



PODMIENKY OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV

S cieľom efektívnej a plynulej implementácie projektov predložených v rámci výzvy s kódom **OPVal-MH/DP/2018/4.1.1-19** (ďalej len "výzva"), zameranej na podporu zapájania MSP do programov EÚ, konkrétne Fázy 2 SME Instrument (Nástroj pre MSP), bude Ministerstvo hospodárstva SR ako sprostredkovateľský orgán pre operačný program Výskum a inovácie (ďalej len „poskytovateľ“) uplatňovať zjednodušený spôsob vykazovanie výdavkov vo forme paušálnej sumy podľa čl. 67 ods. 1 písm. c) všeobecného nariadenia¹.

V tomto dokumente sú definované:

- A. Všeobecné podmienky oprávnenosti výdavkov
- B. Špecifické podmienky oprávnenosti výdavkov
- C. Podmienky uplatňovania paušálnej sumy
- D. Postup uplatňovania paušálnej sumy zo strany žiadateľa/prijímateľa
- E. Overovanie oprávnenosti výdavkov vykazovaných vo forme paušálnej sumy

Za interpretáciu oprávnenosti výdavkov v rámci výzvy zodpovedá poskytovateľ.

A. Všeobecné podmienky oprávnenosti výdavkov

Vecná oprávnenosť výdavkov

Z hľadiska vecnej oprávnenosti musia výdavky spĺňať nasledujúce podmienky:

- a) **výdavky sú v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi** (napr. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy², zákon o VO³, zákon o štátnej pomoci⁴, zákonník práce⁵, zákon o účtovníctve⁶);
- b) **výdavky sú vynaložené na projekt** (existencia priameho spojenia s projektom) schválený poskytovateľom a realizovaný v zmysle podmienok výzvy, podmienok Schémy na podporu zapojenia mikro, malých a stredných podnikov do programov Európskej únie (ďalej len „schéma pomoci de minimis“), ktorá je prílohou č. 3 výzvy, podmienok zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“);
- c) **výdavky sú vynaložené v súlade s pravidlami operačného programu Výskum a inovácie** na oprávnené aktivity, v súlade s obsahovou stránkou projektu, zodpovedajú časovej následnosti aktivít projektu, sú plne v súlade s cieľmi projektu a prispievajú k dosiahnutiu plánovaných cieľov projektu;
- d) **výdavky sú primerané**, t.j. zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase

¹ T.j. nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a čl. 14 ods. 3 a 4 Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013 z 17. decembra 2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006.

² Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

³ Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁴ Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁵ Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

⁶ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.



- a zodpovedajú potrebám projektu;
- e) **výdavky spĺňajú zásady hospodárnosti⁷, efektívnosti⁸, účelnosti⁹ a účinnosti¹⁰**, vrátane zásady riadneho finančného hospodárenia podľa čl. 30 nariadenia 966/2012¹¹;
- f) **výdavky musia byť identifikovateľné a preukázateľné** (podložené účtovnými dokladmi riadne evidovanými v účtovníctve prijímateľa v súlade s platnou legislatívou) a **uhradené prijímateľom napriek skutočnosti, že identifikácia a preukazovanie výdavkov účtovnými dokladmi ako aj preukazovanie úhrady predmetných výdavkov sa nevzťahuje na výdavky realizované v režime zjednodušeného vykazovania výdavkov, ktorý sa uplatňuje v rámci výzvy.**

Časová oprávnenosť výdavkov

Z hľadiska časovej oprávnenosti musia výdavky spĺňať nasledujúce podmienky:

- a) **výdavky projektu musia vzniknúť¹² počas realizácie hlavnej aktivity projektu** (t.j. najskôr v deň začatia hlavnej aktivity projektu a najneskôr v deň ukončenia hlavnej aktivity projektu, nie však neskôr ako 31. decembra 2023), pričom platí, že žiadateľ nesmie začať realizáciu hlavnej aktivity projektu pred predložením žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „ŽoNFP“);
- b) **výdavky projektu musia byť zo strany prijímateľa uhradené** v období od začatia realizácie hlavnej aktivity projektu, najneskôr však do 31. decembra 2023, pri dodržaní podmienok uvedených v zmluve o poskytnutí NFP¹³.

Dátum začatia realizácie hlavnej aktivity projektu prijímateľ oznamuje poskytovateľovi prostredníctvom formulára *Hlásenie o realizácii hlavných aktivít projektu*.

Upozornenie: V súvislosti s podmienkou časovej oprávnenosti výdavkov upozorňujeme žiadateľov, aby pri nastavovaní harmonogramu realizácie hlavnej aktivity projektu zohľadňovali vyššie uvedené podmienky časovej oprávnenosti výdavkov.

Územná oprávnenosť výdavkov

Z hľadiska územnej oprávnenosti (t.j. z hľadiska umiestnenia projektu/aktivity projektu) musia výdavky spĺňať nasledujúce podmienky:

- a) **projekt/hlavná aktivita projektu sa realizuje na oprávnenom území**, t.j. na území, na ktoré sa vzťahuje oprávnené miesto realizácie aktivít projektu¹⁴ v zmysle výzvy a schémy pomoci de minimis, pričom rozhodujúce je sídlo žiadateľa;
- b) **výdavky vznikli na oprávnenom území**;
- c) **výdavky majú väzbu na podporovaný región/územie**, ktorý musí mať z realizácie projektu preukázateľný úplný alebo prevažujúci prospech.

⁷ Vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

⁸ Najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

⁹ Vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

¹⁰ Plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie.

¹¹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, EURATOM) č. 966/2012 z 25. októbra 2012, o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002.

¹² Za dátum vzniku výdavku sa považuje dátum uskutočnenia účtovného prípadu.

¹³ Napr. pozri ustanovenie čl. 5 ods. 5.2 vzoru Zmluvy o poskytnutí NFP týkajúce sa predkladania žiadosti o platbu s príznakom záverečná.

¹⁴ Oprávneným územím je územie Bratislavského samosprávneho kraja.



B. Špecifické podmienky oprávnenosti výdavkov

Štátna pomoc
<p>V rámci výzvy sa na poskytnutie príspevku vzťahujú pravidlá pomoci de minimis.</p> <p>Výdavky budú považované za oprávnené, ak okrem pravidiel definovaných v tomto dokumente spĺňajú aj osobitné podmienky oprávnenosti výdavkov stanovené v schéme pomoci de minimis.</p>
Verejné obstarávanie
<p>Ak v rámci projektu bude žiadateľ realizovať niektoré činnosti súvisiace s vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti aj externe (dodávateľsky), je povinný tieto činnosti realizovať v súlade so zákonom o VO, smernicou č. 2014/24/EÚ/2011 z 26. februára 2014 o VO a o zrušení smernice 2004/18/ES a zmluvou o poskytnutí NFP.</p>

C. Podmienky uplatňovania paušálnej sumy

Oprávnený žiadateľ/prijímateľ
<p>Fyzická a právnická osoba podľa § 2 ods. 2 písm. a) a b) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, ktorá je mikro, malý a stredný podnik¹⁵ registrovaný na území SR a zároveň ku dňu predloženia ŽoNFP:</p> <ul style="list-style-type: none"> - je účtovnou jednotkou v zmysle § 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, - disponuje minimálne jednou schválenou účtovnou závierkou za účtovné obdobie v trvaní 12 mesiacov¹⁶, - predložila projekt do SME Instrument (Fázy 1 alebo Fázy 2) v rámci programu Horizont 2020 v čase od 01.01.2015¹⁷, - predložený projekt nebol schválený (tzn., že fyzická/právnická osoba nezískala pomoc z tohto nástroja), - predložený projekt dosiahol minimálne 12 a viac bodov (uvedený počet bodov predstavuje záruku vysokej kvality predloženého projektu).
Typ oprávnenej aktivity
Zapájanie MSP do programov EÚ
Etapy projektu
<ol style="list-style-type: none"> 1. Vypracovanie štúdie uskutočniteľnosti v anglickom jazyku 2. Úspešné predloženie inovačného projektu¹⁸ do Fázy 2 SME Instrument

¹⁵ Určujúcou definíciou mikro, malého a stredného podniku je definícia použitá v prílohe I nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Ú. V. EÚ L 187, 26.6.2014).

¹⁶ Pre účely výzvy sa účtovným obdobím v trvaní 12 mesiacov rozumie jeden kalendárny alebo hospodársky rok.

¹⁷ Oprávnenými žiadateľmi nie sú fyzické alebo právnické osoby, ktoré predložili projekt do SME Instrument (Fázy 1 alebo Fázy 2) v rámci programu Horizont 2020 do 31.12.2014.

¹⁸ Inovačným projektom sa rozumie projekt, ktorý je vypracovaný na základe štúdie uskutočniteľnosti podporenej z prostriedkov OP Val.



Povinné výstupy projektu	
Štúdia uskutočniteľnosti v anglickom jazyku Oficiálne oznámenie EK o hodnotení inovačného projektu (Evaluation Result Letter) Súhrnná správa o hodnotení inovačného projektu (Evaluation Summary Report)	
Uchovávanie výstupov projektu	
Prijímateľ je povinný uchovávať kompletnú podkladovú dokumentáciu (t. j. všetky povinné výstupy projektu) na účely kontrol a auditov v budúcnosti.	
Oprávnené výdavky	
Oprávnené výdavky predstavujú všetky priame a nepriame výdavky súvisiace s vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti v anglickom jazyku. Činnosti súvisiace s vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti môžu byť realizované interne alebo v kombinácii interne a externe (dodávateľsky).	
Oprávnené výdavky vykazované prostredníctvom paušálnej sumy žiadateľ/prijímateľ zaradí do skupiny oprávnených výdavkov 920 – Jednotkové sumy .	
Medzi oprávnené výdavky, ktoré sú zahrnuté v rámci paušálnej sumy, patria:	
<ul style="list-style-type: none"> - personálne výdavky priamo súvisiace s vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti v anglickom jazyku, resp. v slovenskom jazyku so zabezpečením prekladu do anglického jazyka; - cestovné výdavky a výdavky na ubytovanie súvisiace s vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti; - výdavky na externé služby nevyhnutné pre vypracovanie štúdie uskutočniteľnosti v anglickom jazyku, resp. v slovenskom jazyku so zabezpečením prekladu do anglického jazyka; - odpisy majetku používaného pri vypracovaní štúdie uskutočniteľnosti; - ďalšie výdavky na tovary a služby priamo súvisiace s vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti; - nepriame výdavky súvisiace s vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti (napr. energie, spotrebný tovar). 	
Celkové oprávnené výdavky projektu	71 428,57 EUR
Intenzita pomoci	70 %
Paušálna suma (NFP)/projekt	50 000,00 EUR

Uplatnenie zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa tohto dokumentu nemá vplyv na povinnosti žiadateľa/prijímateľa súvisiace s dodržiavaním legislatívy SR a EÚ. Poskytovateľ je oprávnený uistiť sa, že projekt nie je realizovaný výhradne prostredníctvom verejného obstarávania v súlade s čl. 67 ods. 4 všeobecného nariadenia.

D. Postup uplatňovania paušálnej sumy zo stany žiadateľa/prijímateľa

Oprávnené výdavky súvisiace s realizáciou projektu si môže žiadateľ/prijímateľ nárokovať **výhradne** prostredníctvom zjednodušeného vykazovania výdavkov vo forme paušálnej sumy, na ktoré sa preukazovanie účtovnými dokladmi nevzťahuje.

D.1 Postup uplatňovania paušálnej sumy v procese prípravy ŽoNFP

V súvislosti s uplatňovaním zjednodušeného vykazovania výdavkov vo forme paušálnej sumy žiadateľ



pri vyplňaní rozpočtu projektu a požadovanej výšky NFP vo formulári ŽoNFP postupuje v súlade s *Inštrukciami k vyplneniu formulára ŽoNFP*, ktoré tvoria súčasť prílohy č. 1 ŽoNFP.

V časti *Skupina výdavkov* žiadateľ vyberie z *Číselníka oprávnených výdavkov* skupinu **920 – Jednotkové sumy**, do ktorej sa zaraďujú oprávnené výdavky vykazované prostredníctvom paušálnej sumy.

V časti *Oprávnený výdavok* žiadateľ uvedie sumu oprávneného výdavku vo výške **71 428,57 EUR**. Výšku oprávneného výdavku uvedeného v ŽoNFP žiadateľ nepreukazuje žiadnou podpornou dokumentáciou.

V časti *Percento spolufinancovania zo zdrojov EÚ a ŠR* žiadateľ uvedie % spolufinancovania zaokrúhlené na 4 desatinné miesta vo výške „**70,0000**“.

D.2 Postup uplatňovania paušálnej sumy v procese realizácie projektu

Pri aplikácii paušálnej sumy sa vzhľadom na spôsob vykazovania výdavkov (orientácia na výstup) uplatňuje systém refundácie, čo znamená, že prijímateľ je povinný realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov a tie mu budú v rámci jednotlivých priebežných žiadostí o platbu (ďalej len „ŽoP“) refundované v pomernej výške.

Poskytovateľ preplatí oprávnené výdavky vo forme paušálnej sumy prijímateľovi v jednej alebo v dvoch priebežných platbách (podľa rozhodnutia prijímateľa). Preplatenie paušálnej sumy zo strany poskytovateľa je podmienené zrealizovaním jednotlivých etáp projektu, t.j. vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti v anglickom jazyku a úspešným predložením inovačného projektu do Fázy 2 SME Instrument.

Úspešným predložením inovačného projektu do Fázy 2 SME Instrument sa rozumie zaradenie projektu do odborného hodnotenia, čo je zo strany prijímateľa dokladované *Oficiálnym oznámením EK o hodnotení inovačného projektu a Súhrnnou správou o hodnotení inovačného projektu (Evaluation Summary Report)*.

Poskytovateľ stanovil minimálne požiadavky na štruktúru (parametre) a rozsah štúdie uskutočniteľnosti (príloha č. 6 výzvy). K preplateniu oprávnených výdavkov vo forme paušálnej sumy poskytovateľ pristúpi iba v prípade, ak štúdia uskutočniteľnosti bude predložená v požadovanej štruktúre a rozsahu¹⁹. V prípade, ak prijímateľom predložená štúdia uskutočniteľnosti nebude obsahovať niektorú časť minimálnych požiadaviek, poskytovateľ vyzve prijímateľa pred schválením ŽoP, v ktorej si bude nárokovať na preplatenie výdavky súvisiace s vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti, na jej doplnenie, príp. zdôvodnenie jej nerelevantnosti vzhľadom na zameranie projektu. Na základe posúdenia predmetného doplnenia/zdôvodnenia poskytovateľ ŽoP schváli, alebo neschváli.

V prípade, že v rámci hlavnej aktivity projektu nebudú dosiahnuté všetky povinné výstupy projektu, tzn. vypracovanie štúdie uskutočniteľnosti v anglickom jazyku a úspešné predloženie inovačného projektu do Fázy 2 SME Instrument, prijímateľovi nebude vyplatené NFP vo forme paušálnej sumy. Zároveň bude prijímateľ povinný vrátiť časť NFP, ktorá mu bola preplatená (ak relevantné).

Poskytnutie NFP vo forme paušálnej sumy je založené na binárnom prístupe, tzn., že neexistujú žiadne iné možnosti okrem vyplatenia 0 % NFP (v prípade nedosiahnutia všetkých povinných výstupov projektu, resp. dosiahnutia len časti povinných výstupov projektu) alebo 100 % NFP

¹⁹ Prijímateľ môže nesprístupniť časť štúdie uskutočniteľnosti v prípade, že príslušná časť štúdie uskutočniteľnosti obsahuje informácie, ktoré sú predmetom obchodného tajomstva.



(dosiahnutie všetkých povinných výstupov projektu).

Prijímateľ je na základe svojho rozhodnutia oprávnený nárokovat' si preplatenie oprávnených výdavkov prostredníctvom jednej alebo dvoch ŽoP v zmysel nasledovných pravidiel:

Preplatenie oprávnených výdavkov prostredníctvom dvoch ŽoP

Etapa projektu	Úroveň platieb	ŽoP	Podkladové dokumenty (výstupy) pre vyplatenie ŽoP
Vypracovanie štúdie uskutočniteľnosti v anglickom jazyku	1. úroveň (preplatenie 50 % NFP)	Priebežná ŽoP	Štúdia uskutočniteľnosti v anglickom jazyku
Úspešné predloženie inovačného projektu do Fázy 2 SME Instrument	2. úroveň (preplatenie 50 % NFP)	Priebežná ŽoP s príznakom „záverečná“	Oficiálne oznámenie EK o hodnotení inovačného projektu (Evaluation Result Letter) Súhrnná správa o hodnotení inovačného projektu (Evaluation Summary Report)

Preplatenie oprávnených výdavkov prostredníctvom jednej ŽoP

Etapa projektu	Úroveň platieb	ŽoP	Podkladové dokumenty (výstupy) pre vyplatenie ŽoP
Vypracovanie štúdie uskutočniteľnosti v anglickom jazyku	1. úroveň (preplatenie 100 % NFP)	Priebežná ŽoP s príznakom „záverečná“	Štúdia uskutočniteľnosti v anglickom jazyku
Úspešné predloženie inovačného projektu do Fázy 2 SME Instrument			Oficiálne oznámenie EK o hodnotení inovačného projektu (Evaluation Result Letter) Súhrnná správa o hodnotení inovačného projektu (Evaluation Summary Report)

E. Overovanie oprávnenosti výdavkov vykazovaných vo forme paušálnej sumy

V prípade uplatňovania paušálnej sumy poskytovateľ neoveruje skutočné výdavky súvisiace s vypracovaním štúdie uskutočniteľnosti vrátane dokumentácie z verejného obstarávania (ak relevantné). V závislosti od procesnej oblasti sú predmetom overenia nasledovné skutočnosti:

Procesná oblasť	Overovaná skutočnosť
Konanie o ŽoNFP	- poskytovateľ v predloženej ŽoNFP overuje splnenie výzvu stanovených podmienok uplatňovania paušálnej sumy zo strany žiadateľov
Realizácia projektu - administratívna	- poskytovateľ overuje, či sú súčasťou predloženej ŽoP relevantné prílohy (povinné výstupy projektu) - štúdia uskutočniteľnosti



finančná kontrola ŽoP	<p>v anglickom jazyku, Oficiálne oznámenie EK o hodnotení inovačného projektu (Evaluation Result Letter), Súhrnná správa o hodnotení inovačného projektu (Evaluation Summary Report) podľa toho, či si prijímateľ nárokuje preplatenie oprávnených výdavkov prostredníctvom jednej alebo dvoch ŽoP</p> <ul style="list-style-type: none"> - v prípade štúdie uskutočniteľnosti poskytovateľ overuje, či je štúdia uskutočniteľnosti predložená v požadovanej štruktúre a rozsahu - poskytovateľ zároveň overuje výšku nárokovaných výdavkov v zmysle stanovených pravidiel (limitov) a ich zaradenie do správnej skupiny oprávnených výdavkov (920 – Jednotkové sumy)
Realizácia projektu - finančná kontrola na mieste	<ul style="list-style-type: none"> - v odôvodnených prípadoch²⁰ poskytovateľ overuje ďalšie skutočnosti súvisiace s projektom

²⁰ Napr. čl. 75 ods. 2, čl. 125 ods. 4 písm. c) všeobecného nariadenia.