

Aktualizácia č.1 k Usmerneniu č. 1/2011
operačný program Vzdelávanie

Názov:	Usmernenie pre Prijímateľov vo veci vplyvu DPH na výdavky projektu (Zákon z 30. novembra 2010, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ktorým sa zvýšila DPH z 19 % na 20 %)
Aktualizácia číslo:	1
Určené pre:	Prijímateľov NFP v rámci OP V
Vydáva:	Agentúra Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR pre štrukturálne fondy EÚ
Počet príloh:	0
Dátum vydania :	21. 04. 2011
Dátum účinnosti:	21. 04. 2011

Schválil:

Ing. Alexandra Drgová
generálna riaditeľka

Usmernenie pre Prijímateľov vo veci vplyvu DPH na výdavky projektu (Zákon z 30. novembra 2010, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, ktorým sa zvýšila DPH z 19 % na 20 %)

V zmysle dôvodovej správy k zákonu, **ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon“), v rámci opatrení na zníženie deficitu verejných financií došlo k zmene v sadzbe dane z pridanej hodnoty. V § 85j ods. 1 predmetného zákona sa s účinnosťou od 1. januára 2011 navrhuje dočasné zvýšenie základnej sadzby dane z 19 % na 20 % zo základu dane. V súvislosti s implementáciou pomoci poskytnutej zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu sa predmetné zvýšenie DPH prejaví aj vo vzťahu k uzavretej zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva“).

V prípade, ak je Prijímateľ v zmysle Zmluvy oprávnený využívať finančné prostriedky z rizikovej prírážky (týka sa to iba výdavkov, ktoré boli v Zmluve označené na použitie rizikovej prírážky), využije tieto výdavky na položky, ktoré ešte neboli uhradené.

Vo vzťahu k rozpočtu projektu má Agentúra Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR pre štrukturálne fondy EÚ (ďalej len „ASFEU“) možnosť uskutočniť presun nevyčerpaných finančných prostriedkov z vybraných položiek rozpočtu do položiek dotknutých zmenou DPH. ASFEU je oprávnená pristúpiť k úprave zmluvných vzťahov medzi Poskytovateľom a Prijímateľom a k navýšeniu jednotlivých položiek rozpočtu vo vzťahu k zvýšenej DPH pri dodržaní nasledovných pravidiel:

- 1) Pri každom presune finančných prostriedkov je nevyhnutné brať zreteľ na cieľ projektu a výšku schváleného nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), pričom platí, že výška schváleného NFP je maximálna a nesmie byť v priebehu realizácie projektu navýšená. Všetky výdavky nad rámec schváleného NFP budú považované zo strany ASFEU za neoprávnené (t.j. celkový sumár poskytnutých finančných prostriedkov zo zdrojov EÚ a ŠR nesmie byť prekročený ani napriek tomu, že došlo k zvýšeniu DPH priamo zo zákona).
- 2) Vo vzťahu k už uzatvoreným zmluvám Prijímateľov s úspešnými uchádzačmi v rámci verejného obstarávania platí, že v súvislosti s predpokladaným zvýšením sadzby DPH nejde o podstatnú zmenu zmluvy medzi Prijímateľom a úspešným uchádzačom, ale len o prispôbenie zmeneným vonkajším okolnostiam a verejný obstarávateľ môže zmenenú sadzbu DPH upraviť dodatkom k pôvodnej zmluve medzi Prijímateľom a úspešným uchádzačom. V prípade, ak si zmluva s dodávateľom uzatvorená na základe verejného obstarávania, verejnej obchodnej súťaže či prieskumu trhu medzi Prijímateľom a dodávateľom vyžaduje v súvislosti so zvýšením DPH vyhotovenie dodatku k zmluve s dodávateľom, je Prijímateľ v zmysle článku 2 bod 3. Prílohy č. 1 Všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve povinný predmetný dodatok bezodkladne zaslať ASFEU na kontrolu.
- 3) V prípade, že výsledkom verejného obstarávania vykonaného pred účinnosťou predmetného zákona je nižšia suma ako tá, ktorá je predmetom schváleného rozpočtu v zmysle Zmluvy, môžu byť tieto finančné prostriedky (t.j. rozdiel medzi výškou schválených výdavkov a výškou výdavkov, ktoré vzišli z procesu verejného obstarávania) taktiež presunuté do položiek so zvýšenou sadzbou DPH, pričom platí ustanovenie o povinnosti uzatvoriť dodatok k Zmluve. Uvedené ustanovenie platí aj na prípady, kedy Poskytovateľ znížil schválené NFP z dôvodu uzatvorenia dodatku k Zmluve s Prijímateľom v nadväznosti na výsledok verejného obstarávania.
- 4) Pri výkone administratívnej kontroly Žiadosti o platbu je zo strany ASFEU možné akceptovať účtovné doklady na výdavky s výškou DPH 20%, ktoré vznikli po nadobudnutí účinnosti predmetného zákona, hoci výška DPH viazaná na tieto výdavky v momente platnosti a účinnosti Zmluvy bola iba vo výške 19%. V prípade, že sa jedná o výdavky z už

vykonaného verejného obstarávania, ktorého súčasťou je 19 % sadzba DPH a za predpokladu, že si to pôvodná zmluva medzi Prijímateľom a úspešným uchádzačom vyžaduje, je potrebné, aby Prijímateľ uzatvoril s úspešným uchádzačom dodatok k ich zmluve, ktorý zahŕnie navýšenie sumy DPH na 20 %, pri zachovaní celkových oprávnených výdavkov a NFP v zmysle schválenej žiadosti o NFP.

- 5) Na základe vykonanej administratívnej kontroly obstarávania tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov môže ASFEU akceptovať vykonanie verejného obstarávania, ktoré bolo vykonané v čase pred účinnosťou predmetného zákona, pričom ponuky uchádzačov budú predložené už s vyššie uvedenými zmenami (20% DPH), za predpokladu, že schválené celkové oprávnené výdavky a NFP nebudú navýšené. V prípade, že príslušná rozpočtová položka je v nižšej sume ako predložený účtovný doklad s 20 % DPH, je možné navýšiť túto položku presunom z nevyčerpaných položiek. V prípade, že nebude takýto presun možný, budú výdavky nad rámec schváleného rozpočtu klasifikované ako neoprávnené.
- 6) Presun z nevyčerpaných rozpočtových položiek do rozpočtových položiek so zvýšenou sadzbou DPH je v súlade s bodom 1. článku 8 Prílohy č. 1 Všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve možné uskutočniť „len na základe vzájomnej dohody oboch zmluvných strán, pričom akékoľvek zmeny a doplnky musia byť vykonané vo forme písomného a očíslovaného dodatku k tejto Zmluve, pokiaľ v Zmluve nie je uvedené inak“. Limity stanovené v príslušných výzvach na predkladanie žiadostí o NFP musia byť dodržané. V zmysle kapitoly 6 Postupy pri realizovaní zmien Zmluvy Príručky pre prijímateľa NFP, operačný program Vzdelávanie, verzia 5.0 „Prijímateľ žiada o zmenu Zmluvy Žiadosťou o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP (príloha č. 3 príručky) predloženou v písomnej podobe podpísanej štatutárnym orgánom Prijímateľa, resp. jeho splnomocneným zástupcom a v elektronickej podobe doručenej na ASFEU.“ Ku každej žiadosti o zmenu Zmluvy je zároveň Prijímateľ povinný predložiť i návrh rozpočtu spolu s výpočtom presunov navýšených výdavkov v jednotlivých rozpočtových položkách, ktorý bude zohľadňovať aj stav rozčerpaných položiek.
- 7) Výdavky podľa zosúladeného rozpočtu projektu budú oprávnené až dňom nadobudnutia účinnosti Dodatku k zmluve o poskytnutí NFP (t.j. musia byť zo strany Prijímateľa uhradené až po nadobudnutí účinnosti Dodatku). Tento princíp bude uplatňovaný pre jednotlivé druhy platieb nasledovne:
 - a) **zálohová platba** – prijímateľ nemôže z prostriedkov zálohovej platby uhradiť žiadne výdavky (a následne si ich nárokovať formou zúčtovania zálohovej platby), ktoré sú predmetom príslušného dodatku k zmluve o poskytnutí NFP pred nadobudnutím účinnosti tohto dodatku;
 - b) **refundácia** – prijímateľ nemôže z vlastných zdrojov pre účely projektu uhradiť žiadne výdavky (a následne si ich nárokovať formou žiadosti o priebežnú platbu - refundáciu), ktoré sú predmetom príslušného dodatku k zmluve o poskytnutí NFP pred nadobudnutím účinnosti tohto dodatku.Uvedené neplatí, ak sa na prijímateľa nevzťahuje povinnosť vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zároveň dôvodom vyplácania zvýšených výdavkov je zvýšenie sadzby DPH. Tento prijímateľ môže z vlastných zdrojov pre účely projektu uhradiť dané výdavky (a následne si ich nárokovať formou žiadosti o priebežnú platbu - refundáciu), avšak takéto výdavky môžu byť zahrnuté do žiadosti o platbu až po nadobudnutí účinnosti dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP.

Nadobudnutím účinnosti tejto aktualizácie usmernenia stráca účinnosť Usmernenie č. 1/2011 vydané dňa 03. 01. 2011.