



Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
Platobná jednotka pre Operačný program životné prostredie



EURÓPSKA ÚNIA

Metodický pokyn platobnej jednotky k odvodom výnosov z prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu



operačný program | životné prostredie

Ministerstvo životného prostredia SR
ako platobná jednotka pre Operačný program Životné prostredie



Schválil:
Ing. Alexandra Vašašová
riaditeľka odboru
Odbor platieb a koordinácie auditov

Podpis:

OBSAH

1.	ÚVOD.....	3
2.	POVINNOSTI PRIJÍMATEĽA.....	3
3.	BANKOVÉ ZOSÚLADENIE – VYSVETLIVKY K FORMULÁRU.....	4
4.	ÚČET PLATOBNEJ JEDNOTKY.....	5
5.	BANKOVÉ POPLATKY - OPRÁVNENÉ V ROZPOČTE PROJEKTU	5
6.	KONTAKTNÉ ÚDAJE	7
7.	PRÍLOHY	7

1. Úvod

Cieľom uvedeného pokynu je usmerniť prijímateľa pri odvádzaní skutočných výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu v zmysle § 7 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, týkajúcich sa projektov Operačného programu Životné prostredie pre programové obdobie 2007-2013.

Základným právnym rámcom na vypracovanie uvedeného metodického pokynu je zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, Metodický pokyn MF/7415/2005-421 (vydaný vo finančnom spravodajcovi v roku 2/2005) a Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013.

Predmetný metodický pokyn je určený pre prijímateľov ktorým boli v danom **roku n** poskytnuté finančné prostriedky z prostriedkov EÚ a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu systémom predfinancovania/zálohových platieb alebo kombinovaným spôsobom.

Metodický pokyn je platný pre celé programové obdobie 2007-2013.

2. Povinnosti prijímateľa

Prijímateľ je povinný odvieť za **rok n** výnosy z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu poskytnutých systémom predfinancovania/zálohovej platby po odpočítaní celého poplatku za vedenie účtu ak ich vedie na osobitnom účte, prípadne alikvotnej časti poplatkov za vedenie účtov, , na nižšie uvedený účet platobnej jednotky v termíne do **31. januára roku n+1**.

Zároveň je prijímateľ povinný platobnej jednotke zaslať do **25. januára roku n+1** nasledovné podklady v závislosti od typu osobitného účtu:

1. Osobitný účet na projekt je úročený:

- formulár bankového zosúladenia (Príloha č. 1),
- všetky kópie bankových výpisov z osobitného účtu za **rok n**,

V prípade ak na osobitný účet prijímateľa boli pripísané aj iné finančné prostriedky (VZ, neoprávnené výdavky, DPH, refundácia, atď.) okrem prostriedkov z predfinancovania/zálohovej platby je povinný priložiť aj:

- bankou potvrdený výpočet rozdelenia úrokov a dane z úroku, alebo potvrdenie banky o spôsobe úročenia, úrokovej sadzbe, rozdelenie úrokov a dane vypočítané prijímateľom.

Ak má prijímateľ v rámci projektu možnosť refundovať bankové poplatky na osobitnom účte a v **roku n** žiadal o ich refundáciu, zasiela aj:

- sumarizáciu bankových poplatkov (príloha č. 2).

2. Osobitný účet na projekt nie je úročený:

- potvrdenie z banky, že predmetný osobitný účet nebol v **roku n** úročený a ani neboli úroky pripísané na iný účet vedený prijímateľom

3. Osobitný účet na projekt je úročený, ale úroky a poplatky sú pripisované na iný účet:

- formulár bankového zosúladenia pre osobitný účet (Príloha č. 1),
- všetky kópie bankových výpisov z osobitného účtu za **rok n**,
- formulár bankového zosúladenia k účtu na ktorom sú pripisované úroky a poplatky osobitného účtu (Príloha č 1).
V uvedenom formulári je potrebné vyplniť nasledovné riadky : I, J,K, R, S , T, U, V, X, Y, Z a tabuľku „Odvod výnosov (Xi) k 31.12. roku n“,
- kópie bankových výpisov preukazujúce dané úroky a poplatky,

V prípade ak na osobitný účet prijímateľa boli pripísané aj iné finančné prostriedky (VZ, neoprávnené výdavky, DPH, refundácia, atď.) okrem prostriedkov z predfinancovania/zálohovej platby je povinný priložiť aj:

- bankou potvrdený výpočet rozdelenia úrokov a dane, alebo potvrdenie banky o spôsobe úročenia a úrokovej sadzbe a rozdelenie úrokov a dane vypočítané prijímateľom.

Ak má prijímateľ v rámci projektu možnosť refundovať bankové poplatky na osobitnom účte a v **roku n** žiadal o ich refundáciu, je potrebné aby vyplnil a zaslal:

- sumarizáciu bankových poplatkov (príloha č. 2).

Upozornenie!

Podľa (§ 31 ods. 1 písm. d) 523/2004 zákona je neodvedenie výnosu z verejných prostriedkov – teda aj z prostriedkov štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie porušením finančnej disciplíny.

3. Bankové zosúladenie – vysvetlivky k formuláru

Formulár „Bankové zosúladenie“ sa vo všeobecnosti vyplňa za obdobie od **01.01. roku n** do **31.12. roku n**.

V prípade ak v **roku n** bola na osobitný účet pripísaná **posledná platba** (záverečná žiadosť o platbu alebo posledná žiadosť o predfinancovanie na projekte, ktorý nedosiahol 95% celkových oprávnených nákladov na projekt) pre daný projekt, údaje vo formulári budú od **01.01. roku n** do :

- posledného dňa mesiaca, v ktorom prijímateľ zaslal poslednú časť zálohovej platby/predfinancovania na účet zhotoviteľa, resp. nezúčtovanej časti na účet PJ,
- posledného dňa mesiaca, v ktorom bola pripísaná záverečná platba na osobitný účet v prípade využívania systému predfinancovania, alebo kombinovaného systému (ak v zmluve o NFP sú totožné účty pre predfinancovanie a refundáciu).

V týchto prípadoch prijímateľ môže odvieť výnos na príjmový účet platobnej jednotky aj skôr ako k **31.januáru nasledujúceho roka n+1**.

Bankové poplatky (riadok R - U formulára)

Prijímateľ je povinný uviesť zvlášť bankové poplatky za vedenie účtu (poplatok za balík služieb) a zvyšné poplatky (napr. poplatok za výpis, za účtovnú položku, transakciu, vklad v hotovosti, atď.).

Prijaté úroky/ Daň z úroku (riadok I a J /X a Y formulára)

Prijímateľ je povinný uviesť zvlášť úroky/daň z úroku súvisiace s predfinancovaním/zálohovými platbami a zvyšok úrokov.

1 alternatíva výpočtu: rozdelenie úrokov/dane z úroku vypočítané a potvrdené bankou

2 alternatíva výpočtu: rozdelenie úrokov/dane z úroku vypočítané prijímateľom na základe bankou potvrdeným spôsobom úročenia a úrokovou sadzbou (**suma predfinancovania/zálohovej platby x počet dní x denná úroková sadzba**).

4. Účet platobnej jednotky

V prípade vzniku skutočného výnosu na samostatnom bankovom účte (kladný výsledok v riadku Xi vo formulári bankového zosúladenia) zriadenom výlučne na prijímanie finančných prostriedkov prostredníctvom zálohovej platby/predfinancovania je prijímateľ povinný vzniknuté skutočné výnosy na účte odvieť na príjmový účet platobnej jednotky VOJ – Platobná jednotka OFaPP.

Účet pre OP ŽP 2007-2013:

- **Názov účtu:** PÚ- INP - Výnosy ŠR, Platobná jednotka ŽP
- **Číslo účtu:** 7000389118
- **Kód banky:** 8180
- **IBAN:** SK10 8180 0000 0070 0038 9118
- **Adresa banky:** Štátna pokladnica,
Radlinského 32,
810 05 Bratislava 15

Pre uľahčenie identifikácie platby žiadame prijímateľov, aby pri zadávaní platobného príkazu uvádzali nasledovné údaje:

- **Variabilný symbol:** uviesť kód projektu ITMS bez prvej číslice „2“, napr.
kód projektu ITMS : 24140110005
variabilný symbol : 4140110005

5. Bankové poplatky - oprávnené v rozpočte projektu

V prípade, ak má prijímateľ v rozpočte projektu uznané za oprávnené výdavky bankové poplatky vrátane poplatkov za vedenie účtu a rozhodne sa uvedené poplatky zrefundovať v priebežnej alebo záverečnej žiadosti o platbu, je potrebné aby postupoval podľa nasledovných pokynov.

K predkladanej priebežnej alebo záverečnej žiadosti o platbu prijímateľ priloží vyplnenú **prílohu č. 2** tohto pokynu, ktorej vyplnenie závisí od systému financovania projektu a od doby realizácie projektu. Môžu sa vyskytnúť nasledovné alternatívy:

- **Pri systéme predfinancovania** môže prijímateľ požiadať o refundáciu bankových poplatkov len pri záverečnej žiadosti o platbu. Dole uvedené vzory znázorňujú akým spôsob je potrebné vyplniť **stĺpec „údaje k“** v prílohe č. 2.

VZOR 1- príklad pre projekt v realizácii viac rokov (4 roky), refundácia poplatkov k 31.07.2010.

VZOR 2- príklad pre projekt v realizácii 18 mesiacov, refundácia poplatkov k 31.07.2010.

VZOR 3- príklad pre projekt ktorý bol zrealizovaný, t.j. ukončený v priebehu jedného roka), refundácia poplatkov k 31.07.2010.

STĽPEC	VZOR 1	VZOR 2	VZOR 3
„Údaje k“	„Údaje k“	„Údaje k“	„Údaje k“
31.12.rrrr	31.12.2007	31.12.2009	31.07.2010
31.12.rrr+1	31.12.2008	31.07.2010	
31.12. rrrr+2	31.12.2009		
dd.mm.kkkk	31.07.2010		

- **Pri kombinovanom systéme** je na posúdení prijímateľa, kedy požiada o refundáciu bankových poplatkov. V nasledovných vzoroch je popísaný systém vyplňania prílohy:

VZOR 1- Pri predložení záverečnej platby, prijímateľ požiada o refundáciu bankových poplatkov s tým, že musí zaslať sumarizáciu bankových poplatkov, v ktorej zohľadní odvod výnosov z predchádzajúcich rokov), refundácia poplatkov k 31.07.2010.

VZOR 2 - príklad kedy prijímateľ požiadal o refundáciu bankových poplatkov už v priebehu realizácie projektu viackrát a nielen v záverečnej žiadosti o platbu, je potrebné aby zabezpečil priebežnú aktualizáciu danej tabuľky vždy k predloženiu žiadosti o platbu, v ktorej bude refundovať poplatky.), refundácia poplatkov k 16.03.2009 a 25.03.2010.

STĽPEC	VZOR 1	VZOR 2
„Údaje k“	„Údaje k“	„Údaje k“
31.12.rrrr	31.12.2007	31.12.2008
31.12.rrr+1	31.12.2008	16.03.2009
31.12. rrrr+2	31.12.2009	31.12.2009
dd.mm.kkkk	31.07.2010	25.03.2010

6. Kontaktné údaje

Kontaktné osoby:

Ing. Alexandra Vašašová

Riaditeľka odboru

alexandra.vasasova@enviro.gov.sk

Tel: +421-2 59980 770

Ing. Zita Kaprinaiová

Finančný manažér

zita.kaprinaiova@enviro.gov.sk

Tel: +421-2 59980 781

Ing. Peter Kováč

Finančný manažér

peter.kovac@enviro.gov.sk

Tel: +421-2 59980 777

Adresa:

Ministerstvo životného prostredia SR
Sekcia environmentálnych programov a projektov
Odbor platieb a koordinácie auditov
Nám. Ľudovíta Štúra 1
812 35 Bratislava

7. Prílohy

Príloha č. 1 Formulár bankového zosúladenia

Príloha č. 2 Sumarizácia bankových poplatkov