

Názov: Výnimka č. 2/2024 z Príručky k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027, verzie 3.0

Dátum: 14.10.2024

Vzhľadom na potrebu dodržania stanovených limitov verejných výdavkov (ďalej aj „LVV“) v roku 2024 týkajúcich sa spolufinancovania zo štátneho rozpočtu, vykonalo MF SR analýzu s cieľom eliminovania negatívnych obmedzení finančnej implementácie v praxi v podobe rizika neuhradenia žiadostí o platbu prijímateľom, ako možný dôsledok dodržania LVV. Výsledkom tejto analýzy je **poskytnutie iniciatívnej výnimky** z Príručky k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027, verzie 3.0 (ďalej aj „Príručka k finančnému riadeniu“) nasledovne:

možnosť úhrady žiadosti o platbu len za jeden zdroj v danom čase, tzn. za zdroje EÚ v roku 2024 a dodatočne za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v roku 2025.

V zmysle tejto výnimky v celom rozsahu Príručky k finančnému riadeniu je možné vykonať úhradu žiadostí o platbu v rámci všetkých systémov financovania len za jeden zdroj v danom čase, tzn. najprv za zdroje EÚ najneskôr do 31.12.2024 a dodatočne za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v roku 2025 do 5 pracovných dní po otvorení účtovného roka v ISUF.

V prípade identifikovania nedostatku zdrojov na úhradu žiadostí o platbu prijímateľom v rozpočte je poskytovateľ povinný:

- komunikovať s prijímateľom ohľadom časových možností úhrady žiadosti o platbu,
- preveriť so správcom kapitoly celkové LVV za rozpočtovú kapitolu,
- možnosť uvoľnenia LVV od iných poskytovateľov (rozpočtových kapitol).

Ak na základe preverenia nebudú identifikované voľné LVV, poskytovateľ emailom oznámi platobnému orgánu využitie iniciatívnej výnimky z Príručky k finančnému riadeniu vo vzťahu k úhrade žiadostí o platbu len za zdroj EÚ.

Po oznámení o využití výnimky je poskytovateľ povinný zabezpečiť úpravu riadiacej dokumentácie (napr. manuál procedúr (kontrolné záznamy), usmernenia/príručky pre prijímateľa, na ktoré sa výnimka vzťahuje a pod.) a informovať o tejto možnosti prijímateľov. Poskytovateľ je povinný zabezpečiť, aby bolo aplikovanie výnimky dostatočným spôsobom zaznamenané aj v projektovom spise projektu s cieľom zabezpečiť dostatočný audit trail.

Výnimku nie je možné aplikovať v prípade prijímateľa štátna rozpočtová organizácia.

Výnimka z Príručky k finančnému riadeniu nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu generálnej riaditeľky sekcie európskych fondov/MF SR. O poskytnutej výnimke budú informované všetky dotknuté subjekty.

Vyjadrenie generálnej riaditeľky sekcie európskych fondov/MF SR z Príručky k finančnému riadeniu:

Dňa: 14. 10. 2024

Podpis: _____

Ing. Katarína Vallová

generálna riaditeľka sekcie európskych fondov

Ministerstvo financií SR

Príloha č. 1: Výklad k vybraným ustanoveniam Príručky k finančnému riadeniu v zmysle iniciatívnej výnimky

1. Predloženie zúčtovania predfinancovania až po prijatí celkovej výšky NFP z poskytnutého predfinancovania

V zmysle tejto výnimky v celom rozsahu Príručky k finančnému riadeniu prijímateľ je povinný každé poskytnuté predfinancovanie priebežne zúčtovať, pričom žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania) predloží až po pripísaní prostriedkov na účet prijímateľa aj za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v roku 2025.

2. Posun začiatku lehoty na zúčtovanie predfinancovania

V zmysle tejto výnimky v celom rozsahu Príručky k finančnému riadeniu lehota 10 dní na zúčtovanie poskytnutého predfinancovania začína plynúť odo dňa pripísania prostriedkov na účet prijímateľa za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v roku 2025, tzn. až po prijatí celkovej výšky NFP z poskytnutého predfinancovania.

3. Predloženie zúčtovania zálohovej platby až po prijatí celkovej výšky NFP z poskytnutej zálohovej platby

V zmysle tejto výnimky v celom rozsahu Príručky k finančnému riadeniu prijímateľ je povinný každú poskytnutú zálohovú platbu priebežne zúčtovať, pričom žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) predloží až po pripísaní prostriedkov na účet prijímateľa za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v roku 2025 z poskytnutej zálohovej platby.

4. Posun začiatku lehoty na zúčtovanie zálohovej platby

V zmysle tejto výnimky v celom rozsahu Príručky k finančnému riadeniu lehota 12 mesiacov na zúčtovanie zálohovej platby začína plynúť odo dňa pripísania prostriedkov na účet prijímateľa za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie v roku 2025, tzn. až po prijatí celkovej výšky NFP z poskytnutej zálohovej platby.

5. Zahŕnutie žiadosti o platbu do súhrnnej žiadosti o platbu

V zmysle tejto výnimky v celom rozsahu Príručky k finančnému riadeniu riadiaci orgán do súhrnnej žiadosti o platbu môže zaradiť len žiadosti o platbu, ktoré boli uhradené a zúčtované, ak relevantné, v plnej výške schváleného NFP v žiadosti o platbu, tzn. aj za zdroje EÚ a aj za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie.

Výklad k vybraným článkom zmluvy o poskytnutí NFP v kontexte tejto výnimky

Ak sa aplikuje iniciatívna výnimka v zmysle článku 11 ods. 1 písm. a) vzoru zmluvy o poskytnutí NFP lehota na predloženie žiadosti o platbu (zúčtovanie predfinancovania) začína plynúť odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa za všetky zdroje financovania, teda aj za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie, tzn. odo dňa úhrady celkovej výšky NFP zo schválenej žiadosti o platbu (poskytnutie predfinancovania).

A v zmysle článku 11 ods. 2 písm. a) vzoru zmluvy o poskytnutí NFP lehota na predloženie žiadosti o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) začína plynúť odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa za všetky zdroje financovania, teda aj za zdroje štátneho rozpočtu na spolufinancovanie, tzn. odo dňa úhrady celkovej výšky NFP zo schválenej žiadosti o platbu (poskytnutie zálohovej platby).

Príloha č. 2: Technický postup v ISUFe a Manexe:

- 1) Pred vytvorením platobného príkazu na doklade záväzku ŽOP účtovník zablokuje položku za ŠR zdroj

Transakcia FB02 – zvoliť číslo dokladu, rok a účtovný okruh

Prehľad dokladov - zmena -

Dr. dokl. : ZA (Predpis záväzku) Normálny doklad
 Čís. dokladu 200903 Účtovný okruh 6420 Fiskálny rok 2024
 dát. dokl. 03.10.2024 dát. účtovania 03.10.2024 obdobie 10
 Výpočet dane
 Refer. 4019851540
 Mena dokladu EUR
 Text hl. dokl. 401406DU8500101

Por	Ok	účet HK	Čiastka	Mena	ZD	DRO	účet	Fond	Fin. pol.	Priradenie	Späťnetto	Prvok ŠPP	krátkytext	Fun.oblast	Prúš
5	34	379100	17 621,71-	EUR			83004*	18B1	60	401406DU85001*	04.10.2024				
6	34	379100	3 109,71-	EUR			83004*	18B2	60	401406DU85001*	04.10.2024		Obec Nižne	00V0M03	4PO0
			20 731,42-	EUR											
1	40	587100	17 621,71	EUR			587100	18B1	641009-*	401406DU85001*		401406DU8-6420-EU	Náklady na	00V0M03	4PO0
2	40	587100	3 109,73	EUR			587100	18B2	641009-*	401406DU85001*		401406DU8-6420-SR	Náklady na	00V0M03	4PO0
4	40	352000	20 731,42	EUR			352000	DUMHY	60	401406DU85001*			Zúčt. z fi	DUMHY	4PO0
			42 462,84	EUR											
3	50	587100	20 731,42-	EUR			587100	DUMHY	60	401406DU85001*		4DUMHY_6420	Náklady na	DUMHY	4PO0
50			20 731,42-	EUR											
**			0,00	EUR											

Dvojklikom na účet HK 379100 za ŠR zdroj sa používateľ dostane do položky

Zmena dokladu: Položka 006

Dodávateľ 8300425 Obec Nižný Hrabovec Hl.kniha 379100
 ÚčOkr 6420
 SO/RO MIRRI SR Nižný Hrabovec Č.dokl. 200903

Položka 6 / Ostatné záväzky / 34
 Čiastka 3 109 71

Obmedzenia

Zn.blokov.	Význam
Uvoľnené pre ...	
Preskočiť účet	
A Blok. pre platb.	
B BR: Platba zab...	
N Dod.sprac.príj...	
P Požiadavka na...	
R Blokovanie zá...	
V Zúčtovanie pla...	

Doplnkové údaje
 Prac.úsek 4PO0
 Zákl.skonta 3 109
 Platob.podm.
 Zákl.dátum 04.10
 Blok.plat.
 Mena platby
 Spôs.platby U
 Plat.refer. 40140
 Č.súhr.fakt. 548
 Priradenie 401406

Na danej položke v poli „Blok.plat.“ vyberie cez matchcode znak blokovania „A“. Zmenu uloží cez ikonu diskety

2) Finančný manažér vytvorí platobný príkaz iba na úhradu EU zdroja

Automatický platobný styk (predvýber): Predvýber položiek

Automatický platobný styk (predvýber): Predvýber položiek

Definované výberové kritériá:
 Číslo dokladu I EQ 0000200903
 Kód ŽOP E CP T*
 Kód ŽOP E CP Z*
 Druh dokladu E EQ BV
 Podk. dokladu E CPA 00

Počet zobrazených záznamov: 2

Označenie	Účtov	Číslo dokladu	Rok	Fond	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát. účtovania	Dátum zadania	Čas zadania	Mena	Kód ŽOP	Referencia	Č. Záv.ods	Platob
✓	6420	200903	2024	1B81	5	ZA	03.10.2024	03.10.2024	03.10.2024	10:46:38	EUR	401406DU8500101	4019851540		40140
	6420	200903	2024	1B82	6	ZA	03.10.2024	03.10.2024	03.10.2024	10:46:38	EUR	401406DU8500101	4019851540		40140

Finančný manažér (ďalej aj „FM“) pri vytvorení PP má už položku za ŠR zdroj označenú červenou farbou, teda nie je ju možné vybrať na úhradu. Keďže bude hradiť iba EU zdroj, zaklikne iba zelené okienko, t. j. vyberie na úhradu iba EU zdroj.

3) Finančný manažér pred koncom roka 2024 v MANEXE manuálne vymaže neuhradené záväzky

ManEXE

01-110 Žiadost' o vstup do záväzku

ID	Príjem dodávky	Druh rozpočtu	Indikátorový štát	Progr. skratka	Register invest.	Zdroj	FK kód	KK kód	Dátum bud. úhrady	Suma v lok. mene	Mena	Stav záväzku	ID trvalého záväzku
1000000	1000000001	001	0	0700000	0001	0001	0000	0000	19.12.2024	1000000000	0000000000	0000000000	

FM stojí na danom záväzku a klikne na ikonu zmeň.

ManEx kalkulačka | správy | náhľad | príručka | IBAN generátor

[01-312] Žiadosť o vstup do záväzku - Zmena

ID: 15660825

Dátum budúcej úhrady: 16.10.2024

Stav: Odsúhlasená

Rozpočtová klasifikácia

DR	JT	PR	RI	ZD	FK	EK	
DRUH: 211, JT: , PRG: ODVOM03, RI: , ZDROJ: 38B1, FK: 0950, EK: 641009 - Obci okrem transferu na úhradu náklad:							<input type="button" value="Nájdí"/> <input type="button" value="Zmaž"/>
Druh rozpočtu		211 - Príjmy a výdavky					
Jednorazový titul		- Neklasifikovaný					
Programová štruktúra		ODVOM03 - Program SK - ÚV SR					
Register investícií		- Neklasifikované					
Zdroj		38B1 - Európsky sociálny fond +					
Funkčná klasifikácia		0950 - Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne					
Ekonomická klasifikácia		641009 - Obci okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej :					

Voľná mesačná suma bežných výdavkov (vrátane voľnej sumy uplynulých mesiacov): 584 946 725,87 EUR

Suma: 17 621,71 EUR

Suma v cudzej mene:

Predmet dodávky / výdavku: 0000200911

Dodávateľ / Prijímateľ: Obec Nizny Hrabovec

Forma úhrady: Bežtovostný výdavok

Poznámka: 6420-0000200911-2024-001

Súma žiadosť:

Dohoda so ŠP:

FM zmení stav „Odsúhlasená“ na stav „Zrušená“.

ManEx kalkulačka | správy | náhľad | príručka | IBAN generátor

[01-312] Žiadosť o vstup do záväzku - Zmena

ID: 15669825

Dátum budúcej úhrady: 16.10.2024

Stav: Zrušená

Rozpočtová klasifikácia

DR: JT: PR: RI: ZD: FK: EK:

DRUH: 211, JT: , PRG: 0DV0M03, RI: , ZDROJ: 3BB1, FK: 0950, EK: 641009 - Obci okrem transferu na úhradu nákladov

Druh rozpočtu: 211 - Príjmy a výdavky

Jednorazový titul: - Neklasifikovaný

Programová štruktúra: 0DV0M03 - Program SK - ÚV SR

Register investícií: - Neklasifikované

Zdroj: 3BB1 - Európsky sociálny fond +

Funkčná klasifikácia: 0950 - Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne

Ekonomická klasifikácia: 641009 - Obci okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej

Voľná mesačná suma bežných výdavkov (vrátane voľnej sumy uplynulých mesiacov): 584 946 725,87 EUR

Suma: 17 621,71 EUR

Suma v cudzej mene:

Predmet dodávky / výdavku: 0000200911

Dodávateľ / Prijímateľ: Obec Nizny Hrabovec

Forma úhrady: Bezhotovostný výdavok

Poznámka: 6420-0000200911-2024-001

Súma žiadostí:

Dohoda so ŠP:

Po zmene stavu klikne na ikonu „Zmeň“.

- 4) Účtovník v roku 2025 na doklade záväzku ŽOP v ISUFe odblokuje položku za ŠR zdroj a požiada o aktualizáciu záväzku garantov ISUF cez cpu@datacentrum.sk s predmetom ISUF

Transakcia FB02 – používateľ zvolí číslo dokladu, rok a účtovný okruh

Prehľad dokladov - zmena -

Prehľad dokladov - zmena -

Dr. dokl. : ZA (Predpis záväzku) normálny doklad
 Čís. dokladu 200903 Účtovný okruh 6420 Fiskálny rok 2024
 Dát. dokl. 03.10.2024 Dát. účtovania 03.10.2024 Obdobie 10
 Výpočet dane
 Refer. 4019851540
 Mena dokladu EUR
 Text hl. dokl. 401406DJU8500101

Poř	OK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRO	Účet	Fond	Fin. poř.	Priradenie	SpLatNetto	Prvok SPP	KrátkyText	Fun. oblast	Prūs
3	34	379100	17 621,71-	EUR			83004	1BB1	60	401406DJU85001	16.10.2024		obec Nižn	00v0M03	4PO0
6	34	379100	3 109,71-	EUR			83004	1BB2	60	401406DJU85001	16.10.2024		obec Nižn	00v0M03	4PO0
*	34		20 731,42-	EUR											
1	40	587100	17 621,71	EUR			587100	1BB1	641009	401406DJU85001		401406DJU8-6420-EU	Náklady ne	00v0M03	4PO0
2	40	587100	3 109,71	EUR			587100	1BB2	641009	401406DJU85001		401406DJU8-6420-SR	Náklady ne	00v0M03	4PO0
4	40	352000	20 731,42	EUR			352000	DUMMY	60	401406DJU85001			Zúčt.z fi	DUMMY	4PO0
*	40		41 462,84	EUR											
3	50	587100	20 731,42-	EUR			587100	DUMMY	60	401406DJU85001		4DUMMY_6420	Náklady ne	DUMMY	4PO0
*	50		20 731,42-	EUR											
**			0,00	EUR											

Dvojklikom na účet HK 379100 za ŠR zdroj sa používateľ dostane do položky

Zmena dokladu: Položka 006

Zmena dokladu: Položka 006

Dodávateľ 8300425 Obec Nižný Hrabovec
 ÚčOkr 6420
 SO/RO MIRRI SR Nižný Hrabovec

Položka 6 / Ostatné záväzky / 34
 Čiastka 3 109,71 EUR

Doplnkové údaje

Prac.úsek	4PO0	Čiast.skonta	0,00
Zákl.skonta	3 109,71 EUR	Dní/perc.	
Platob.podm.		Fixné	
Zákl.dátum	16.10.2024	Náz.faktúry	
Blok.plat.		ČiastMenyPl	
Mena platby			
Spôs.platby	U		
Plat.refer.	401406DJU8500101		
Č.súhr.fakt.	548		
Priradenie	401406DJU8500101		
Text	*0308**401406DJU8500101		

Na danej položke v poli „Blok.plat.“ vymaže znak blokovania „A“. Zmenu uloží cez ikonu diskety.

- 5) Finančný manažér vytvorí platobný príkaz v systéme ISUF za doklad záväzku iba za zdroj ŠR

Automatický platobný styk (predvýber): Predvýber položiek



Automatický platobný styk (predvýber): Predvýber položiek

Definované výberové kritériá:

Číslo dokladu I EQ 0000200903

Kód ŽOP E CP T*

Kód ŽOP E CP Z*

Druh dokladu E EQ BV

Druh dokladu E EQ BV



Počet zobrazených záznamov: 1

Označenie	ÚčOk	Č.dokladu	Rok	Fond	Pol	Druh	Dátum dokl.	Dát.účtovania	Dátum zadania	Čas zadania	Mena	Kód ŽOP	Referencia
✓	6420	200903	2024	1882	6	ZA	03.10.2024	03.10.2024	03.10.2024	10:46:38	EUR	401406DJU8500101	4019651540

Pri vytvorení platobného príkazu už EU zdroj systém neponúkne, nakoľko už bol uhradený v minulosti.