



EURÓPSKA KOMISIA

Európske štrukturálne a investičné fondy

Usmernenia pre členské štáty o príprave, preskúmaní  
a schválení účtov

Revízia 2018

**VYHLÁSENIE O ODMIETNUTÍ ZODPOVEDNOSTI:** Tento dokument vypracovali útvary Komisie. Na základe platných právnych predpisov EÚ tento dokument poskytuje technické usmernenia pre spolupracovníkov a ďalšie subjekty zapojené do monitorovania, kontroly alebo vykonávania európskych štrukturálnych a investičných fondov [s výnimkou Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV)] o tom, ako vykladať a uplatňovať pravidlá EÚ v tejto oblasti. Cieľom tohto dokumentu je poskytnúť vysvetlenie a výklad uvedených pravidiel zo strany útvarov Komisie v záujme uľahčenia vykonávania programov a podporovania osvedčených postupov. Tieto usmernenia nemajú vplyv na výklad Súdneho dvora a Všeobecného súdu ani na rozhodnutia Komisie.

## Obsah

1.	KONTEXT .....	4
1.1.	Odkazy na nariadenia .....	4
1.2.	Účel usmernenia .....	4
1.3.	Nové ustanovenia v období rokov 2014 – 2020 týkajúce sa preskúmania a schválenia účtov .....	4
2.	VŠEOBECNÉ OTÁZKY .....	5
3.	SUMY UVEDENÉ V ÚČTOVNOM SYSTÉME CO (DODATOK 1) .....	7
3.1.	Vysvetlenie k stĺpcom A, B a C dodatku 1 .....	7
3.1.1.	Stĺpec A .....	7
3.1.2.	Stĺpec B .....	9
3.1.3.	Stĺpec C .....	10
4.	SUMA PROGRAMOVÝCH PRÍSPEVKOV VYPLATENÝCH NA FINANČNÉ NÁSTROJE (DODATOK 6 K PROGRAMOVÝM ÚČTOM) .....	10
5.	PREDDAVKY VYPLATENÉ V RÁMCI ŠTÁTNEJ POMOCI (ČLÁNOK 131 ODS. 4 A 5 NSU) (DODATOK 7 K PROGRAMOVÝM ÚČTOM) .....	12
5.1.	Stĺpec A .....	13
5.2.	Stĺpec B .....	13
5.3.	Stĺpec C .....	13
6.	ZOSÚHLASENIE VÝDAVKOV (DODATOK 8 K PROGRAMOVÝM ÚČTOM) .....	14
6.1.	<i>Stĺpce A a B</i> .....	15
6.2.	<i>Stĺpce C a D</i> .....	15
6.3.	<i>Stĺpce E, F a G</i> .....	15
7.	PREDLOŽENIE ÚČTOV .....	16
7.1.	Predloženie .....	16
7.1.1.	Kontroly konzistentnosti medzi dokumentmi .....	16
7.1.2.	Praktické opatrenia týkajúce sa žiadosti o predĺženie lehoty .....	17
7.1.3.	Dôsledky v prípade nepredloženia účtov alebo jedného z dodatkov .....	17
8.	VÝPOČET ROČNÉHO ZOSTATKU .....	17
8.1.	Výpočet ročného zostatku .....	17
8.2.	Finančné dôsledky .....	18
8.3.	Zjednodušený príklad výpočtu zostatku .....	18
9.	PRESKÚMANIE A SCHVÁLENIE ÚČTOV .....	20

## ZOZNAM SKRATIEK

OA	orgán auditu
CO	certifikačný orgán
NSU	nariadenie o spoločných ustanoveniach [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013] <sup>1</sup>
VNK	vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 1011/2014 z 22. septembra 2014 <sup>2</sup>
ENRF	Európsky námorný a rybársky fond
EŠIF	EŠIF označuje všetky európske štrukturálne a investičné fondy. Tieto usmernenia sa vzťahujú na všetky EŠIF s výnimkou Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV).
EÚS	nariadenie o európskej územnej spolupráci [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 zo 17. decembra 2013] <sup>3</sup>
NRP	nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ EURATOM) č. 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie <sup>4</sup>
Fondy	štrukturálne fondy (EFRR a ESF) a Kohézny fond
RO	riadiaci orgán
SRK	system riadenia a kontroly
CZMCH	celková miera zvyškovej chybovosti (vypočítaná orgánom auditu, na základe vzorky auditovaných operácií a po odpočítaní individuálnych a extrapolovaných finančných opráv uplatnených pred predložením účtov členským štátom v súvislosti s chybami, ktoré zistil OA)
CMCH	celková miera chybovosti (vypočítaná orgánom auditu na základe vzorky auditovaných operácií)
YEI	Iniciatíva na podporu zamestnanosti mladých ľudí

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>.

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>.

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>.

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=celex:32012R0966>.

## 1. KONTEXT

### 1.1. Odkazy na nariadenia

Nariadenie	Články
Nariadenie (EÚ, Euratom) č. 2018/1046	Článok 63 – Zdieľané hospodárenie s členskými štátmi
Nariadenie (EÚ) č. 1303/2013 zmenené nariadením (EÚ, Euratom) č. 2018/1046 Nariadenie o spoločných ustanoveniach (ďalej len „NSU“)	Článok 84 – Lehota na preskúmanie a schválenie účtov Komisiou Článok 137 – Príprava účtov Článok 138 – Predkladanie informácií Článok 139 – Preskúmanie a schválenie účtov
Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 1011/2014 (ďalej len „VNK“)	Článok 7 a príloha VII – Vzor účtov

### 1.2. Účel usmernenia

Účelom tohto dokumentu je poskytnúť:

- usmernenia pre členské štáty, ako predkladať účty Komisii použitím vzorov uvedených v dodatkoch 1, 6, 7 a 8 k prílohe VII k VNK,
- usmernenia týkajúce sa prípravy, predkladania, preskúmania a schválenia a kontroly účtov podľa článkov 137, 138 a 139 NSU.

Tieto usmernenia sa vzťahujú na všetky EŠIF s výnimkou Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV). Na zjednodušenie sa slovo „dodatok“ vždy vzťahuje na dodatky vo vzoroch účtov v prílohe VII k VNK, pokiaľ nie je uvedené inak.

### 1.3. Nové ustanovenia v období rokov 2014 – 2020 týkajúce sa preskúmania a schválenia účtov

Ustanoveniami v NSU týkajúcimi sa finančného hospodárenia, auditu a finančných opráv sa zavádzajú úpravy modelu uistenia na programové obdobie 2014 – 2020 v porovnaní s programovým obdobím 2007 – 2013.

Hlavné nové prvky týkajúce sa finančného hospodárenia v NSU sú:

- dvanásťmesačný účtovný rok od 1. júla do 30. júna (s výnimkou prvého účtovného roka),
- zadržanie 10 % priebežnej platby EÚ vypočítanej na základe žiadostí členského štátu o platbu,

- na každý program predloženie osvedčených účtov týkajúcich sa výdavkov vykázaných Komisii počas účtovného roka,
- predloženie sprievodných dokladov Komisii s cieľom poskytnúť uistenie, pokiaľ ide o presnosť účtov, účinné fungovanie systému a zákonnosť a správnosť príslušných operácií (vyhlásenie riadiaceho subjektu, ročný súhrn kontrol a auditov, audítorské stanovisko a kontrolná správa, t. j. dokumenty na poskytnutie uistenia),
- úhrada alebo vrátenie ročného zostatku na základe schválenia účtov Komisiou.

V programovom období 2014 – 2020 sa nachádza dodatočná záruka na ochranu rozpočtu EÚ prostredníctvom systematického zadržania 10 % priebežných platieb, ako sa uvádza vyššie. Do februára nasledujúceho po skončení účtovného roka (1. júla – 30. júna) sa kontrolný cyklus na vnútroštátnej úrovni dokončí prostredníctvom overovaní zo strany RO a auditov zo strany OA. Zostatkové riziko chybovosti v bloku výdavkov, na ktoré sa vzťahujú účty, by malo byť nízke, keďže CO musia pred tým, ako predložia návrh ročných účtov OA, odpočítať všetky nezrovnalosti zistené počas účtovného roka.

Výsledky audítorskej práce vykonanej OA na základe (predbežných) účtov by CO mali zohľadniť pred odoslaním osvedčených účtov Komisii.

Komisia preskúma dokumenty pre poskytnutí uistenia a účty predložené príslušnými orgánmi členských štátov. Vyplatenie alebo vrátenie ročného zostatku sa uskutoční až po dokončení tohto posúdenia a po schválení účtov.

## 2. VŠEOBECNÉ OTÁZKY

Hoci členské štáty môžu stanoviť rôzne interné lehoty na prípravu konečnej žiadosti o priebežnú platbu, CO predloží konečnú žiadosť o priebežnú platbu od 1. do 31. júla každý rok v súlade s článkom 135 ods. 2 a článkom 2 ods. 29 NSU.

Možno však predpokladať, že konečná žiadosť o priebežnú platbu nebude obsahovať žiadne nové dodatočné výdavky v porovnaní s predchádzajúcou žiadosťou o priebežnú platbu. Inými slovami, konečná žiadosť o priebežnú platbu môže byť žiadosť o nulovú dodatočnú sumu. Žiadosti o záporné priebežné platby sa neprijímajú, lebo by mohli viesť k príkazu na vymáhanie<sup>5</sup>.

Okrem toho konečná žiadosť o priebežnú platbu môže byť jedinou žiadosťou o priebežnú platbu zaslanou Komisii na pokrytie účtovného roka.

Podľa článku 126 písm. b) NSU je za zostavenie účtov zodpovedný CO programu. CO je zodpovedný aj za osvedčenie úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov a za to, že zaúčtované výdavky sú v súlade s uplatniteľným právom a boli vynaložené na operácie vybraté na financovanie v súlade s kritériami vzťahujúcimi sa na program a v súlade s uplatniteľným právom.

Od roku 2016 až do roku 2025 vrátane sa účty predkladajú do 15. februára N + 1 za každý účtovný rok pre každý fond, ENRF a program. Účtovný rok je obdobie od 1. júla N-1 do 30. júna N. (Posledný účtovný rok je od 1. júla 2023 do 30. júna 2024.) Tento účtovný rok je

<sup>5</sup> V takých prípadoch by sa negatívne položky mali odpočítať priamo zo zodpovedajúcich programových účtov v čase ich osvedčenia pre Komisiu.

referenčným obdobím pre účty, vyhlásenie riadiaceho subjektu, ročný súhrn, auditorské stanovisko a výročnú kontrolnú správu. Odlišuje sa od finančného roka pre účty Komisie, t. j. kalendárny rok od 1. januára do 31. decembra, ale zaručuje skrátenie časovej medzery proces uistenia Komisie<sup>6</sup>.

Účtovné roky	Lehota na platbu ročného predbežného financovania (pred)	Lehota na konečnú priebežnú platbu (medzi)	Lehota na predloženie účtov**	Predbežné financovanie zúčtované po prijatí účtov
1. 1. 2014* – 30. 6. 2015	–	1. 7. 2015 – 31. 7. 2015	15. 2. 2016	–
1. 7. 2015 – 30. 6. 2016	1. 7. 2016	1. 7. 2016 – 31. 7. 2016	15. 2. 2017	ročné predbežné financovanie za rok 2016 zúčtované do 31. 5. 2017
1. 7. 2016 – 30. 6. 2017	1. 7. 2017	1. 7. 2017 – 31. 7. 2017	15. 2. 2018	ročné predbežné financovanie za rok 2017 zúčtované do 31. 5. 2018
1. 7. 2017 – 30. 6. 2018	1. 7. 2018	1. 7. 2018 – 31. 7. 2018	15. 2. 2019	ročné predbežné financovanie za rok 2018 zúčtované do 31. 5. 2019
1. 7. 2018 – 30. 6. 2019	1. 7. 2019	1. 7. 2019 – 31. 7. 2019	15. 2. 2020	ročné predbežné financovanie za rok 2019 zúčtované do 31. 5. 2020
1. 7. 2019 – 30. 6. 2020	1. 7. 2020	1. 7. 2020 – 31. 7. 2020	15. 2. 2021	ročné predbežné financovanie za rok 2020 zúčtované do 31. 5. 2021
1. 7. 2020 – 30. 6. 2021	1. 7. 2021	1. 7. 2021 – 31. 7. 2021	15. 2. 2022	ročné predbežné financovanie za rok 2021 zúčtované do 31. 5. 2022
1. 7. 2021 – 30. 6. 2022	1. 7. 2022	1. 7. 2022 – 31. 7. 2022	15. 2. 2023	ročné predbežné financovanie za rok 2022 zúčtované do 31. 5. 2023

<sup>6</sup> Posledná platba ES v súvislosti s účtovným rokom sa má uskutočniť najneskôr do 30. septembra (dátum žiadosti o konečnú platbu + 2 mesiace), pokiaľ nie je termín platby prerušený/pozastavený zo strany ES, a je preto krytý balíkom uistenia, ktorý má byť prijatý do 15. februára. Táto platba, ako aj akákoľvek ďalšia platba zo strany ES do konca kalendárneho roka (na základe ďalšej žiadosti o priebežnú platbu v nasledujúcom účtovnom roku) podlieha 10-percentnému zadržaniu a je krytá balíkom uistenia nasledujúceho roka.

1. 7. 2022 – 30. 6. 2023	1. 7. 2023	1. 7. 2023 – 31. 7. 2023	15. 2. 2024	ročné predbežné financovanie za rok 2023 zúčtované do 31. 5. 2024
1. 7. 2023 – 30. 6. 2024	–	1. 7. 2024 – 31. 7. 2024	15. 2. 2025	–

\* Vráťane výdavkov v rámci YEI oprávnených k 1. 9. 2013.

\*\* Alebo 1. 3. 20xx na žiadosť daného členského štátu.

Po predložení účtov Komisia vykoná preskúmanie účtov a predloží svoj záver, pokiaľ ide o ich schválenie najneskôr do 31. mája N + 1 v súlade s článkom 84 NSU.

Komisia môže vo výnimočných prípadoch predĺžiť lehotu na predloženie účtov do 1. marca N + 1 na základe odôvodnenej žiadosti príslušných členských štátov v súlade s článkom 63 ods. 5 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

Účtovný rok, fond (alebo ENRF) a program majú byť v účtoch jasne označené v súlade so vzorom účtov určenom vo VNK. V prípade viacfondových programov sa účty majú vypracovať za každý fond zvlášť, ako sa to uvádza vo VNK (s výnimkou osobitne pridelených rozpočtových prostriedkov YEI a ESF).

### 3. SUMY UVEDENÉ V ÚČTOVNOM SYSTÉME CO (DODATOK 1)

Vo všeobecnosti treba uviesť, že vzor účtov odzrkadľuje vzor konečnej žiadosti o priebežnú platbu príslušného účtovného roka.

Informácie o sumách na úrovni priority (a kategórie regiónov) uvedené v účtovnom systéme CO sa musia predložiť Komisii podľa vzoru uvedeného v dodatku 1.

Priorita	Celková výška oprávnených výdavkov zaznamenaných v účtovných systémoch certifikačného orgánu a zahrnutých do žiadostí o platbu predložených Komisii (A)	Celková výška zodpovedajúcich verejných výdavkov vynaložených pri implementácii operácií (B)	Celková výška zodpovedajúcich platieb prijímateľom podľa článku 132 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 (C)
Priorita [kategória regiónov/typ intervencie (YEI), podľa vhodnosti]	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

#### 3.1. Vysvetlenie k stĺpcom A, B a C dodatku 1

##### 3.1.1. Stĺpec A

V stĺpci A sa uvádza celková výška oprávnených výdavkov zaznamenaná v účtovných systémoch CO a zahrnutá v žiadostiach o platbu predložených Komisii. Toto je kumulatívna suma v rámci účtovného roka. Zodpovedá sume vykázanéj v konečnej žiadosti o priebežnú platbu počas uvedeného účtovného roka mínus možné následné odpočítania, vrátane tých, ktoré sú výsledkom overovania zo strany riadiaceho orgánu, auditu alebo inej kontroly, ktoré boli uplatnené v účtoch (t. j. odpočítania, ktoré ešte neboli uvedené v konečnej žiadosti

o priebežnú platbu)<sup>7</sup>. Z toho vyplýva, že sumy vykázané v tomto stĺpci by mali byť rovnaké alebo nižšie ako suma vykázaná v konečnej žiadosti o priebežnú platbu (stĺpec B prílohy VI k VNK 1011/2014).

#### 1. Výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posudzovania (článok 137 ods. 2 NSU):

V prípade, že má RO alebo CO pochybnosti o zákonnosti a riadnosti výdavkov, odporúča sa, aby takéto výdavky nezahŕňal do žiadosti o platbu. V prípade, že výdavky už boli zahrnuté v žiadosti o platbu a v čase predloženia účtov sa vyskytla pochybnosť o ich zákonnosti a riadnosti<sup>8</sup>, CO môže využiť ustanovenia článku 137 ods. 2 NSU a dočasne odpočítať dotknuté výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posudzovania, z účtov, ktoré majú byť predložené Komisii (s možnosťou neskoršieho znovu uvedenia takýchto výdavkov, ak sa osvedčia ako zákonné a riadne). Výsadou členského štátu je prípadne rozhodnúť o konečnom stiahnutí dotknutých výdavkov z programu uplatnením ustanovení článku 143 NSU. V takom prípade sú výdavky s konečnou platnosťou vylúčené z programového spolufinancovania (s výnimkou špecifických prípadov rozhodnutí súdom alebo inými orgánmi v rámci súdneho systému, ktoré sú zaznamenané v oddiele 10 *Usmernení Komisie pre členské štáty týkajúce sa stiahnutých súm, vrátených súm, súm, ktoré sa majú vrátiť, a nevyvozniteľných súm*, EGESIF 15\_0017, aktualizované v roku 2018).

S ohľadom na overovanie zo strany riadiaceho orgánu vykonané na výdavkoch referenčného účtovného roka, ktoré už boli vykázané v žiadostiach o priebežnú platbu sa odporúča uplatniť nasledujúci prístup:

- **Nezrovnalosti stanovené po overovaní zo strany riadiaceho orgánu** (t. j. záverečný dokument alebo záznam obsahujúci konečné závery príslušného postupu kontroly):
  - sumy stanovených nezrovnalostí by mali byť odpočítané z účtov (uplatnené opravy sa považujú za konečné), a preto sa nemôžu považovať za predmet prebiehajúceho posudzovania,
  - ak sa príslušné opravy neuskutočnia, t. j. nie sú odpočítané z účtov, mala by táto skutočnosť byť oznámená v rámci balíka uistenia a OA by ju mal zobrat' na vedomie na účely audítorského stanoviska.
- **Potenciálne nezrovnalosti zistené počas overovania zo strany riadiaceho orgánu** (t. j. riadiace overenie ešte nie je dokončené v čase vypracovania účtov, potenciálne neoprávnené výdavky sú už ale zistené)
  - sumy potenciálne neoprávnených výdavkov spadajú pod definíciu prebiehajúceho posudzovania a odporúča sa odpočítať ich z účtov. Tieto sumy alebo ich časti môžu byť neskôr znova zavedené do žiadosti o priebežnú platbu ES v prípade, že sú na základe konečných výsledkov riadiaceho overenia považované za oprávnené.
- **Výdavky, pre ktoré sa plánuje alebo prebieha overenie riadiacim orgánom** (t. j. ešte nie v stave návrhu správy/predbežných záverov, ktoré naznačujú akékoľvek potenciálne nezrovnalosti, v čase kedy sú účty vypracované).

<sup>7</sup> Akékoľvek odpočítania vykonané v rámci žiadosti(-í) o priebežnú platbu počas účtovného roka sú už zahrnuté, pretože je konečná priebežná platba kumulatívna.

<sup>8</sup> Existujú napríklad prebiehajúce audity vykonané OA alebo audítormi EÚ, pre ktoré ešte konečné výsledky nie sú k dispozícii.



Zodpovednosťou členského štátu (RO a CO) je posúdiť riziko a vplyv na certifikáciu zákonnosti a riadnosti dotknutých výdavkov v účtoch.

– V prípade, že sa CO rozhodne pristupovať k takýmto výdavkom, ako keby boli predmetom prebiehajúceho posudzovania, zodpovedajúca suma by sa mala odpočítavať z aktuálnych účtov (a môže byť znovu zavedená neskôr, keď sa dokončí overenie a výsledky sú pozitívne).

– Ak nie, znamená to, že členský štát (RO a CO) má podľa svojho najlepšieho vedomia dostatočnú istotu, že dotknuté výdavky sú úplne zákonné a správne a môžu zostať v programových účtoch.

Sumy, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posudzovania sa nepovažujú za finančné opravy a mali by sa uviesť v pripomienkach v dodatku 8 (pozri poznámku pod čiarou 16).

CO by mal odpočítavať sumy v rámci prebiehajúceho posudzovania z účtov a nie vo fáze žiadostí o platbu. Toto by znamenalo, že sumy, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posudzovania sa počas účtovného roka až do predloženia účtov ponechajú v žiadostiach o platbu Komisii. Podľa článku 137 ods. 2 NSU všetky takéto výdavky alebo ich časť, ktoré sa následne uznávajú za zákonné a správne, môže CO zahrnúť do žiadosti o priebežnú platbu týkajúcej sa nasledujúcich účtovných rokov. Sumy zaznamenané v účtovnom systéme CO za daný účtovný rok môžu byť preto vyššie ako sumy skutočne vykázané v rámci ročných účtov za príslušný účtovný rok v súlade s článkom 135 ods. 1 NSU.

## 2. Zistené nezrovnalosti:

Neoprávnené výdavky vyplývajúce z audítorskej práce (vykonanej OA, Komisiou alebo Európskym dvorom audítorov alebo pod ich dohľadom) a z dodatočných overení zo strany RO alebo overení vykonaných CO, ktoré súvisia s vykázanými výdavkami v priebehu účtovného roka, by sa mali odpočítavať od účtov.

Všetky sumy, v prípade ktorých sa odhalili nezrovnalosti počas účtovného roka alebo od konca účtovného roka do predloženia účtov, sa musia odčítavať od účtov, ak už neboli stiahnuté v žiadosti o priebežnú platbu počas účtovného roka alebo ak suma bola stále zahrnutá do konečnej žiadosti o priebežnú platbu.

Ak členský štát po predložení účtov za účtovný rok N zistí ďalšie nezrovnalosti týkajúce sa výdavkov uvedených v predchádzajúcich účtoch (vrátane účtov za účtovný rok N), členský štát má možnosť stiahnuť tieto neoprávnené výdavky z programu tým, že ich odpočíta od nasledujúcej žiadosti o priebežnú platbu, alebo nechať výdavky osvedčené v predchádzajúcich účtoch až do výsledku vymáhacieho konania (pozri oddiel 2 *Usmernení Komisie pre členské štáty týkajúce sa stiahnutých súm, vrátených súm, súm, ktoré sa majú vrátiť, a nevyhnutných súm* EGESIF 15\_0017, v aktualizovanom znení).

### 3.1.2. *Stĺpec B*

V stĺpci B sa uvádza celková výška zodpovedajúcich verejných výdavkov vynaložených počas vykonávania operácií. Suma verejných výdavkov (vymedzených v článku 2 ods. 15 NSU) vychádza zo súm vykázaných v stĺpci A a je rovnaká alebo nižšia ako suma požadovaná v stĺpci A.

Z dôvodov uvedených vyššie vyplýva, že sumy vykázané v tomto stĺpci by mali byť rovnaké alebo nižšie ako suma vykázaná v konečnej priebežnej platbe (stĺpec C prílohy VI k VNK 1011/2014).

### 3.1.3. Stĺpec C

V stĺpci C sa uvádza celková výška zodpovedajúcich platieb prijímateľom podľa článku 132 ods. 1 NSU. Ide o celkovú sumu verejného spolufinancovania (EÚ a vnútroštátneho<sup>9</sup>), ktorá bola vyplatená prijímateľom prostredníctvom orgánu poskytujúceho podporu EŠIF<sup>10</sup> do 90 dní v súlade s ustanovením v článku 132 ods. 1 NSU.

Platby vyplatené prijímateľom po tejto 90-dňovej lehote môžu byť tiež zahrnuté, v prípade, že sú dodržané podmienky stanovené v článku 132 ods. 2.

Podľa článku 132 ods. 2 NSU môže RO túto 90-dňovú lehotu na platbu prerušiť v každom z týchto náležite odôvodnených prípadov:

- suma žiadosti o platbu nie je splatná alebo zodpovedajúce podklady vrátane dokumentov nevyhnutných na overovanie zo strany riadiaceho orgánu neboli poskytnuté alebo
- sa začalo vyšetrovanie v súvislosti s možnou nezrovnalosťou týkajúcou sa príslušného výdavku.

Tento stĺpec C sa používa len na účely podávania správ a nie na výpočet zostatku účtov.

## 4. SUMA PROGRAMOVÝCH PRÍSPEVKOV VYPLATENÝCH NA FINANČNÉ NÁSTROJE (DODATOK 6 K PROGRAMOVÝM ÚČTOM)

	Programové príspevky vyplatené na finančné nástroje zahrnuté do žiadostí o platbu		Sumy vyplatené ako oprávnené výdavky v zmysle článku 42 ods. 1 písm. a), b) a d) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 <a href="#">(1)</a>	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Priorita	Celková suma programových príspevkov vyplatená na finančné nástroje	Suma zodpovedajúcich verejných výdavkov	<b>Celková suma programových príspevkov, ktorá bola v skutočnosti vyplatená alebo v prípade záruk viazaná ako oprávnené výdavky v zmysle článku 42 ods. 1 písm. a), b) a d) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 <a href="#">(1)</a></b>	Suma zodpovedajúcich verejných výdavkov

<sup>9</sup> Rozumie sa ako akákoľvek administratívna úroveň členského štátu (vnútroštátna, regionálna atď.).

<sup>10</sup> T. j. spolufinancovanie vyplatené riadiacim orgánom (alebo jeho sprostredkovateľským orgánom) alebo v jeho mene certifikačným orgánom (alebo jeho sprostredkovateľským orgánom). Suma vykázaná v stĺpci C by preto nemala zahŕňať doplňujúce verejné financovanie (napr. vlastné zdroje prijímateľa – verejný orgán).

Sumy programových príspevkov vyplatené na finančné nástroje a sumy vyplatené finančnými nástrojmi konečným prijímateľom alebo, v prípade záruk, viazane zdroje sa musia uviesť v dodatku 6. Tieto sumy sa oznamujú kumulatívne, od začiatku programu (na rozdiel od dodatku 1, ktorý odkazuje na kumulatívne sumy v rámci účtovného roka). V prípade, že sumy, ktoré sú odpočítané z účtov (v dodatku 1), obsahujú výdavky vzťahujúce sa na finančné nástroje, mali by sa primerane zohľadniť v dodatku 6<sup>11</sup>.

Informácie uvedené členskými štátmi v tomto dodatku použije Komisia na prípravu svojich ročných účtov. Podrobné informácie o obsahu jednotlivých polí sa nachádzajú v *Usmerneniach Komisie pre členské štáty o článku 41 NSU – žiadosti o platbu*, EGESIF 15-0006-01 z 8. 6. 2015.

Treba poznamenať, že v prípade finančných nástrojov vykonaných podľa článku 38 ods. 4 písm. c) NSU nie je nutné vyplniť prílohy k žiadostiam o platby a prílohy k účtom ukazujúcim kumulatívne výdavky vyplatené konečným príjemcom<sup>12</sup>.

Sumy vykázané v stĺpci B „*Suma zodpovedajúcich verejných výdavkov*“ nemôžu byť vyššie ako sumy v stĺpci A „*Celková suma programových príspevkov vyplatených na finančné nástroje*“. Rovnaké platí aj pre stĺpce C a D. Okrem toho musia byť sumy v stĺpci C „*Celková suma programových príspevkov, ktorá bola v skutočnosti vyplatená alebo v prípade záruk viazaná ako oprávnené výdavky*“ vždy nižšie (alebo rovnaké) ako sumy v stĺpci A. Podobne aj sumy v stĺpci D sú vždy nižšie (alebo rovnaké) ako sumy v stĺpci B.

Sumy (podľa priority a podľa kategórie regiónu) vykázané v stĺpcoch A a B (programové príspevky vyplatené na finančné nástroje a zahrnuté v žiadostiach o platbu) nemôžu byť vyššie ako sumy vykázané podľa príslušnej priority a kategórie regiónu v žiadostiach o platbu vrátane skorších účtovných rokov<sup>13</sup>.

Celkové programové príspevky musia byť oznámené (EÚ + národné spolufinancovanie). Je treba poznamenať, že v súlade s ustanoveniami v článku 41 ods. 1 písm. b) NSU a v rámci výnimky všeobecného pravidla článku 131 ods. 1 NSU, Komisii možno vykázat (a oznámiť v stĺpcoch A a B) sumy národného spolufinancovania (verejné aj súkromné), ktoré ešte neboli vyplatené na finančné nástroje, ale ich platba sa očakáva na úrovni finančných nástrojov alebo na úrovni konečných prijímateľov v rámci obdobia oprávnenosti.

---

<sup>11</sup> V prípade, že sú sumy vzťahujúce sa na finančné nástroje odpočítané v účtoch, dodatok v nasledujúcej žiadosti o platbu by mal byť primerane prispôsobený, pokiaľ tieto sumy už nie sú znovu vykázané.

<sup>12</sup> Čo sa týka finančných nástrojov implementovaných podľa článku 38 ods. 4 písm. c) NSU, implementácia sa uskutočňuje priamo na úrovni RO (alebo sprostredkovateľského orgánu). Neprebíha žiadna platba finančnému nástroju.

V súlade s ustanoveniami článku 41 ods. 2 NSU by mala žiadosť o platbu zahŕňať platby konečným prijímateľom a v prípade záruk aj vyčlenené zdroje pre záručné zmluvy.

<sup>13</sup> Inými slovami, základným princípom je, že výdavky vzťahujúce sa na finančné nástroje v rámci určitej priority a kategórie regiónu nemôžu presiahnuť celkové výdavky v príslušnej prioritě alebo kategórii regiónu.

**5. PREDDAVKY VYPLATENÉ V RÁMCI ŠTÁTNEJ POMOCI (ČLÁNOK 131 ODS. 4 A 5 NSU)  
(DODATOK 7 K PROGRAMOVÝM ÚČTOM)**

Priorita	Celková suma vyplatená z operačného programu ako preddavky	Suma, ktorá bola uhradená z výdavkov zaplatených prijímateľmi, alebo ak sa členské štáty rozhodli, že prijímateľom je subjekt poskytujúci pomoc podľa druhej vety článku 2 ods. 10 NSU, subjektmi, ktorým sa pomoc poskytuje, do troch rokov od vyplatenia preddavku	Suma, ktorá nebola krytá výdavkami zaplatenými zo strany prijímateľa, alebo ak sa členské štáty rozhodli, že prijímateľom je subjekt poskytujúci pomoc podľa druhej vety článku 2 ods. 10, zo strany subjektu, ktorému sa pomoc poskytuje, a v prípade ktorej obdobia troch rokov zatiaľ neuplynulo
	(A)	(B)	(C)
Priorita [kategória regiónov/typ intervencie (YEI), podľa vhodnosti]	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

V súlade s článkom 131 ods. 4 NSU môže preddavky vyplácať prijímateľom orgán poskytujúci pomoc až do výšky 40 % celkovej sumy pomoci, ktorá sa má poskytnúť prijímateľovi na danú operáciu a tieto preddavky môžu byť zahrnuté do žiadosti o platbu adresovanej Komisii.

V súlade s článkom 131 ods. 5 NSU členské štáty musia zverejniť informácie, na ktoré sa vzťahujú stĺpce A, B a C v dodatku 2 k prílohe VI k VNK 1011/2014 v každej žiadosti o platbu Komisii. Úpravy týchto súm zahrnutých v konečnej žiadosti o priebežnú platbu by mali byť uvedené v dodatku 7 programových účtov.

Informácie uvedené členskými štátmi v tomto dodatku 7 k programovým účtom použije Komisia na prípravu svojich ročných účtov. Umožňujú Komisii určiť v účtoch Komisie tú časť vykázaných výdavkov v žiadostiach o platbu, ktoré sú preddavkami, ako náklady budúcich období.

V prípade, že sumy, ktoré sú odpočítané od účtov (dodatok 1), obsahujú výdavky vzťahujúce sa na preddavky vyplatené v rámci štátnej pomoci, mali by sa príslušne zohľadniť v dodatku 7<sup>14</sup>.

Ako sa uvádza vo VNK, údaje v dodatku 7 k programovým účtom sa vykazujú kumulatívne od začiatku programu (na rozdiel od dodatku 1, ktorý odkazuje na kumulatívne sumy v rámci účtovného roka).

Súčet súm v stĺpci B a C musí byť rovnaký ako suma v stĺpci A.

Celkové programové príspevky musia byť oznámené (EÚ + národné spolufinancovanie).

<sup>14</sup> V prípade, že sú sumy vzťahujúce sa na preddavky vyplatené v rámci štátnej pomoci odpočítané v účtoch, dodatok v nasledujúcej žiadosti o platbu by mal byť primerane prispôsobený, pokiaľ tieto sumy už nie sú znova vykázané v tejto žiadosti o platbu.

### **5.1. Stĺpec A**

V stĺpci A sa uvádza celková suma vyplatená z programu na operácie ako preddavky v rámci štátnej pomoci. Je to suma EÚ a vnútroštátneho príspevku, ktorú RO zaplatil prijímateľom ako preddavky.

Suma v tomto stĺpci sa odvodzuje od kumulatívnych údajov vykázaných podľa konečnej priebežnej platby (príloha VI k VNK 1011/2014, dodatok 2 – stĺpec A) a odráža akékoľvek odpočítania, ak je to relevantné.

V prípade, že existujú sumy, ktoré neboli pokryté výdavkami zaplatenými zo strany prijímateľa, a v prípade ktorých obdobie troch rokov uplynulo, mali by sa kumulatívne sumy uvedené v stĺpci A znížiť o zodpovedajúce sumy.

### **5.2. Stĺpec B**

V stĺpci B sa uvádza suma pokrytá výdavkami zaplatenými prijímateľmi na zúčtovanie preddavkov, ktoré im vyplatil orgán poskytujúci štátnu pomoc a ktoré už boli vykázané Komisii. Tieto výdavky, ktoré sa dokladujú faktúrami s potvrdením o zaplatení alebo účtovnými dokladmi rovnocennej dôkaznej hodnoty, sa musia vyplatiť najneskôr do troch rokov od roku, v ktorom bol preddavok vyplatený, alebo k 31. decembru 2023 (podľa toho, čo nastane skôr).

Táto suma zodpovedá výdavkom, ktoré prijímatelia už vynaložili a zaplatili a ktoré boli uhradené z preddavkov už vykázaných Komisii.

Suma v tomto stĺpci sa odvodzuje od kumulatívnych údajov vykázaných podľa konečnej priebežnej platby (príloha VI k VNK 1011/2014, dodatok 2 – stĺpec B) a odráža akékoľvek odpočítania, ak je to relevantné.

### **5.3. Stĺpec C**

V stĺpci C sa uvádza suma preddavkov štátnej pomoci vyplatených prijímateľom, ktorá ale nebola pokrytá výdavkami zaplatenými prijímateľmi a v prípade ktorej zatiaľ neuplynulo obdobie troch rokov. Toto obdobie troch rokov sa počíta od roku platby preddavku alebo k 31. decembru 2023, podľa toho, čo nastane skôr.

Suma v tomto stĺpci sa odvodzuje od kumulatívnych údajov vykázaných podľa konečnej priebežnej platby (príloha VI k VNK 1011/2014, dodatok 2 – stĺpec C) a odráža akékoľvek odpočítania, ak je to relevantné.

## 6. ZOSÚHLASENIE VÝDAVKOV (DODATOK 8 K PROGRAMOVÝM ÚČTOM)

Priorita	Celkové oprávnené výdavky zahrnuté do žiadostí o platbu predložených Komisii		Výdavky vykázané v súlade s článkom 137 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013		Rozdiel		Pripomienky (povinné v prípade rozdielu)
	Celková oprávnená výška výdavkov, ktoré prijímatelia vynaložili a zaplatili pri vykonávaní operácií	Celková výška verejných výdavkov vynaložených pri implementácii operácií	Celková výška oprávnených výdavkov zaznamenaných v účtovných systémoch certifikačného orgánu a zahrnutých v žiadostiach o platbu predložených Komisii	Celková výška zodpovedajúcich verejných výdavkov vynaložených pri implementácii operácií	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Priorita [kategória regiónov/typ intervencie (YEI), podľa vhodnosti]	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
Z toho sumy opravené v súčasných účtoch v dôsledku auditov operácií podľa článku 127 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Ako je objasnené v oddiele 3.1.1 týchto usmernení, CO môže odpočítať sumy z účtov. Z tohto dôvodu by mohli byť sumy v konečnej žiadosti o priebežnú platbu, ktorá bola Komisii za daný účtovný rok predložená do 31. júla, vyššie ako sumy nakoniec zahrnuté v programových účtoch za príslušný účtovný rok. Akékoľvek takéto rozdiely v sumách by sa mali vysvetliť v tejto tabuľke zosúhlasenia.

### **6.1. Stĺpce A a B**

Údaje v týchto stĺpcoch sa generujú automaticky prostredníctvom systému SFC2014 na základe konečnej priebežnej platby.

V prvých dvoch stĺpcoch (A a B) sa uvádzajú celkové oprávnené výdavky uvedené v žiadostiach o priebežné platby predložených Komisii za príslušný účtovný rok. Keďže žiadosti o priebežnú platbu sú kumulatívne v účtovnom roku, tieto údaje by sa mali zhodovať so sumami uvedenými v konečnej žiadosti o priebežnú platbu (stĺpce B a C).

V stĺpci A sa uvádza celková výška oprávnených výdavkov, ktoré prijímatelia vynaložili a zaplatili pri realizácii operácií; zodpovedá údajom uvedeným v rámci konečnej priebežnej platby (príloha VI k VNK, stĺpec B). V stĺpci B sa uvádza celková výška zodpovedajúcich verejných výdavkov vynaložených pri realizácii operácií; zodpovedá údajom uvedeným v rámci konečnej priebežnej platby (príloha VI k VNK, stĺpec C).

### **6.2. Stĺpce C a D**

Údaje v týchto stĺpcoch sa generujú automaticky prostredníctvom systému SFC2014 na základe údajov zaznamenaných v rámci dodatku 1.

Tieto dva stĺpce (C a D) obsahujú výdavky uvedené v účtoch v súlade s článkom 137 ods. 1 písm. a) NSU.

V stĺpci C sa uvádza celková výška oprávnených výdavkov zaznamenaných v účtovných systémoch CO a zahrnutých v žiadostiach o platbu predložených Komisii; táto suma zodpovedá údajom uvedeným v rámci účtov (dodatok 1 – stĺpec A). V stĺpci D sa uvádza celková výška zodpovedajúcich verejných výdavkov vynaložených pri realizácii operácií; zodpovedá údajom uvedeným v rámci účtov (dodatok 1 – stĺpec B).

### **6.3. Stĺpce E, F a G**

Rozdiely medzi výdavkami vykázanými v konečnej žiadosti o priebežnú platbu za účtovný rok (prvé dva stĺpce A a B) a výdavkami osvedčenými v účtoch (ďalšie dva stĺpce C a D) môžu byť dôsledkom najmä odpočtov vyplývajúcich z auditu a/alebo ďalších overovaní zo strany riadiaceho orgánu po skončení účtovného roka<sup>15</sup>. Uvádzajú sa v stĺpcoch E (rozdiel stĺpcov A – C) a F (rozdiel stĺpcov B – D).

Údaje v stĺpcoch E a F sa generujú automaticky prostredníctvom systému SFC2014.

---

<sup>15</sup> Pozri oddiel 3.4 *Usmernení Komisie pre členské štáty týkajúcich sa stiahnutých súm, vrátených súm, súm, ktoré sa majú vrátiť, a nevyožiteľných súm*, EGESIF 15\_0017, v aktualizovanom znení.

Úpravy by mali byť záporné, a mali by teda znižovať výdavky vykázané v rámci konečnej priebežnej platby. Kladné úpravy (dodatočné oprávnené výdavky) by sa mali uviesť v následnej žiadosti o priebežnú platbu a nie v účtoch (napríklad administratívne chyby).

Vysvetlenia, odôvodnenia a pripomienky sa majú uviesť v poslednom stĺpci G „Pripomienky“. V prípade rozdielov uvedených v stĺpcoch E alebo F sa stĺpec G musí vyplniť.

Text v tomto stĺpci by mal zodpovedať možnému krížovému odkazu na ročný súhrn alebo výročnú kontrolnú správu, ak je to relevantné. CO by mal v tomto stĺpci uviesť príslušné informácie, ktoré sú stručné, úplné a komplexné<sup>16</sup>, ako aj vysvetliť kontext a v prípade potreby poskytnúť odkaz na vnútroštátne súvisiace dokumenty (výročné kontrolné správy, súdne rozhodnutia atď.). V prípade potreby môže členský štát pridať samostatnú vysvetľujúcu poznámku, informácie obsiahnuté v iných dokumentoch „balíka uistenia“ (ročný súhrn, vyhlásenie riadiaceho subjektu, výročná kontrolná správa a auditorské stanovisko) by sa však nemali opakovať. Časť úprav vyplývajúcich z auditu operácií podľa článku 127 ods. 1 NSU treba takisto výslovne uviesť v poslednom riadku tabuľky, ako sa stanovuje vo VNK. Tieto úpravy zahŕňajú individuálne opravy (v súvislosti s individuálnymi auditovanými operáciami), extrapolované opravy (zamerané na ďalšie znižovanie rizika, ktoré identifikuje OA, pod úroveň významnosti), ale aj finančné opravy uplatnené členským štátom po tom, ako si OA vybral vzorku, pokiaľ takéto opravy majú za cieľ znížiť riziká zistené v rámci celkovej miery zvyškovej chybovosti stanovenej orgánom auditu.

## **7. PREDLOŽENIE ÚČTOV**

### **7.1. Predloženie**

#### *7.1.1. Kontroly konzistentnosti medzi dokumentmi*

V súlade so zásadou oddelenia funkcií právny rámec ukladá zodpovednosť za prípravu jednotlivých prvkov balíka v rámci účtov rôznym orgánom (účty CO, vyhlásenie riadiaceho subjektu a ročný súhrn RO, auditorské stanovisko a výročná kontrolná správa OA). Prepojenie medzi všetkými týmito dokumentmi si žiada mechanizmy koordinácie medzi orgánmi programu na vnútroštátnej a regionálnej úrovni (kde je to relevantné) tak, aby sa pred predložením mohli vykonať kontroly konzistentnosti. Na zabezpečenie tejto koordinácie by sa mali stanoviť vnútroštátne postupy.

Preto sa odporúča, aby sa v rámci členských štátov prijali opatrenia, ktoré umožnia jednému z týchto orgánov (ktorý sa určí na vnútroštátnej alebo regionálnej úrovni) vykonať všetky potrebné kontroly konzistentnosti s osobitným zameraním na súlad medzi tabuľkami.

Vnútoraná koordinácia je obzvlášť dôležitá pre programy EÚS a mala by byť v rámci týchto programov zabezpečená.

---

<sup>16</sup> Na účely zosúhlasenia a výpočtu celkovej miery zvyškovej chybovosti sa odporúča, aby táto informácia tiež zahŕňala rozdiel medzi sumami odpočítanými z účtov ako konečné finančné opravy a sumami dočasne vylúčenými v súlade s článkom 137 ods. 2 NSU. V prípade, že sa úpravy podľa priority čiast očne týkajú súm dočasne vylúčených podľa článku 137 ods. 2 a čiastočne finančných opráv, odporúča sa, aby časť pripomienok zahŕňala informácie o rozdelení medzi oba typy súm.



V tejto súvislosti sa odporúča, aby vnútroštátne orgány stanovili hneď od začiatku obdobia interné lehoty na zaslanie návrhu účtov orgánu auditu. OA by mal mať na svoje preskúmanie dostatok času, aby mohol vydať podložené audítorské stanovisko do 15. februára roka N + 1.

### *7.1.2. Praktické opatrenia týkajúce sa žiadosti o predĺženie lehoty*

Podľa článku 63 ods. 7 nariadenia o rozpočtových pravidlách Komisia môže na základe oznámenia príslušného členského štátu výnimočne predĺžiť lehotu 15. februára do 1. marca. Žiadosť sa musí Komisii zaslať do 15. februára (prostredníctvom systému SFC2014) v podobe listu s uvedením výnimočných okolností odôvodňujúcich toto predĺženie.

### *7.1.3. Dôsledky v prípade nepredloženia účtov alebo jedného z dodatkov*

Neskoré predloženie bude automaticky znamenať zdržanie v procese preskúmania a schválenia a môže sa považovať za jeden z „dôvodov, ktoré možno pripísať členskému štátu“ podľa článku 139 ods. 4 NSU.

To môže následne viesť k neskoršiemu vyrovnaní konečného zostatku pre daný účtovný rok.

Okrem toho podľa článku 83 ods. 1 písm. c) NSU môže povolujúci úradník prerušiť lehotu na platbu žiadosti o priebežnú platbu, ak nebol predložený niektorý z dokumentov požadovaných podľa článku 63 ods. 5 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

## **8. VÝPOČET ROČNÉHO ZOSTATKU**

### **8.1. Výpočet ročného zostatku**

Na rozdiel od obdobia 2007 – 2013, keď sa miera spolufinancovania uplatňovala na retroaktívnom základe na výdavky vykázané od začiatku programového obdobia, sa miera spolufinancovania v období 2014 – 2020 bude uplatňovať na výdavky vykázané v danom účtovnom roku.

Na základe schválených účtov sa sumy účtovateľné fondom a ENRF vypočítajú použitím miery spolufinancovania platnej k dátumu predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu. Ak členský štát využíval zvýšenie podľa článku 24 NSU v čase predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu Komisii, znamená to aj uplatnenie zvýšenia pri výpočte zostatku účtov.

Sumy použité na tento výpočet sa získajú zo stĺpcov A a B dodatku 1 k účtom.

Následne sa zostatok účtov vypočíta odpočítaním podpory EÚ (vyplatenej Komisiou v rámci žiadostí o priebežnú platbu počas účtovného roka) a vyplateného ročného predbežného financovania od súm účtovateľných fondom alebo ENRF.

Dodržanie stropu uvedeného v článku 130 ods. 2 písm. a) NSU sa skontroluje pri ukončení programu. Na účely dodržania stropu uvedeného v článku 130 ods. 2 písm. b) Komisia zohľadní všetky priebežné platby (vrátane všetkých súm v súlade s článkom 139 ods. 7 NSU) uhradené na program od jeho začiatku.

## 8.2. Finančné dôsledky

V nadväznosti na preskúmanie a schválenie účtov a v závislosti od výsledku výpočtu zostatku Komisia vyplatí akúkoľvek dodatočnú splatnú sumu alebo stanoví vrátené sumy. Splatné sumy sa vyplatia do 30 dní od schválenia účtov.

Sumy, ktoré sa majú vrátiť, sa budú považovať za pripísaný príjem v súlade s článkom 21 ods. 3 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách. Takéto vrátené sumy nepredstavujú finančnú opravu a nezníži sa nimi podpora z fondov alebo ENRF na daný program.

Ak budú výsledkom výpočtu účtov sumy, ktoré sa majú vrátiť, budú podľa možnosti podliehať započítaniu proti sumám, ktoré sa majú vyplatiť členskému štátu v nasledujúcich platbách v rámci toho istého programu.

V praxi to znamená, že ak existujú žiadosti o platbu splatné do 30 kalendárnych dní od schválenia účtov, započítanie sa vykoná na týchto platbách. Ak nie sú k dispozícii žiadne žiadosti o platbu, a teda započítanie nebude možné, vydá sa príkaz na vrátenie a prípadne sa započíta proti platbám následného ročného predbežného financovania.

Splatné sumy sa vyplatia a príkazy na vymáhanie sa vydajú bez toho, aby boli dotknuté články 83 a 142 NSU.

Vo všetkých situáciách sa ročné predbežné financovanie zúčtuje z účtov Komisie buď ako platba, alebo ako vrátenie.

## 8.3. Zjednodušený príklad výpočtu zostatku

Tento zjednodušený príklad znázorňuje výpočet zostatku na účtoch za účtovný rok 1. 7. 2015 – 30. 6. 2016 za týchto predpokladov: program založený na celkových nákladoch s jednou prioritnou osou a mierou spolufinancovania vo výške 85 %. Príspevok z fondov alebo z ENRF na prioritu stanovený v rozhodnutí Komisie, ktorým sa schvaľuje program, je 850 EUR.

Za druhý účtovný rok bolo pred 1. júlom 2016 vyplatené ročné predbežné financovanie: 20 EUR (a1).

### 1/ Konečná priebežná platba

CO predloží konečnú žiadosť o priebežnú platbu na tento program v období od 1. 7. 2016 do 31. 7. 2016 s týmito sumami:

Konečná žiadosť o predbežnú platbu		
Prioritná os	Spolu (B)	Verejné (C)
OP – 1	260 EUR	200 EUR

Na základe tejto konečnej žiadosti o priebežnú platbu sa podpora EÚ vyplatená členskému štátu vypočíta takto:

- Miera spolufinancovania prioritnej osi sa uplatňuje na celkové výdavky uvedené v konečnej žiadosti o priebežnú platbu: 260 EUR (B) x 85 % = 221 EUR. Ak členský štát využíva zvýšenie podľa článku 24 NSU v čase predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu Komisii, miera spolufinancovania sa zvýši o 10 % (nepresiahne 100 %). V tomto prípade sa teda použije miera spolufinancovania vo výške 95 % namiesto 85 %.
- Overí sa strop uvedený v článku 130 ods. 2 písm. b) NSU so zohľadnením všetkých priebežných platieb vrátane všetkých súm v súlade s článkom 139 ods. 7 NSU.
- Komisia uhradí ako priebežnú platbu 90 % vypočítanej sumy: 221 EUR x 90 % = 198,9 EUR (b1).

## 2/ Účty

### Scenár 1:

Orgány členského štátu nezistili žiadne nezákonné alebo neoprávnené výdavky. Sumy vykázané v konečnej žiadosti o priebežnú platbu sa potvrdia v celku a žiadne sumy, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posudzovania (pozri článok 137 ods. 2 NSU) alebo vyplývajú z audítorskej práce sa neodpočítajú od účtov. CO predloží Komisii účty za účtovný rok 1. 7. 2015 – 30. 6. 2016 do 15. februára 2017.

Dodatok 1 k účtom obsahuje tieto sumy:

Prioritná os	Účty	
	Spolu (A)	Verejné (B)
OP-1	260 EUR	200 EUR

Suma účtovateľná fondom (alebo ENRF) sa vypočíta takto:

- Miera spolufinancovania prioritnej osi (platnej v čase predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu) sa použije na celú sumu osvedčenú v účtoch: 260 EUR (A) x 85 % = 221 EUR (c1). Ak členský štát využíva zvýšenie podľa článku 24 NSU v čase predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu Komisii, miera spolufinancovania sa zvýši o 10 % (nepresiahne 100 %). V tomto prípade sa teda použije miera spolufinancovania vo výške 95 % namiesto 85 %.
- Overí sa strop uvedený v článku 130 ods. 2 písm. b) NSU so zohľadnením všetkých priebežných platieb vrátane všetkých súm v súlade s článkom 139 ods. 7 NSU.

Následne sa zostatok účtov vypočíta odpočítaním vyplatenej podpory EÚ (vypočítanej v konečnej žiadosti o priebežnú platbu) a vyplateného ročného predbežného financovania od súm účtovateľných fondom (alebo ENRF): 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR.

Keďže výsledkom výpočtu zostatku je kladná suma, Komisia vyplatí túto splatnú sumu do 30 dní od schválenia účtov.

## **Scenár 2:**

Orgány členského štátu odpočítali určité sumy, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posudzovania (článok 137 ods. 2 NSU) alebo vyplývajú z audítorskej práce.

<b>p.m. Sumy odpočítané z účtov pred ich predložením</b>		
<b>Prioritná os</b>	<b>Spolu (A)</b>	<b>Verejné (B)</b>
OP-1	60 EUR	40 EUR

CO predloží Komisii účty za účtovný rok 1. 7. 2015 – 30. 6. 2016 do 15. februára 2017.

Dodatok 1 k účtom obsahuje tieto sumy:

<b>Účty</b>		
<b>Prioritná os</b>	<b>Spolu (A)</b>	<b>Verejné (B)</b>
OP-1	200 EUR	160 EUR

Suma účtovateľná fondom (alebo ENRF) sa vypočíta takto:

- Miera spolufinancovania prioritnej osi (platnej v čase predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu) sa použije na celú sumu osvedčenú v účtoch: 200 EUR (A) x 85 % = 170 EUR (c1). Ak členský štát využíva zvýšenie podľa článku 24 NSU v čase predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu Komisii, miera spolufinancovania sa zvýši o 10 % (nepresiahne 100 %). V tomto prípade sa teda použije miera spolufinancovania vo výške 95 % namiesto 85 %.
- Overí sa strop uvedený v článku 130 ods. 2 písm. b) NSU so zohľadnením všetkých priebežných platieb vrátane všetkých súm v súlade s článkom 139 ods. 7 NSU.

Následne sa zostatok účtov vypočíta odpočítaním vyplatenej podpory EÚ (vypočítanej v konečnej žiadosti o priebežnú platbu) a vyplateného ročného predbežného financovania od súm účtovateľných fondom (alebo ENRF): 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = –48,9 EUR.

Keďže výsledkom výpočtu zostatku je záporná suma, stáva sa predmetom príkazu Komisie na vrátenie, ktorý sa podľa možnosti vykoná započítaním proti sumám, ktoré sa majú vyplatiť členskému štátu v nasledujúcich platbách v rámci toho istého programu, vrátane ročného predbežného financovania.

## **9. PRESKÚMANIE A SCHVÁLENIE ÚČTOV**

Do 31. mája roka nasledujúceho po skončení účtovného roka Komisia uplatní v súlade s článkom 63 ods. 8 nariadenia o rozpočtových pravidlách a článkami 84 a 139 NSU postupy na preskúmanie a schválenie účtov. Na tento účel Komisia prijme rozhodnutie o prijatí programových účtov alebo prípadne informuje členský štát prostredníctvom systému

SFC2014, ak nie je schopná prijať programové účty. Na zjednodušenie procesu môže rozhodnutie Komisie o prijatí účtov zahŕňať viacero programov každého členského štátu a takisto programy EÚS, ktorých riadiaci orgán sa nachádza v rovnakom členskom štáte.

Ak z dôvodov, ktoré možno pripísať členskému štátu, Komisia nemôže účty schváliť v tejto lehote, informuje v súlade s článkom 139 ods. 4 NSU o tom členský štát, pričom spresní dôvody a opatrenia, ktoré majú byť prijaté, a lehotu na ich vykonanie. Komisia na konci lehoty na vykonanie uvedených opatrení informuje členský štát, či môže schváliť účty.

V kontexte procesu preskúmania výmeny môže dochádzať k výmenám informácií medzi útvarmi Komisie a orgánmi zodpovednými za programy na neformálnom alebo formálnom základe v závislosti od danej problematiky. V nadväznosti na preskúvanie opravy požadované na podnet Komisie sú dôvodom na formálnu žiadosť.

Ako sa uvádza vo VNK, každému súboru účtov, ktorý predloží členský štát, sa prideli číslo verzie. V rámci opísaných postupov sa môže od CO požadovať predloženie mierne revidovanej verzie účtov. Preto je dôležité viesť audítorský záznam o verziách predložených Komisii.

Ak Komisia, po kontradiktórnej výmene s členským štátom uvedenej v článku 139 ods. 4 NSU, stále nemôže schváliť účty, musí na základe dostupných informácií stanoviť sumu účtovateľnú fondom alebo ENRF za účtovný rok a informovať členský štát (článok 139 ods. 8 NSU).

- Ak členský štát do dvoch mesiacov od doručenia informácií Komisiou oznámi Komisii svoj súhlas, Komisia vypočíta zostatok účtov podľa opisu v predchádzajúcom oddiele 8.
- V prípade neexistencie takéhoto súhlasu Komisia prijme rozhodnutie, ktorým stanoví sumu účtovateľnú fondom (alebo ENRF) za účtovný rok. Takéto rozhodnutie nepredstavuje finančnú opravu a nezníži sa ním podpora z fondov (alebo ENRF) na daný program. Komisia na základe tohto rozhodnutia vypočíta zostatok účtov podľa opisu v predchádzajúcom oddiele 8.

Po prijatí rozhodnutia, ktoré sa týka buď schválenia programových účtov alebo stanovenia sumy účtovateľnej fondom (alebo ENRF) za účtovný rok dá Komisia podnet na výsledné finančné transakcie pre každý členský štát a príslušný program.