť od výsledku aktivity<sup>7</sup>, ktorý je merateľný po ukončení samotnej aktivity projektu, t. j. oprávnenými

---

<sup>6</sup> Vid'. Príklad str. 15

<sup>7</sup> Vid'. Príklad str. 15



výdavkami budú iba výdavky na tých stážistov, ktorí si získali prácu a udržali si ju počas napr. 6 mesiacov od ukončenia stáže.

12. Spoločnou črtou oboch prístupov je fakt, že zníženie výsledku aktivity znamená zníženie výšky oprávnených výdavkov, oprávnené výdavky budú uhradené na základe reálnych výsledkov aktivít a bez preukázania účtovných dokladov.

13. Predkladanie žiadosti o platbu sa riadi ustanoveniami aktuálne platnej verzie systému finančného riadenia a usmerneniami RO.

## Postup pri stanovení stupnice jednotkových výdavkov

Riadiaci orgán ex-ante taxatívne vymedzí, na ktoré aktivity budú jednotkové výdavky uplatnené. Následne stanoví jednotkovú cenu oprávnených výdavkov na každú takto zvolenú aktivitu, pričom výdavky na ňu oceňuje s ohľadom na tú skutočnosť, že aktivity môže sledovať z procesného alebo výsledkového hľadiska.

## Výpočet výšky oprávnených výdavkov

Celková výška oprávnených výdavkov sa v prípade procesne orientovanej stupnice jednotkových výdavkov rovná súčinu jednej meranej jednotky (najčastejšie času hodinách/dňoch atď.) na počet jednotiek (napr. stážistov) a jednotkového výdavku na aktivitu (napr. 7 EUR na hodinu školenia na stážistu).

Celková výška oprávnených výdavkov sa v prípade výkonovo orientovanej stupnice jednotkových výdavkov rovná súčinu počtu jednotiek (napr. stážistov) a jednotkového výdavku na aktivitu, pričom celková výška oprávnených výdavkov je podmienená špecifickou podmienkou (napr. stážisti budú po ukončení projektu zamestnaní min. 6 mesiacov).

## Kontrola

Kontrola oprávnených výdavkov sa viaže na dosiahnutie výsledkov projektu, príp. výsledkov aktivít projektu v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP dokladovaných prostredníctvom prijímateľom predloženej podpornej dokumentácie (napr. monitorovacou správou projektu, fotodokumentáciou, resp. overením projektu na mieste). Riadiaci orgán kontroluje správnosť aplikovania postupu výpočtu deklarovanej výšky oprávnených výdavkov. Účtovné doklady ani iná dokumentácia ekvivalentnej dôkaznej hodnoty nie sú predmetom kontroly.

Príklad č. 6		
Stupnica jednotkových výdavkov	Procesne založená	Výsledkovo založená
Vstupy pre výpočet výšky oprávnených výdavkov	IT školenie pre pokročilých – <b>1000 hodín</b> stanovené pre <b>20 stážistov</b> .	Pomoc pri vyhľadávaní práce pre <b>20 stážistov</b> .
	Výdavky na jednu hodinu školenia na stážistu <b>7 €</b> .	Výdavky na jedného stážistu <b>2000 €</b> .
	Max. pomoc pridelená na	Max. pomoc pridelená na projekt:

	projekt: 1000 hodín x 20 x € 7 / hod / stážista = <b>140.000 €</b> .	20osôb x 2.000€ = <b>40.000€</b> .
Plánovaný výsledok aktivít projektu	Školenie stážistov	Práca stážistov trvajúca min. 6 mesiacov od ukončenia realizácie projektu
Overenie výsledku projektu	Výsledok projektu je možné posúdiť bezprostredne po ukončení realizácie aktivít projektu. Pri overení dosiahnutia plánovaných výsledkov aktivít projektu sú potrebné presné pracovné „timesheety“ vzdelávacích aktivít a potvrdenie skutočnej prítomnosti stážistov / školiteľov .	Výsledok projektu nemusí byť možné posúdiť bezprostredne po ukončení realizácie aktivít projektu. Zdrojom overenia dosiahnutia plánovaných výsledkov aktivít projektu sú následné monitorovacie správy projektu, resp. iná relevantná dokumentácia.
Výpočet oprávnených výdavkov	<p>Celková reálne vyplatená výška oprávnených výdavkov je závislá od reálneho výsledku aktivít projektu.</p> <p>Výdavky za hodinu školenia x počet hodín stážistov.</p> <p><b>Počet reálne vyškolených stážistov: 18 z toho</b></p> <p>6 z nich 900 hodín, 5 z nich 950 hodín, 5 z nich 980 hodín 2 z nich 1000 hodín</p> <p><b>Konečná výška oprávnených výdavkov:</b> počet hodín x stážisti sa bude rovnať: 900x6 + 950x5 + 980x5 + 1000 x2 = 17050 hodín. Celková výška oprávnených výdavkov bude: 17.050 hodín x 7 EUR = <b>119.350 EUR</b>.</p>	<p>Celková reálne vyplatená výška oprávnených výdavkov je závislá od reálneho výsledku aktivít projektu.</p> <p><b>Počet reálne vyškolených stážistov: 18 z toho</b></p> <p><b>17 z nich</b> bolo uvedených na trh práce a uchovávajú si svoju prácu v požadovanom období 6 mesiacov</p> <p><b>Konečná výška oprávnených výdavkov:</b> Počet stážistov, ktorí boli zamestnaní min. 6 mesiacov (17) x 2000 EUR = <b>34.000 EUR</b>.</p>
Platba finančných prostriedkov prijímateľovi	Platba finančných prostriedkov je závislá od miery skutočne dosiahnutého výsledku aktivity projektu, ktorý dosiahnutý pri ukončení realizácie projektu.	Platba finančných prostriedkov je závislá od miery skutočne dosiahnutého výsledku aktivity projektu, ktorý sa prejaví po ukončení realizácie projektu.

## 5. VŠEOBECNÉ RÁMCE PRE ZJEDNODUŠENÉ VYKAZOVANIE VÝDAVKOV

Aplikácia zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov predstavuje nový koncept s významnými dopadmi na celý systém riadenia a kontroly štrukturálnych fondov. Preto je potrebné, aby všetky subjekty zapojené do riadenia, certifikácie, kontroly a auditu štrukturálnych fondov adekvátne prispôsobili svoje pracovné postupy s cieľom dosiahnuť pozitívne efekty tohto zjednodušenia bez negatívnych dopadov na zákonnosť a regulárnosť výdavkov.

Spôsob a pravidlá uplatňovania zjednodušeného vykazovania výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov alebo paušálnej sumy musí byť riadiacim orgánom definovaný vopred (vo výzve na predkladanie žiadostí o NFP<sup>8</sup>), t.j. retroaktívne uplatňovanie zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov u projektov, ktoré sú v realizácii, nie je možné. Záväznosť dodržovania týchto pravidiel prijímateľmi bude zabezpečená prostredníctvom zmluvy o poskytnutí NFP, resp. rozhodnutia o schválení NFP.

Možnosti zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov definované v tomto metodickom pokyne (prostredníctvom paušálnej sadzby, paušálnej sumy a štandardnej stupnice jednotkových výdavkov) je možné na úrovni projektu kombinovať iba v prípade, keď sa každá z nich vzťahuje na odlišné kategórie oprávnených výdavkov.

Riadiaci orgán je oprávnený zaslať Európskej komisii (príslušnému generálnemu riaditeľstvu) na predbežné (ex-ante) odsúhlasenie systém uplatňovania nepriamych oprávnených výdavkov na základe paušálnej sadzby vrátane metódy výpočtu. Príslušné generálne riaditeľstvo posúdi predložený systém s ohľadom na princípy definované nižšie v tejto časti metodického pokynu. Táto možnosť sa nevzťahuje na systém uplatňovania oprávnených výdavkov na základe štandardnej stupnice jednotkových výdavkov a paušálnej sumy.

V prípade, že systém uplatňovania nepriamych oprávnených výdavkov na základe paušálnej sadzby nebol predložený Komisii na predbežné odsúhlasenie, následné audity Komisie sa budú zameriavať na kontrolu metódy výpočtu, ako aj správnej aplikácie paušálnej sadzby, ktorá bude zahŕňať kontrolu priamych oprávnených výdavkov projektu, na základe ktorých sa uplatňuje paušálna sadzba. Na úrovni riadiaceho orgánu bude vykonaná kontrola metódy výpočtu, kým na úrovni prijímateľa bude overované uplatnenie paušálnej sadzby.

Riadiaci orgán je povinný uchovávať dokumentáciu, na základe ktorej bude schopný preukázať východiská a použitú metódu na stanovenie paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov alebo paušálnej sumy. Dokumentácia preukazujúca použitú metódu výpočtu a všetka podporná dokumentácia preukazujúca dosiahnutie výsledkov projektov je súčasťou požiadaviek definovaných v čl. 90 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

Systém zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby pre nepriame výdavky, paušálnej sumy a štandardnej stupnice jednotkových výdavkov

---

<sup>8</sup> Pre účely tohto Metodického pokynu sa výzvou na predkladanie žiadostí o NFP rozumie aj oznam, resp. písomné vyzvanie na predloženie žiadosti o NFP na individuálne projekty a veľké projekty.

sa riadi štyrmi základnými princípmi. Tieto princípy musia byť zohľadnené a dodržané pri stanovení metodiky výpočtu pre jednotlivé formy zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov.

Výpočet, na základe ktorého riadiaci orgán stanovuje paušálnu sadzbu pre nepriame výdavky, paušálnu sumu a štandardnú stupnicu jednotkových výdavkov musí byť:

- a) **stanovený vopred,**
- b) **spravodlivý,**
- c) **nediskriminačný a**
- d) **kontrolovateľný.**

Tieto princípy umožňujú predmetné zjednodušenie riadenia projektov pri dodržaní účinnej kontroly výdavkov. Na rozdiel od vykazovania výdavkov na princípe skutočných výdavkov, kde sa kontrola množstva/počtu a celkovej výšky oprávnených výdavkov projektu vykonáva ex-post (pri overovaní realizácie projektu), sa kontrola celkovej výšky oprávnených výdavkov projektu v prípade vykazovania oprávnených výdavkov prostredníctvom jednotkových výdavkov a paušálnej sumy vykonáva ex-ante (v rámci konania o žiadosti o NFP) a iba kontrola množstva/počtu (napr. školených absolventov) sa vykonáva ex-post.

**a) Výpočet musí byť stanovený vopred**

Riadiaci orgán zabezpečí, aby výpočet, resp. metodika stanovenia paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov alebo paušálnej sumy bola definovaná vopred tak, aby stanovená paušálna sadzba, paušálna suma, alebo štandardná stupnica jednotkových výdavkov boli súčasťou výzvy na predkladanie žiadostí o NFP resp. dokumentov, na ktoré sa výzva na predkladanie žiadostí o NFP odvoláva.

Riadiacim orgánom stanovenú paušálnu sadzbu, paušálnu sumu a štandardnú stupnicu jednotkových výdavkov nie je možné meniť v priebehu ani po ukončení realizácie projektu.

Riadiaci orgán v rámci stanovenia metodiky výpočtu paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov alebo paušálnej sumy zároveň špecifikuje oprávnené aktivity projektov prijímateľov, na ktoré bude daný spôsob zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov aplikovaný.

**b) Výpočet musí byť reálny**

Riadiaci orgán zabezpečí, aby výpočet, resp. metodika stanovenia paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov alebo paušálnej sumy bola primeraná, t.j. založená na skutočnosti, nesmie byť nadhodnotená alebo extrémna.

V prípade paušálnej sadzby to znamená, že ak v minulosti bola priemerná výška nepriamych oprávnených výdavkov u projektov na úrovni napr. 10% z celkových priamych oprávnených výdavkov, stanovenie novej paušálnej sadzby vo výške napr. 20% nemusí byť Komisiou považovaná za opodstatnenú.

V prípade štandardnej stupnice jednotkových výdavkov to znamená, že ak v minulosti bol jednotkový výdavok v intervale medzi 1 EUR a 2 EUR, jednotkový výdavok na úrovni 7 EUR nemusí byť Európskou komisiou považovaný za opodstatnený.

**c) Výpočet musí byť spravodlivý**

Riadiaci orgán zabezpečí, aby pri použití niektorého zo spôsobov zjednodušeného vykazovania oprávnených výdavkov nedošlo k neoprávnenému zvýhodneniu niektorých žiadateľov/prijímateľov alebo projektov pred inými projektmi. Výpočet resp. metodika stanovenia paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov alebo paušálnej sumy musí zabezpečiť rovnaké podmienky pre prijímateľov a projekty.

**d) Výpočet musí byť overiteľný**

Riadiaci orgán musí byť schopný preukázať na akom základe bol výpočet resp. metodika stanovenia paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov alebo paušálnej sumy definovaná, najmä z dôvodu zabezpečenia správneho finančného riadenia. Riadiaci orgán musí vo svojej riadiacej dokumentácii exaktne popísať výber použitej metódy, vrátane jej zdôvodnenia.

Riadiaci orgán pri definovaní výpočtu paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov alebo paušálnej sumy vychádza najmä z analýzy historických údajov (prehľady, štatistická analýza, atď.).

Riadiaci orgán môže použiť aj iné metódy výpočtu, napr. v prípade štandardnej stupnice jednotkových výdavkov, ktoré sa opierajú o analýzu súčasnej štruktúry „skutočných výdavkov“ (napr. denné dávky, odborné vzdelávanie, trhové ceny).

Riadiaci orgán nesmie aplikovať metodiku stanovenia paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov a paušálnej sumy, ktorá nie je podložená žiadnymi relevantnými vstupmi a analýzami, t.j. je stanovená "ex nihilo" (vychádza z ničoho).

Riadiaci orgán zodpovedá za to, že spôsoby výpočtu paušálnej sadzby, štandardnej stupnice jednotkových výdavkov a paušálnej sumy sú plošné a budú platiť pre všetkých žiadateľov/prijímateľov a pre rovnaké typy projektov.