

**Pravidlá financovania finančných opráv z nezrovnalostí v rámci
Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu pre
programové obdobie 2009-2014**

Dňa:.....

Schválil:.....

Ing. Viktor Nižňanský, PhD.

Vedúci Úradu vlády Slovenskej republiky

Obsah

ÚVOD	3
1 DEFINÍCIE POJMOV A SKRATKY	3
1.1 POJMY	3
1.2 ZOZNAM SKRATIEK	5
2 PRÁVNY RÁMEC	6
2.1 ZÁKLADNÉ MEDZINÁRODNÉ DOKUMENTY:	6
2.2 ZÁKLADNÉ NÁRODNÉ DOKUMENTY PRIJATÉ VLÁDOU SR	6
2.3 ZÁKLADNÉ PRÁVNE PREDPISY SR	6
3 FINANČNÉ OPRAVY VYKONÁVANÉ MZV NK A VFM	7
3.1 KRITÉRIÁ PRE FINANČNÉ OPRAVY	7
3.2 POSTUP VYSPORIADANIA FINANČNÝCH OPRÁV.....	7
3.3 ÚHRADA POŽADOVANEJ SUMY FINANČNÝCH OPRÁV VFM/MZV NK	8
4 FINANČNÉ OPRAVY VYKONÁVANÉ PRIJÍMATEĽSKÝM ŠTÁTOM	8
4.1 KRITÉRIÁ PRE FINANČNÉ OPRAVY NA NÁRODNEJ ÚROVNI	9
4.2 POSTUP VYSPORIADANIA FINANČNEJ OPRAVY NA NÁRODNEJ ÚROVNI.....	9
4.3 SUBJEKTY NA NÁRODNEJ ÚROVNI.....	9
4.4 VYSPORIADANIE FINANČNÝCH VZŤAHOV VOČI SP A NKB	10
4.5 VYSPORIADANIE FINANČNÝCH VZŤAHOV VOČI CO A OA.....	10
4.6 VYSPORIADANIE FINANČNÝCH VZŤAHOV VOČI PRIJÍMATEĽOVI.....	10
5 OPÄTOVNÉ VYUŽITIE PROSTRIEDKOV A TERMÍN PREROZDELENIA	10

Úvod

Materiál je vypracovaný na základe uznesenia vlády SR č. 667 zo dňa 19. októbra 2011 k pravidlám financovania finančných opráv z nezrovnalostí zistených Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo národnými orgánmi Slovenskej republiky v rámci predvstupových fondov PHARE, ISPA, SAPARD, Prechodný fond a povstupových fondov Štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo, ktorým vlády SR uložila vedúcemu úradu vlády SR v bode C 2 uznesenia vypracovať pravidlá financovania finančných opráv z nezrovnalostí v rámci Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu

Materiál zhŕňa základné pravidlá financovania finančných opráv stanovených donorskými štátmi v Nariadeniach o implementácii Finančného mechanizmu EHP/NFM, pravidlá vytvorené Ministerstvom financií SR v Systéme financovania a finančného riadenia FM EHP a NFM pre programové obdobie 2009-2014 a Úradom vlády SR ako Národným kontaktným bodom v Systéme riadenia FM EHP a NFM pre programové obdobie 2009-2014, pričom vymedzuje postupy MZV NK, VFM, MF SR a ÚV SR vo vzťahu k vykonávaniu finančných opráv, ich dôsledky najmä v súvislosti s vysporiadaním finančných vzťahov voči donorským štátom a voči prijímateľovi a opätovné použitie prostriedkov FM EHP a NFM.

1 Definície pojmov a skratky

1.1 Pojmy

Celkové oprávnené výdavky programu/projektu – suma výdavkov stanovená v programovej dohode alebo v projektovej zmluve, ktorá je určená na financovanie programu alebo projektu. V prípade, ak skutočne vynaložené oprávnené výdavky presiahnu sumu celkových oprávnených výdavkov, vzniknutý rozdiel znáša SP/prijímateľ z dodatočných vlastných zdrojov.

Certifikačný orgán – národný verejný orgán, funkčne nezávislý od Orgánu auditu a správcu programu, ustanovený prijímateľským štátom k certifikácii finančných informácií. Uznesením vlády SR č. 607/2010 k materiálu "Organizačné zabezpečenie Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu v programovom období 2009-2014" bolo za certifikačný orgán určené Ministerstvo financií SR. Funkcie certifikačného orgánu vykonáva sekcia európskych a medzinárodných záležitostí v rámci Ministerstva financií Slovenskej republiky stanovená vnútornými organizačnými predpismi MF SR.

Dohoda o implementácii programu (Programme Implementation Agreement) – dohoda uzavretá medzi NKB a SP, upravujúca podmienky implementácie programu, postavenie, práva a povinnosti zmluvných strán pri implementácii programu.

Dohoda o Nórskom finančnom mechanizme na roky 2009 -- 2014 (ďalej ako „dohoda o NFM“) – dohoda uzavretá medzi Nórsnym kráľovstvom a Európskou úniou, ktorou sa zriaďuje Nórsky finančný mechanizmus.

Memorandum o porozumení pre implementáciu Finančného mechanizmu EHP 2009 – 2014 a Memorandum o porozumení pre implementáciu Nórskeho finančného mechanizmu 2009 – 2014 (ďalej ako „memorandá“) - medzinárodné zmluvy uzavreté medzi prijímateľským štátom a prispievateľskými štátmi. Stanovujú základné rámce implementácie FM EHP a NFM.

Ministerstvo zahraničných vecí Nórskeho kráľovstva (ďalej len „MZV NK“) – subjekt, ktorý riadi Nórsky finančný mechanizmus na medzinárodnej úrovni.

Nariadenie o implementácii Finančného mechanizmu EHP 2009 – 2014 a Nariadenie o implementácii Nórskeho finančného mechanizmu 2009 – 2014 (Regulation on the implementation of the EEA Financial Mechanism 2009 – 2014 a Regulation on the implementation of the Norwegian Financial Mechanism 2009 – 2014, ďalej len ako „Nariadenia“) – základné vykonávacie predpisy prijaté VFM/MZV NK a MZV NK, upravujúce implementáciu FM EHP a NFM.

Národný kontaktný bod – národný orgán, ktorý nesie celkovú zodpovednosť za riadenie a implementáciu FM EHP a NFM v prijímateľskom štáte.

Nedostatok – identifikované pochybenie, ktoré je možné a potrebné odstrániť bez toho, aby toto pochybenie bolo identifikované ako nezrovnalosť.

Nezrovnalosť – akékoľvek porušenie právneho rámca FM EHP a NFM 2009 – 2014, akékoľvek porušenie ustanovenia práva EÚ alebo právnych predpisov SR, ktoré ohrozuje alebo poškodzuje v akejkoľvek fáze implementáciu FM EHP a NFM 2009 – 2014 v prijímateľskom štáte, najmä, nie výlučne, implementáciu a/alebo rozpočet akéhokoľvek programu, projektu alebo iných aktivít financovaných z FM EHP a NFM 2009 – 2014, napr. neodôvodnenými alebo neprimeranými výdavkami alebo znížením, či stratou príjmu v rámci programu a/alebo projektu.

Oprávnený výdavok – výdavok, ktorý spĺňa kritériá oprávnenosti výdavkov uvedené v materiáli Systém riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu pre programové obdobie 2009 - 2014 v platnom znení.

Orgán auditu – národný verejný orgán, funkčne nezávislý od Národného kontaktného bodu, Certifikačného orgánu a Správcu programu, ustanovený prijímateľským štátom a zodpovedný za overovanie efektívneho fungovania systému riadenia a kontroly. Uznesením vlády SR č. 607/2010 k materiálu "Organizačné zabezpečenie Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu v programovom období 2009-2014" bolo za orgán auditu určené Ministerstvo financií SR. Funkcie orgánu auditu vykonáva sekcia auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorá je v priamej riadiacej pôsobnosti ministra financií SR. Na výkone vládnych auditov v rámci FM EHP a NFM sa okrem orgánu auditu zúčastňujú správy finančnej kontroly ako spolupracujúce orgány. Článok 4.6 ods. 2 Nariadení počíta aj s možnosťou zapojenia nezávislého a certifikovaného audítora do výkonu auditu.

Priebežná finančná správa (Interim Financial Report) – správa, ktorú SP v štvormesačných intervaloch predkladá na schválenie CO. Na základe tejto správy zúčtováva SP poskytnuté finančné prostriedky a žiada o finančné prostriedky na nasledujúce obdobie.

Priebežná obsahová správa – správa, ktorú SP predkladá na schválenie NKB na formulári vypracovanom NKB. Cieľom tejto správy je v štvormesačných intervaloch porovnať priebeh implementácie voči plánovaným výstupom a cieľom programu.

Priebežná správa o projekte – správa, ktorú predkladá prijímateľ minimálne raz za štyri mesiace SP, s cieľom informovať o finančnom a vecnom pokroku v projekte. PSP je zároveň aj žiadosťou o platbu. Formulár PSP vypracúva NKB.

Prijímateľ (Project Promoter - Realizátor projektu) – subjekt zodpovedný za iniciáciu, prípravu a implementáciu projektu.

Program (Programme) – štruktúra stanovujúca rozvojovú stratégiu s uceleným súborom opatrení realizovaných prostredníctvom projektov s podporou Finančného mechanizmu EHP 2009 – 2014 a Nórskeho finančného mechanizmu 2009 – 2014 a zameraná na dosahovanie dohodnutých cieľov a výstupov.

Programová dohoda – medzinárodná zmluva uzavretá medzi MZV NK/VFM/MZV NKa NKB regulujúca implementáciu daného programu.

Programový grant – finančný príspevok prispievateľských štátov na program, bez národného spolufinancovania.

Projekt – predstavuje ekonomicky nedeliteľný súbor prác s jasne identifikovaným cieľom súvisiacich s príslušným programom. Projekt môže obsahovať jeden alebo viac podprojektov.

Projektová zmluva (Project Contract) – zmluva uzavretá medzi SP a prijímateľom, upravujúca podmienky implementácie projektu, postavenie, práva a povinnosti zmluvných strán pri implementácii projektu.

Projektový grant – finančný príspevok udelený správcom programu prijímateľovi na implementáciu projektu. Projektový grant nezahŕňa spolufinancovanie prijímateľa.

Protokol 38b k zmluve o EHP o Finančnom mechanizme EHP 2009 – 2014 (ďalej ako „protokol 38b“) – protokol, ktorým sa zriaďuje FM EHP

Riadenie založené na výsledkoch (Results Based Management) – predstavuje riadenie orientované na dosahovanie cieľov a výstupov, pričom výsledky a aktivity predstavujú len prostriedky, ktorými sa ciele a výstupy majú dosiahnuť.

Správca programu – subjekt ustanovený NKB, ktorý má celkovú zodpovednosť za implementáciu programu.

Systém riadenia a kontroly FM EHP a NFM – súbor subjektov a pravidiel, ktoré riadia a kontrolujú FM EHP a NFM.

Úrad pre finančný mechanizmus (Financial Mechanism Office) – orgán ustanovený prispievateľskými štátmi, zodpovedný za každodenné operatívne riadenie a implementáciu FM EHP a NFM.

1.2 Zoznam skratiek

CO	Certifikačný orgán
EÚ	Európska únia
EZVO	Európske združenie voľného obchodu
FM EHP	Finančný mechanizmus Európskeho hospodárskeho priestoru
FPR	Záverečná programová správa (Final Programme Report)
IFR	Priebežná finančná správa (Interim Financial Report)
MV	Monitorovací výbor
MZV NK	Ministerstvo zahraničných vecí Nórskeho kráľovstva
NFM	Nórsky finančný mechanizmus
NK	Nórske kráľovstvo
NKB	Národný kontaktný bod
OA	Orgán auditu
OOP	Odhad očakávaných platieb
PSP	Priebežná správa o projekte
RBM	Riadenie založené na výsledkoch (Results Based Management)
SP	Správca programu

ŠR	Štátny rozpočet
ÚFM	Úrad pre finančný mechanizmus
VFM	Výbor pre finančný mechanizmus EHP
ZSP	Záverečná správa o projekte

2 Právny rámec

2.1 Základné medzinárodné dokumenty:

1. Dohoda medzi Európskou úniou, Islandskou Republikou, Lichtenštajnským kniežatstvom a Nórske kráľovstvom o Finančnom mechanizme EHP na obdobie rokov 2009-2014, ktorej prílohou je Protokol 38b k zmluve o EHP o Finančnom mechanizme EHP 2009 – 2014.
2. Dohoda medzi Nórske kráľovstvom a Európskou úniou o Nórskom finančnom mechanizme na roky 2009-2014.
3. Memorandum o porozumení pre implementáciu Finančného mechanizmu EHP 2009 – 2014.
4. Memorandum o porozumení pre implementáciu Nórskeho finančného mechanizmu 2009 – 2014.
5. Nariadenie o implementácii Finančného mechanizmu EHP 2009 – 2014.
6. Nariadenie o implementácii Nórskeho finančného mechanizmu 2009 – 2014.

2.2 Základné národné dokumenty prijaté vládou SR

1. Uznesenie vlády Slovenskej republiky č. 607/2010 k materiálu "Organizačné zabezpečenie Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu v programovom období 2009-2014".
2. Uznesenie vlády Slovenskej republiky č.726/2010 k návrhu na uzavretie memoránd o porozumení k implementácii Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu na roky 2009 – 2014.
3. Systém riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu pre programové obdobie 2009 – 2014 schválený uznesením vlády SR č. 488/2011
4. Systém financovania a finančného riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu pre programové obdobie 2009 – 2014 chválený uznesením vlády SR č. 562/2011

2.3 Základné právne predpisy SR

1. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov
2. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov
3. Zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov
4. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
5. Zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov

3 Finančné opravy vykonávané MZV NK a VFM

Právny rámec pre oblasť finančných opráv na medzinárodnej úrovni v nadväznosti na výskyt nezrovnalostí tvoria najmä:

1. Nariadenie o implementácii Finančného mechanizmu EHP 2009 – 2014 a
2. Nariadenie o implementácii Nórskeho finančného mechanizmu 2009 – 2014,

v zmysle ktorých členské štáty prijímajú všetky legislatívne, regulačné, administratívne alebo iné opatrenia nevyhnutné na ochranu FM EHP a NFM. Prijímateľský štát a SP prednostne zabezpečia aby sa predchádzalo nezrovnalostiam a podvodom a ich riešenie a nápravu vo forme spätného získania chybné vyplatených alebo nesprávne použitých finančných prostriedkov alebo finančných prostriedkov stratených v dôsledku nezrovnalostí alebo chýb.

3.1 Kritériá pre finančné opravy

VFM/MZV NK môže vykonať finančné opravy zrušením celého alebo časti finančného príspevku FM EHP a NFM 2009 – 2014 na program alebo príslušnému prijímateľskému štátu, ak platí jedna alebo viacero z nasledujúcich podmienok:

- (a) v systémoch riadenia a kontroly zavedených prijímateľským štátom pre FM EHP/NFM existujú závažné nedostatky, ktoré ohrozujú finančný príspevok z FM EHP/NFM 2009 - 2014;
- (b) došlo k závažnému porušeniu programovej dohody;
- (c) v systémoch riadenia a kontroly programu existujú závažné nedostatky, ktoré ohrozujú finančný príspevok z FM EHP/NFM 2009 - 2014;
- (d) výdavok vykázaný v certifikovanej IFR/FPR nie je v súlade s predpismi a nebol opravený Národným kontaktným bodom alebo správcom programu pred zaslaním oznámenia podľa odseku 1 článku 12.3 alebo 12.4 Nariadení.
- (e) NKB a/alebo SP nedodrжали svoje povinnosti prešetriť a/alebo napraviť nezrovnalosti podľa článku 11.1 Nariadení pred zaslaním oznámenia podľa odseku 1 článku 12.3 alebo 12.4 Nariadení.

VFM/MZV NK pri uplatňovaní finančných opráv vychádza z jednotlivých prípadov identifikovaných nezrovnalostí a berie do úvahy systémový povahu nezrovnalostí, aby určil, či sa uplatnia plošné (paušálne) opravy alebo oprava na základe približného odhadu, alebo či suma opráv môže vychádzať zo skutočnej sumy, ktorá nie je v súlade s predpismi.

VFM/MZV NK berie pri rozhodovaní o výške opráv do úvahy povahu a závažnosť nezrovnalosti a rozsah a finančné dopady zistenej nezrovnalosti.

3.2 Postup vysporiadania finančných opráv

Pred prijatím rozhodnutia o finančných opravách v zmysle bodu 3.1 tohto materiálu oznámi VFM/MZV NK Národnému kontaktnému bodu a správcovi programu jeho úmysel prijať takéto rozhodnutie. V oznámení sa uvádzajú dôvody pre rozhodnutie a indikuje sa príslušná čiastka. NKB a SP môžu do dvoch mesiacov od odoslania oznámenia poskytnúť akékoľvek dokumenty relevantné pre toto rozhodnutie.

V prípade, že VFM/MZV NK navrhuje finančnú opravu na základe extrapolácie alebo paušálnej sumy, Národnému kontaktnému bodu a správcovi programu je poskytnutá príležitosť prostredníctvom preskúmania príslušnej dokumentácie dokázať, že skutočný rozsah nezrovnalosti je nižší ako bol

posúdený VFM/MZV NK. Po dohode s VFM/MZV NK môže NKB zúžiť rozsah preskúmania na primeranú časť alebo vzorku príslušnej dokumentácie. S výnimkou náležite zdôvodnených prípadov čas poskytnutý na toto preskúmanie nepresiahne ďalšie obdobie dvoch mesiacov od dvojmesačnej lehoty podľa predchádzajúceho odseku.

VFM/MZV NK berie do úvahy každý dôkaz predložený Národným kontaktným bodom alebo správcom programu v lehote podľa predchádzajúcich odsekov. NKB, SP a VFM/MZV NK môžu kedykoľvek pred rozhodnutím o finančnej oprave viesť dialóg s cieľom zabezpečiť, aby rozhodnutie bolo založené na presných a správnych skutočnostiach.

NKB a SP sú oboznámení s rozhodnutím o finančných opravách najneskôr do siedmich pracovných dní od dátumu rozhodnutia. V oznámení sa uvádzajú dôvody pre toto rozhodnutie.

3.3 Úhrada požadovanej sumy finančných opráv VFM/MZV NK

NKB je povinný uhradiť sumu požadovanú VFM/MZV NK v zmysle článku 12.5 Nariadení do troch mesiacov od rozhodnutia o finančných opravách.

VFM/MZV NK sa zriekne akejkoľvek žiadosti o úhradu tých prostriedkov NKB, ktoré boli predmetom nezrovnalosti v projekte, ak NKB preukáže, že strata a okolnosti súvisiace s nezrovnalosťou nie sú spôsobené nedbanlivým plnením alebo neplnením povinností subjektov podľa článku 4.2 Nariadení a povinností správcu programu, a NKB a SP prijali všetky primerané opatrenia na vymożenie týchto prostriedkov.

Úhrada od prispievateľského štátu VFM/MZV NK nie je závislá od prijatej úhrady od správcu programu alebo prijímateľa.

VFM/MZV NK sa môže rozhodnúť, že poskytne prijímateľskému štátu jeden rok na úhradu požadovaných prostriedkov, ak je správcom programu súkromný subjekt a NKB preukáže, že prijal a prijíma primerané opatrenia na vrátenie prostriedkov od správcu programu. V tomto prípade sa VFM/MZV NK môže tiež rozhodnúť prispieť na primerané právne poplatky spojené s vrátením prostriedkov od správcu programu do (výšky) 50% (z týchto poplatkov). Pre účely tohto odseku sa SP považuje za súkromný subjekt, ak menej ako väčšina hlasov na zasadnutiach správnej rady je kontrolovaná verejnými subjektmi, ako sú verejné orgány, verejnoprávne inštitúcie alebo spoločnosti v plnom vlastníctve týchto orgánov alebo inštitúcií.

Akéoľvek omeškanie pri úhrade zakladá nárok na úroky z omeškania, počínajúc dňom splatnosti a končiac dátumom skutočnej úhrady. Úroková miera je o 1,5% vyššia ako miera používaná Európskou centrálnou bankou pri jej hlavných refinančných operáciách v prvý pracovný deň mesiaca, na ktorý pripadá dátum splatnosti.

4 Finančné opravy vykonávané prijímateľským štátom

Metodický rámec pre oblasť finančných opráv na národnej úrovni v nadväznosti na výskyt nezrovnalostí tvoria najmä:

1. Systém financovania a finančného riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu pre programové obdobie 2009 – 2014 schválený uznesením vlády SR č. 562/2011,
2. Systém riadenia Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu pre programové obdobie 2009 – 2014 schválený uznesením vlády SR č. 488/2011.

Národné pravidlá nespájajú nezrovnalosť výlučne s finančnou stránkou implementácie, nezrovnalosť sa môže týkať akéhokoľvek konania subjektu zapojeného do implementácie FM EHP a NFM, s ktorým

bol pre účely FM EHP a NFM uzavretý priamy alebo sprostredkovaný zmluvný vzťah. Priamym zmluvným vzťahom je napr. projektová zmluva a dohoda o implementácii programu. Sprostredkovaným zmluvným vzťahom sú najmä zmluvy uzavreté medzi SP/prijímateľmi a ich partnermi a dodávateľmi. Z pohľadu SP/prijímateľov je preto dôležité v týchto zmluvách uviesť postupy, ktoré sa budú uplatňovať v prípade, ak bude v dôsledku tohto zmluvného partnera identifikovaná nezrovnalosť alebo podozrenie z nezrovnalosti. Zodpovednosť SP/prijímateľov vyplývajúca z dohody o implementácii programu alebo projektovej zmluvy však týmto nie je dotknutá.

4.1 Kritériá pre finančné opravy na národnej úrovni

Finančné korekcie možno vykonať najmä pri splnení jedného alebo viacerých z nasledovných kritérií:

- (a) v systémoch riadenia a kontroly v rámci FM alebo v rámci programu alebo v rámci projektu existujú závažné nedostatky, ktoré ohrozujú poskytovanie alebo použitie finančného príspevku z FM/programového grantu/projektového grantu,
- (b) došlo k závažnému porušeniu programovej dohody,
- (c) došlo k závažnému porušeniu projektovej zmluvy,
- (d) výdavok vykazaný v schválenej PSP, ZSP, IFR alebo v FPR nie je v súlade s predpismi a nebol opravený na základe žiadosti NKB, CO, OA, VFM, MZV NK alebo SP,
- (e) NKB/SP nedodržali svoje povinnosti prešetriť a/alebo napraviť nezrovnalosti na základe žiadosti NKB, CO, OA, VFM, MZV NK alebo SP.

4.2 Postup vysporiadania finančnej opravy na národnej úrovni

V prípade, ak výdavky projektu nemôžu byť certifikované ako oprávnené výdavky financované z FM EHP/NFM na základe oznámenia nezrovnalosti potom, ako boli dotknuté výdavky certifikované a zahrnuté do IFR/FPR, certifikačný orgán v spolupráci so správcom programu po spoločnom posúdení vylúči projekt z financovania FM EHP/NFM. V tomto prípade dotknuté výdavky certifikačný orgán odpočíta od nasledujúcej IFR/FPR a SP je prvotne zodpovedný podľa projektovej zmluvy za zabezpečenie vrátenia neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov od prijímateľa na príslušné účty certifikačného orgánu v prípade, kedy je potrebné vrátiť finančné prostriedky donorom¹ za zdroj FM EHP/NFM a za zdroj spolufinancovania štátneho rozpočtu v stanovenej lehote, najneskôr pred ukončením programu. Financovanie projektu môže byť ďalej zabezpečené z verejných zdrojov príslušnej kapitoly štátneho rozpočtu na základe dohody správcu programu so správcom príslušnej kapitoly.

V prípade zistených neoprávnených výdavkov, resp. individuálnych alebo systémových nezrovnalostí SR vykoná požadované finančné korekcie odpočítaním alebo stiahnutím výdavkov v rámci nasledujúcej IFR/FPR, príp. efektívnym vrátením ÚFM (VFM/MZV NK). Z titulu uplatnenia finančnej korekcie vzniká záväzok SR voči ÚFM (VFM/MZV NK) a prostriedky FM EHP/NFM sa v prospech ÚFM (VFM/MZV NK) vysporiadajú na ťarchu príslušného osobitného účtu MF SR v Štátnej pokladnici vedeného pre program.

4.3 Subjekty na národnej úrovni

Na národnej úrovni sa finančná korekcia vykoná na ťarchu subjektu, ktorý nezrovnalosť spôsobil. To znamená, že finančná oprava môže byť vykonaná voči:

- prijímateľovi,

¹ Predovšetkým čisté korekcie v zmysle článku 12.2 - 12.5 Nariadení, ukončenie programu a pod.

- SP,
- NKB,
- CO,
- OA.

4.4 Vysporiadanie finančných vzťahov voči SP a NKB

Ak nezrovnalosť spôsobil SP, resp. NKB finančné vysporiadanie nezrovnalosti na národnej úrovni sa uskutoční na základe rozhodnutia ministra financií viazaním rozpočtových prostriedkov v súlade s § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy za zdroj FM EHP/NFM a zdroj štátneho rozpočtu v rozpočte kapitoly, ktorú tvorí rozpočet ústredného orgánu štátnej správy ako správcu programu, resp. NKB.

4.5 Vysporiadanie finančných vzťahov voči CO a OA

Ak nezrovnalosť spôsobil CO (napr. v rámci certifikačného overovania vybranej vzorky overovaných výdavkov), OA (napr. v rámci výkonu systémového auditu alebo auditu operácií), finančné vysporiadanie nezrovnalosti na národnej úrovni sa uskutoční na základe rozhodnutia ministra financií viazaním rozpočtových prostriedkov v súlade s § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy za zdroj FM EHP/NFM a zdroj štátneho rozpočtu v rozpočte kapitoly Ministerstva financií SR.

4.6 Vysporiadanie finančných vzťahov voči prijímateľovi

Vysporiadanie finančných vzťahov z titulu individuálnych alebo systémových nezrovnalostí sa primárne vykonáva voči dlžníkovi prijímateľovi, ktorému boli poskytnuté finančné prostriedky FM EHP/NFM a spolufinancovania štátneho rozpočtu na základe zmluvy a podmienok stanovených v zmluve a svojim konaním spôsobil porušenie právnych predpisov EÚ alebo SR.

Z dôvodu vysporiadania záväzku SR voči VFM/MZV NK z nezrovnalosti spôsobenej prijímateľom alebo ak sa očakáva, že pohľadávka štátu z titulu nezrovnalosti spôsobenej prijímateľom nebude vysporiadaná, resp. je nevykonateľná, finančné vysporiadanie nezrovnalosti na národnej úrovni sa uskutoční na základe rozhodnutia ministra financií viazaním rozpočtových prostriedkov v súlade s § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy za zdroj FM EHP/NFM a zdroj štátneho rozpočtu v rozpočte kapitoly, ktorú tvorí rozpočet ústredného orgánu štátnej správy Úradu vlády SR, ktorý rozhodol o správcovi programu.

5 Opätovné využitie prostriedkov a termín prerozdelenia

Finančné príspevky zrušené VFM/MZV NK, prijímateľským štátom alebo správcom programu môžu byť opätovne použité:

- v rámci programu na iné projekty, ako na tie, ktoré podliehali oprave - prerozdeliť ich SP v súlade s Nariadeniami (článok 6.9)

- v rámci iného programu ak je finančná oprava vykonaná pre systémové nezrovnalosti alebo nezrovnalosti súvisiace so systémami riadenia alebo kontroly v rámci programu, finančný príspevok nemôže byť použitý na ten istý program - vyžaduje sa predchádzajúci súhlas VFM/MZV NK a správcu programu, ktorému sa majú prostriedky prideliť, úprava musí byť v súlade s Memorandom o porozumení a Nariadeniami (článok 5.9) a pridelenie musí byť formálne uzavreté najneskôr do 31. októbra 2014.

Finančné príspevky, ktoré neboli prerozdelené v rámci programu na iné projekty alebo v rámci iného programu do príslušného termínu sa uhradia VFM/MZV NK najneskôr do 31. októbra 2015.