****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Metodický pokyn CKO č. 26**

**verzia 2**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | k postupom zmenového konania a monitorovaniu dodržania podmienok udržateľnosti projektu |
| **Určené pre:** | Riadiace orgány  Sprostredkovateľské orgány |
| **Na vedomie:** | Certifikačný orgán  Orgán auditu  Gestori horizontálnych princípov |
| **Vydáva:** | Centrálny koordinačný orgán  Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR  v súlade s kapitolou 1.2, ods. 3, písm. b) Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov |
| **Záväznosť:** | Metodický pokyn má odporúčací charakter. |
| **Počet príloh:** | 3 |
| **Dátum vydania:** | 05.05.2022 |
| **Dátum účinnosti:** | 17.06.2022 |
| **Schválil:** | JUDr. Denisa Žiláková  generálna riaditeľka sekcie centrálny koordinačný orgán |

Obsah

[1. Úvod 3](#_Toc102637945)

[2. zmenové konanie 6](#_Toc102637946)

[2.1. typológia zmien 6](#_Toc102637947)

[2.1.1. Nastavenie typológie zmien na úrovni RO 9](#_Toc102637948)

[2.2. Iniciovanie zmeny 9](#_Toc102637949)

[2.3. Oznamovacia povinnosť podľa zmluvy 10](#_Toc102637950)

[2.4. Časový aspekt posudzovania zmien projektu a právne účinky zmeny 10](#_Toc102637951)

[2.4.1. Schvaľovanie významnejších zmien projektu ex-ante a ex-post 10](#_Toc102637952)

[2.4.2. právne účinky významnejšej zmeny projektu 11](#_Toc102637953)

[2.4.3. posudzovanie menej významných a formálnych zmien (ex-ante a ex - post) 12](#_Toc102637954)

[2.4.4. právne účinky menej významnej a formálnej zmeny projektu 12](#_Toc102637955)

[3. významnejšia zmena projektu (žiadosť o zmenu) 14](#_Toc102637956)

[3.1. hlavné kritériá posudzovania významnejšej zmeny 14](#_Toc102637957)

[3.1.1. súlad navrhovanej zmeny s príslušnými legislatívnymi požiadavkami SR a EÚ a podmienkami danými Výzvou a Zmluvou 14](#_Toc102637958)

[3.1.2. posúdenie nevyhnutnosti významnejšej zmeny 15](#_Toc102637959)

[3.1.3. Posúdenie vhodnosti a účelnosti zmeny 16](#_Toc102637960)

[3.1.4. Posúdenie hospodárnosti významnejšej zmeny 18](#_Toc102637961)

[3.1.5. dopad navrhovanej zmeny na výsledky procesu schvaľovania žiadostí o NFP 20](#_Toc102637962)

[3.2. schvaľovanie významnejšej zmeny 23](#_Toc102637963)

[4. menej významná a formálna zmena projektu (písomné oznámenie) 26](#_Toc102637964)

[5. Administrácia zmenového konania 27](#_Toc102637965)

[5.1. ADMINISTRATÍVNE ZABEZPEČENIE VÝKONU ZMENOVÉHO KONANIA 27](#_Toc102637966)

[5.2. záznam o vykonaní zmeny 31](#_Toc102637967)

[5.3. Preventívne opatrenia a komunikácia 32](#_Toc102637968)

[6. schvaľovanie významnejšej zmeny s udelením korekcie 33](#_Toc102637969)

[7. ZMENOVÉ KONANIE Z INICIATÍVY RIADIACEHO ORGÁNU 35](#_Toc102637970)

[8. udržateľnosť projektu 36](#_Toc102637971)

[8.1. podstatná zmena projektu čl. 71 všeobecného nariadenia 36](#_Toc102637972)

[8.1.1. skončenie alebo premiestnenie výrobnej činnosti mimo oprávnené miesto realizácie projektu čl. 71 písm a) 37](#_Toc102637973)

[8.1.2. Zmena vlastníctva položky infraštruktúry čl. 71 písm. b) 37](#_Toc102637974)

[8.1.3. zmena projektu, ktorá ovplyvňuje povahu alebo ciele projektu alebo podmienky jeho realizácie čl. 71 písm. c) 39](#_Toc102637975)

[8.2. výpočet korekcie za merateľné ukazovatele, ktoré nepredstavujú podstatnú zmenu projektu 39](#_Toc102637976)

[8.3. Výpočet korekcie za podstatnú zmenu počas obdobia udržateľnosti 41](#_Toc102637977)

[8.4. plnenie podmienok poskytnutia príspevku 41](#_Toc102637978)

[9. Príklady 42](#_Toc102637979)

[10. Použité skratky a pojmy 59](#_Toc102637980)

[11. zoznam príloh 60](#_Toc102637981)

1. Úvod
2. Každý projekt prechádza viacerými fázami, resp. štádiami svojho životného cyklu. Prvým štádiom životného cyklu projektu je konanie o žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „ŽoNFP“), kedy poskytovateľ na základe posúdenia splnenia stanovených podmienok poskytnutia príspevku, vrátane odborného posúdenia účelu, cieľov, hlavných aktivít, plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov projektu ako aj potenciálu prínosu projektu k plneniu cieľov a merateľných ukazovateľov operačného programu rozhoduje o schválení ŽoNFP.
3. Výsledkom schválenia ŽoNFP je prechod projektu do druhej fázy životného cyklu, t.j. do fázy realizácie projektu, kedy poskytovateľ očakáva, že zrealizovaním hlavných aktivít projektu v schválenom rozsahu dôjde k naplneniu projektových cieľov, dosahovaniu plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov a realizácia projektu tak prispeje k dosahovaniu cieľov a merateľných ukazovateľov na úrovni operačného programu.
4. Realizácia projektu za ideálnych okolností predstavuje plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov projektu v stanovenom časovom harmonograme prostredníctvom realizácie hlavných aktivít projektu. Ideálna realizácia projektu nepozná nedostatky a problémy, ktoré sprevádzajú realizáciu projektu. Ide najmä o nedostatky a komplikácie súvisiace s realizáciou verejného obstarávania, s reálnou dodávkou tovarov, prác a služieb, potreby úpravy spôsobu realizácie hlavných aktivít projektu, problémy súvisiace s nemožnosťou naplnenia celej plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa projektu, problémy súvisiace so zmenou externého prostredia, v ktorom sa realizuje projekt a pod.
5. Vo viacerých prípadoch môže byť výskyt niektorých rizikových faktorov, ktoré ovplyvňujú spôsob realizácie hlavných aktivít, dosahovania cieľov a plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov projektu opísaný v predloženej ŽoNFP. Plánovaný spôsob realizácie projektu je tak zväčša prispôsobený rizikám identifikovaným v úvodnej fáze životného cyklu projektu (ako súčasť predloženej ŽoNFP). V praxi však môže byť množstvo rizikových faktorov a ich potenciál ohrozenia úspešnej realizácie projektu nedostatočne predikovaný v úvodnej fáze životného cyklu projektu.
6. Rizikové faktory ovplyvňujú podmienky realizácie projektu, resp. predlžujú čas potrebný na zrealizovanie projektu, ovplyvňujú dosahovanie vytýčených cieľov a merateľných ukazovateľov projektu. Samotná realizácia projektu sa často stretáva s ťažkosťami, ktoré vyžadujú vykonávanie určitých zmien na schválenom projekte.
7. Z pohľadu poskytovateľa je potrebné akceptovať zmeny v druhej fáze životného cyklu projektu tak, aby sa realizáciou projektu podarilo v konečnom dôsledku dosiahnuť naplnenie cieľov a merateľných ukazovateľov projektu a to bez porušenia (nesplnenia) podmienok poskytnutia príspevku, zmeny výsledku hodnotenia projektu, ktoré by znamenalo, že by projekt nebol schválený, či, ovplyvneniu spôsobu realizácie hlavných aktivít projektu neprípustným spôsobom oproti schválenému stavu v čase schválenia ŽoNFP.
8. Po úspešnom finančnom ukončení projektu prichádza tretia fáza životného cyklu projektu, ktorou je obdobie udržateľnosti. Počas obdobia udržateľnosti je prijímateľ povinný plniť všetky podmienky, ktoré mu vyplývajú zo Zmluvy. Hlavnými zmluvnými podmienkami je najmä udržať už dosiahnuté ciele, hodnoty merateľných ukazovateľov, prípadne zabezpečiť dosiahnutie merateľných ukazovateľov práve v tejto fáze životného cyklu projektu (v závislosti od skutočnosti, či sú z hľadiska charakteristík, ciele/ukazovatele dosiahnuteľné už ku dňu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu, alebo až s určitým časovým odstupom po zrealizovaní aktivít projektu).
9. Aj vo fáze udržateľnosti projektu pôsobia viaceré interné aj externé rizikové faktory, ktoré viac či menej objektívne ovplyvňujú, či projekt bude schopný počas obdobia udržateľnosti udržať dosiahnuté ciele/ukazovatele, prípadne dosiahnuť ďalšie ukazovatele, ku ktorým sa zaviazal pri predkladaní projektu, resp. pri podpise Zmluvy. Počas tejto doby zároveň nesmie dôjsť k podstatnej zmene projektu ako je definovaná v čl. 71 všeobecného nariadenia a ani k porušeniu podmienok poskytnutia príspevku, ktoré je prijímateľ povinný spĺňať počas celej doby účinnosti Zmluvy.
10. Z uvedeného vyplýva, že projekty sú implementované v stále sa meniacom prostredí a na ich úspešnú realizáciu, ako aj následnú udržateľnosť vplýva veľké množstvo interných a externých faktorov. Zmeny v druhej či tretej fáze životného cyklu projektu sa tak stávajú neoddeliteľnou súčasťou života projektov a je potrebné aby RO zaviedol efektívny systém riadenia zmien a to aj v nadväznosti na udeľovanie korekcií súvisiacich s týmito zmenami.
11. Samotné riadenie zmien predpokladá zavedený efektívny mechanizmus monitorovania na úrovni projektu, umožňujúci identifikovať riziká spojené s realizáciou a udržateľnosťou jednotlivých projektov a včasné riešenie vzniknutých problémov vrátane zmenových požiadaviek tak, aby primerane reflektoval na potreby vyplývajúce z reálnej implementácie a aktuálnych podmienok ovplyvňujúcich udržateľnosť projektov. Správne nastavený systém zmenového konania je základným predpokladom pre možnosť RO a prijímateľa v správnom čase a požadovaným spôsobom realizovať kroky, ktoré zabezpečia plynulú a efektívnu realizáciu schválených projektov, ktoré prispejú k ich udržateľnosti, a to s prihliadnutím na minimalizáciu administratívneho zaťaženia na oboch stranách.
12. Vzhľadom na skutočnosť, že zmeny v projektoch nastávajú tak počas realizácie projektu, ako aj počas obdobia udržateľnosti, sú v riadení zmien určité odlišnosti a špecifiká pre druhú a tretiu fázu životného cyklu projektu.
13. Samotný mechanizmus riadenia zmien by mal kategorizovať zmeny, ktoré je možné vykonávať   
    ex-post, ktoré je potrebné vykonávať ex-ante a pri ktorých je možné zmeny riadiť v administratívne zjednodušenom režime (napr. kedy postačuje len oznámenie prijímateľa o uskutočnení zmeny na projekte). Uvedené si kladie za cieľ znížiť administratívne zaťaženie súvisiace so schvaľovaním bežných a štandardne akceptovateľných zmien projektu, ktorých schvaľovanie je viac-menej formálne, resp. ktorých schválenie je štandardne akceptované pri naplnení určitých vopred známych podmienok.
14. Je dôležité, aby mechanizmus zmenových konaní mal jasné pravidlá a bol dostatočne efektívny na to, aby bolo možné posudzovať zmeny jednotne a rýchlo, aby sa realizácia projektov zbytočne nedostávala do časového sklzu. Zároveň je potrebné, aby postupy zmenových konaní projektov boli jasne definované v príslušnej riadiacej dokumentácii ako aj osobitných právnych dokumentoch vydaných RO (napr. príručka pre prijímateľa), aby si prijímatelia boli vedomí, aké zmeny a za akých podmienok je možné v projekte uskutočniť.
15. Cieľom Metodického pokynu k postupom zmenového konania a monitorovaniu dodržania podmienok udržateľnosti projektu je formulovať základné odporúčania a postupy pre proces administrácie zmenového konania a kontroly podmienok udržateľnosti projektov v súlade s ustanoveniami Systému riadenia ĚŠIF, ako aj so vzorom Zmluvy.
16. K ďalším cieľom, ktoré CKO vydaním tohto metodického pokynu sleduje, patrí:

* podpora pre RO v snahe o zavádzanie efektívnejšieho a transparentnejšieho systému riadenia zmien projektov vrátane zabezpečenia spätne overiteľného audit trailu;
* snaha o primeranú akceptáciu opodstatnených zmenových požiadaviek prijímateľov zo strany RO;
* vytvorenie podmienok pre bezproblémovejšiu realizovateľnosť projektov v zmysle Zmluvy (dodržiavanie harmonogramu realizácie aktivít projektu, úplné využitie zazmluvnených finančných prostriedkov projektu, plnenie si ďalších povinností prijímateľa vyplývajúcich zo Zmluvy a pod.),
* vytvorenie podmienok pre účinnú kontrolu udržateľnosti projektu s ohľadom na špecifiká niektorých typov projektov (najmä neinvestičných, resp. ESF projektov),
* vytvorenie odporúčaní pre udeľovanie finančných korekcií súvisiacich so zmenami, či už nastanú počas realizácie projektu alebo v období udržateľnosti

1. Metodický pokyn k postupom zmenového konania a monitorovaniu dodržania podmienok udržateľnosti má odporúčací charakter a RO je oprávnený definovať procesy odlišným spôsobom, ktorý optimálnejšie zohľadňuje implementačné prostredie a špecifiká OP. V prípade, ak je v texte metodického pokynu slovne vyjadrená povinnosť RO postupovať určitým spôsobom, vzťahuje sa na prípad postupu odporúčaného modelu a bude predstavovať povinnosti RO v rozsahu, v akom bude postup zmenového konania upravený RO v jeho riadiacej dokumentácii. Napriek odporúčaciemu charakteru metodického pokynu je RO povinný dodržiavať pri nastavovaní systému posudzovania zmien:
   1. princíp efektivity a flexibility systému,
   2. zásadu rovnakého prístupu a nediskriminácie,
   3. princíp transparentnosti – najmä:
      1. stanovenia podmienok, za ktorých sa zmeny posudzujú – schvaľujú alebo odmietajú,
      2. stanovenie postupov pre administráciu jednotlivých typov zmien,
   4. eliminácia, resp. minimalizácia administratívnej záťaže pri posudzovaní akejkoľvek zmeny projektu,
   5. zameranie na posudzovanie vecnej podstaty zmeny s ohľadom na riziko:
      1. nenaplnenia účelu a cieľov projektu,
      2. nedosiahnutia, resp. neudržania plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov,
      3. nedodržania podmienok poskytnutia príspevku, resp. podmienok Zmluvy
      4. vzniku podstatnej zmeny projektu ako je definovaná v čl. 71 všeobecného nariadenia
2. Presné špecifiká zmien vykonávaných na projekte si RO určuje sám na základe osobitostí operačného programu, prioritnej osi, investičnej priority, špecifických cieľov, prípadne osobitných podmienok poskytnutia príspevku, ktoré boli definované v príslušnej výzve.
3. Procesy a postupy zmenového konania upravené týmto metodickým pokynom sa netýkajú oblasti finančného riadenia projektov, ktoré vo vzťahu k vzoru Zmluvy metodicky riadi Certifikačný orgán (ide najmä o čl. 10, 15 až 18 všeobecných zmluvných podmienok).
4. Vzhľadom na kompetenčnú pôsobnosť CKO sa tento metodický pokyn vzťahuje výlučne na operačné programy Partnerskej dohody. Všetky ustanovenia tohto metodického pokynu určené pre RO platia rovnako aj pre sprostredkovateľský orgán v rozsahu určenom v splnomocnení a v nadväzujúcej riadiacej dokumentácii.
5. zmenové konanie
6. Cieľom zmenového konania je odborne, objektívne a transparentne posúdiť potrebu a vhodnosť zmeny projektu, celkový dopad zmeny v kontexte podmienok stanovených v Zmluve a Výzve, ako aj ďalšie aspekty v zmysle tohto metodického pokynu, a v prípade relevantnosti vykonať zmenu projektu.
7. Proces zmenového konania sa vzťahuje na celé obdobie účinnosti Zmluvy, t.j. pokrýva obdobie realizácie projektu a udržateľnosti projektu.
8. Všeobecné zásady zmenového konania vychádzajú z vecného hľadiska z Metódy riadenia projektového cyklu.
9. RO zabezpečuje zmenové konanie v súlade so zásadou správneho finančného riadenia podľa pravidiel a postupov (vrátane príslušných kontrolných zoznamov) definovaných v rámci svojej riadiacej dokumentácie platných a účinných ku dňu predloženia žiadosti o zmenu/oznámenia o zmene, pričom dodržiava požiadavky vyplývajúce z príslušnej legislatívy SR a EÚ, Systému riadenia EŠIF a Systému finančného riadenia.
10. Zmenou projektu sa rozumie zmena práv, povinností a iných skutočností, resp. údajov. RO vopred stanoví, ktoré práva a povinnosti zmluvných strán (prípadne iné skutočnosti a údaje) podliehajú režimu zmenového konania. RO stanoví tieto skutočnosti prostredníctvom:
    1. čl. 6 Zmluvy a prílohy č. 2 Zmluvy

RO primárne využije vzor Zmluvy a prílohy č. 2 Zmluvy, ktoré vydal CKO.

* 1. v osobitnom dokumente riadiaceho orgánu (napr. v Príručke pre prijímateľa), ktorý zverejní, čím sa stáva Právnym dokumentom z ktorého pre prijímateľa vyplývajú práva a povinnosti

1. Základným východiskom posúdenia zmeny projektu je identifikovaná alebo predpokladaná odchýlka skutočného stavu od stavu plánovaného.
2. Zmenovým konaním sa rozumie posúdenie každej zmeny projektu definovanej podľa ods. 5. Zmenovým konaním je proces schvaľovania, resp. akceptovania (vzatia na vedomie) každej zmeny projektu v závislosti od typu zmeny.
   1. typológia zmien
3. Podľa charakteru a rozsahu zmeny projektu rozlišujeme tri typy zmien:
4. *významnejšie zmeny projektu*, t.j. zmeny, v prípade ktorých je  nutné schválenie takejto zmeny zo strany poskytovateľa;
5. *menej významné zmeny projektu*, t.j. zmeny, v prípade ktorých  je postačujúce oznámenie zmien zo strany prijímateľa;
6. *formálne zmeny projektu,* t.j. zmeny, ktoré nemajú potenciál vecne ovplyvniť realizáciu aktivít projektu, či dosahovanie, resp. udržanie dosiahnutých cieľov, výstupov a výsledkov projektu,
7. Osobitnou kategóriou zmeny je aktualizácia Zmluvy a jej príloh (s výnimkou VZP), resp. aktualizácia VZP z dôvodu zmien relevantných ustanovení Systému riadenia EŠIF, Systému finančného riadenia, prípadne ďalších riadiacich dokumentov, či legislatívnych predpisov, ktoré majú vplyv na ustanovenia Zmluvy a/alebo VZP. Uvedené je menené v rámci iniciatívy RO v súlade s ustanoveniami uvedenými v kap.7.
8. Významnejšie zmeny projektu sú takými zmenami, ktoré zásadným spôsobom ovplyvňujú charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve alebo Výzve. Ich dopad na plnenie povinností Zmluvy je zásadný a preto vyžadujú schválenie zo strany RO.
9. Významnejšia zmena sa po jej schválení zapracuje do Zmluvy vo forme písomného a vzostupne očíslovaného dodatku.
10. Za významnejšiu zmenu projektu sa považuje najmä zmena:
11. miesta realizácie projektu;
12. miesta, kde sa nachádza predmet projektu;
13. miesta, kde sa nachádza predmet zálohu, ak RO využíva s ohľadom na špecifiká programu/Výzvy tento inštitút zabezpečenia pohľadávky štátu (platí pre hnuteľné veci),
14. merateľných ukazovateľov projektu, ak ide o zníženie hodnoty o viac ako 5% (resp. hodnoty definovanej riadiacim orgánom v účinnej Zmluve) oproti výške merateľného ukazovateľa, ktorá bola schválená v ŽoNFP;
15. týkajúca sa začiatku realizácie aktivít projektu, ak prijímateľ nezačne s realizáciou hlavných aktivít projektu do 3 mesiacov od termínu uvedeného v Zmluve (v prílohe č. 2);
16. týkajúca sa začatia verejného obstarávania na hlavné aktivity projektu, ak s ním prijímateľ nezačne do 3 mesiacov od účinnosti Zmluvy;
17. týkajúca sa predĺženia realizácie hlavných aktivít projektu oproti termínom uvedeným v Zmluve (v prílohe č. 2),
18. počtu alebo charakteru/povahy hlavných aktivít projektu alebo podmienok realizácie aktivít projektu, vrátane zmeny, ktorou sa navrhuje rozšírenie rozsahu hlavných aktivít projektu a zvýšenie pôvodnej schválenej hodnoty merateľných ukazovateľov v dôsledku úspor v rámci pôvodne schváleného rozpočtu pri zachovaní podmienky neprekročenia výšky schváleného NFP;
19. spočívajúca v prečerpaní jednej zo skupín výdavkov o viac ako 15 % (resp. hodnoty definovanej riadiacim orgánom v účinnej Zmluve) kumulatívne na túto skupinu výdavkov za celú dobu realizácie projektu, za podmienky neprekročenia celkových oprávnených výdavkov projektu.;
20. majetkovo-právnych pomerov týkajúcich sa predmetu projektu alebo súvisiacich s realizáciou hlavných aktivít projektu podľa podmienok upravených v Zmluve (najmä čl. 6 ods. 3 VZP);
21. týkajúca sa priamo podmienky poskytnutia príspevku ktorá vyplýva z Výzvy a spôsobu jej splnenia prijímateľom;
22. používaného systému financovania;
23. doplnenie novej skupiny výdavkov a/alebo Aktivity, ktorá je oprávnená v zmysle Výzvy,
24. prijímateľa, resp. zmena v subjekte prijímateľa (najmä čl. 2 ods. 4 VZP);
25. partnera projektu (resp. jeho participácie na realizácii jednotlivých aktivít projektu);
26. cieľovej skupiny;
27. užívateľov projektu;
28. spôsobu spolufinancovania projektu (vlastné a úverové zdroje, resp. zmena spolufinancujúcej inštitúcie – najmä v prípadoch spoločného zálohu);
29. v rozpočte projektu v nadväznosti na vecnú zmenu plnenia,
30. Menej významné zmeny projektu sú takými zmenami, ktoré zásadným spôsobom neovplyvňujú charakter a parametre projektu alebo plnenie podmienok stanovených v Zmluve a Výzve.
31. Menej významné zmeny projektu nepodliehajú schváleniu zo strany RO (RO ich berie na vedomie po overení, či prijímateľom oznámená zmena spadá do kategórie menej významných zmien) .
32. Menej významná zmena sa zapracuje do Zmluvy pri najbližšom dodatku, ktorého predmetom bude aj úprava významnejšej zmeny. Pokiaľ nedôjde k uzatvoreniu dodatku podľa prvej vety, t.j. nedôjde k schváleniu významnejšej zmeny na projekte do ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu (s dopadom na údaje zmluvy o NFP), menej významné zmeny sa premietnu do Zmluvy pred schválením záverečnej žiadosti o platbu.
33. Za menej významnú zmenu projektu sa považuje najmä:
34. omeškanie Prijímateľa so Začatím realizácie hlavných aktivít Projektu o menej ako   
    3 mesiace od termínu uvedeného v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP
35. zníženie hodnoty merateľného ukazovateľa projektu o menej ako 5% oproti výške merateľného ukazovateľa projektu, ktorá bola schválená v ŽoNFP;
36. zmena projektovej alebo inej podkladovej dokumentácie vo vzťahu k projektu, ktorá nemá vplyv na rozpočet projektu, hodnotu merateľných ukazovateľov ani dodržanie podmienok poskytnutia príspevku (napríklad zmena výkresovej dokumentácie, zmena technických správ, zmena štúdií a podobne),
37. ak prečerpanie v rámci jednej zo skupín výdavkov neprekročí 15 % kumulatívne na túto skupinu výdavkov za celú dobu realizácie projektu, za podmienky neprekročenia celkových oprávnených výdavkov projektu. Táto odchýlka nesmie mať za následok zvýšenie výdavkov určených na podporné aktivity projektu,
38. odchýlka v rozpočte projektu týkajúca sa oprávnených výdavkov výlučne v prípade, ak ide o zníženie výšky oprávnených výdavkov a takéto zníženie nemá vplyv na dosiahnutie cieľa projektu definovaného v Zmluve (najmä čl. v článku 2 ods. 2.2),
39. Formálne zmeny projektu sú takými zmenami, ktoré vecne neovplyvňujú spôsob realizácie aktivít projektu, časový harmonogram, nemajú priamy súvis s dosahovaním, resp. udržaním dosiahnutých výstupov a výsledkov projektu.
40. Za formálnu zmenu projektu sa považuje najmä:
41. zmena v subjekte poskytovateľa na základe zmeny všeobecne záväzného právneho predpisu;
42. zmena štatutárneho orgánu zmluvných strán;
43. zmena identifikačných a kontaktných údajov zmluvných strán, ktorá nemá za následok zmenu v subjekte poskytovateľa, resp. prijímateľa;
44. zmena čísla účtu určeného na úhradu NFP (ak nie je zmena čísla účtu spojená s udelením súhlasu spolufinancujúcej banky);
45. chyby v písaní, počítaní a iné zrejmé nesprávnosti;
46. Formálne zmeny na projekte sa vykonávajú bez potreby formalizovaného administratívno – technického postupu. Formálna zmena predstavuje zmenu, ktorú RO berie na vedomie, t.j. RO zmenu neschvaľuje. Poskytovateľ aj prijímateľ sú vo vzťahu k formálnym zmenám viazaní informačnou povinnosťou.
47. Formálna zmena, ktorá má vplyv na údaje v Zmluve, sa zapracuje pri najbližšom dodatku, ktorého predmetom bude aj úprava iných než len formálnych zmien, t.j. najneskôr v dodatku uzatvorenom podľa ods. 15.
48. Dodatok k Zmluve sa nevyhotovuje v prípade, ak zmena (významnejšia, menej významná alebo formálna) nemá vplyv na znenie ustanovení Zmluvy (napr. ak dochádza k zmene technického riešenia, ktorého podrobnosti nie sú zahrnuté v Zmluve avšak bezprostredne sa týkajú spôsobu realizácie hlavných aktivít projektu).
49. Zmeny projektu uvedené v rámci tejto kapitoly nepredstavujú vyčerpávajúci výpočet zmien a RO môže uvedený zoznam zmien rozšíriť podľa špecifík operačného programu.
    * 1. Nastavenie typológie zmien na úrovni RO
50. RO určí typológiu zmien a podmienky ich schvaľovania v súlade s ustanoveniami vzoru Zmluvy.
51. RO je oprávnený zadefinovať typológiu zmien a podmienky ich schvaľovania nad rámec podmienok uvedených vo vzore Zmluvy (najmä čl. 6 a príloha č. 2).
52. RO stanoví spôsob krátenia oprávnených výdavkov, resp. NFP v prípadoch kedy si to schválenie zmeny vyžaduje.
53. RO upraví uvedené skutočnosti v osobitnom dokumente (napr. príručke pre prijímateľa), ktorý sa zverejnením stáva v zmysle ustanovení Zmluvy „Právnym dokumentom z ktorého pre prijímateľa vyplývajú práva a povinnosti“ a je pre prijímateľa od okamihu zverejnenia záväzný.
54. Práva a povinnosti uvedené v osobitnom dokumente podľa ods. 26 nemôžu byť v rozpore s právami a povinnosťami uvedenými v Zmluve.
55. RO zosúladí práva a povinnosti v osobitnom dokumente podľa znenia vzoru Zmluvy vydanom CKO a len v osobitných a odôvodnených prípadoch upraví práva a povinnosti odlišne od znenia uvedeného vo vzore Zmluvy vydanej CKO.
56. Pri nastavovaní rámca zohľadňuje RO skúsenosti s reálnou implementáciou podporovaných intervencií.
57. Časté žiadosti o významnejšie zmeny projektov predkladaných zo strany prijímateľov môžu nasvedčovať nevhodne nastavenej kategorizácii významnejších a menej významných, resp. formálnych zmien zo strany RO, resp. podmienok ich schvaľovania. V tomto prípade RO zvážiť možnosť úpravy príslušnej dokumentácie v ktorej určil typológiu a podmienky schvaľovania zmien.
    1. Iniciovanie zmeny
58. Zmenu projektu môže iniciovať:

* prijímateľ, alebo
* RO (viď kap. 7).

1. Odporúča sa, aby priebežné monitorovanie projektu bolo podporené aj prostredníctvom využívania automatizovaných systémov spracovania relevantných údajov. Ide najmä o využívania verejne dostupných zdrojov a výstupov z nich na účely identifikácie určitých typov zmien projektu (najmä formálnych). Prostredníctvom využívania takýchto služieb je možné efektívne zabezpečiť, aby boli menené údaje vzťahujúce k prijímateľovi automaticky notifikované prostredníctvom e-mailu na zodpovednú osobu RO, resp. priamo projektovému manažérovi predmetného projektu. Notifikácia je možná v prípadoch, pokiaľ k zmene dochádza jej zápisom v príslušnom registri. Ide napr. o možnosť notifikácie zmien súvisiacich so zmenou názvu, sídla, štatutárneho zástupcu, spoločníkov, zapísaných predmetov činností a pod. v obchodnom registri, a to prostredníctvom využívania služieb obchodného vestníka. Uvedeným postupom je možné zabezpečiť sledovanie zmien projektu a odbremeniť tak RO aj prijímateľa od individuálneho nahlasovania takto identifikovateľných zmien.
   1. Oznamovacia povinnosť podľa zmluvy
2. S výnimkou uplatnenia postupu podľa ods. 32 (ak tak RO rozhodne) je prijímateľ povinný oznámiť RO všetky zmeny projektu (významnejšie, menej významné aj formálne) a skutočnosti, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením Zmluvy alebo sa akýmkoľvek spôsobom Zmluvy týkajú alebo môžu týkať, a to aj v prípade, ak má prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy, a to bezodkladne potom ako sa dozvedel o skutočnostiach, ktoré vyvolávajú zmenu na projekte.
3. Spôsob oznámenia zmeny projektu závisí od typu zmeny. V prípade:
   1. významnejších zmien projektu má uvedená oznamovacia povinnosť formu Žiadosti o zmenu
   2. menej významných a/alebo formálnych zmien projektu, prijímateľ predkladá RO písomné oznámenie o zmene v projekte (s výnimkou zmeny údajov, ktoré RO identifikoval spôsobom podľa ods. 32, ak sa tak RO rozhodol).
4. V prípade, ak má prijímateľ pochybnosti, či ide o významnejšiu alebo menej významnú, resp. formálnu zmenu projektu, príp. pochybnosti o iných skutočnostiach týkajúcich sa predmetnej zmeny projektu, je odporúčané, aby bezodkladne kontaktoval (telefonicky, e-mailom) RO a odkonzultoval ďalší postup.
   1. Časový aspekt posudzovania zmien projektu a právne účinky zmeny
      1. Schvaľovanie významnejších zmien projektu ex-ante   
         a ex-post
5. Významnejšie zmeny projektu sa štandardne posudzujú ex-ante, t.j. prijímateľ je povinný požiadať o zmenu pred realizáciou samotného úkonu viažuceho sa na vykonávanú zmenu. Prijímateľ je povinný pri ex-atne posudzovaní zmeny zdržať sa vykonania úkonov, ktoré sú naviazané na schválenie zmeny, resp. si musí byť vedomý rizika vzniku negatívnych následkov spojených s nedodržaním takéhoto postupu.
6. RO je oprávnený určiť, za akých okolností bude určité typy významnejších zmien projektu akceptovať a schvaľovať aj ex-post. Medzi také patria najmä
   1. zmeny v rozpočte projektu, ktoré sa týkajú vecného plnenia (nepatrí sem zmena podľa ods. 16 písm. e). Ide o prípady zmeny vecného plnenia, ak prijímateľ preukáže
      1. súlad vecnej zmeny projektu s režimom zmien dohodnutých v zmluve medzi prijímateľom a dodávateľom a ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní týkajúcimi sa zmeny zmluvy (dodatku) s dodávateľom, ktoré bolo obstarané v rámci verejného obstarávania (§10a),
      2. vypustenie určitého vecného plnenia (napr. ak nie je možné alebo účelné vzhľadom na vzniknutú situáciu zrealizovať niektoré časti stavebných prác z objektívnych dôvodov),
      3. riadne odôvodnenie vzniknutej situácie najmä s ohľadom na možnosť vzniku podstatnej zmeny projektu
   2. zmeny partnera projektu alebo rozsahu jeho účasti na realizácii aktivít projektu,
   3. iné zmeny podľa rozhodnutia RO.
7. Rozsah zmien podľa ods. 37, ktorý je nad rámec zmien uvedených v čl. 6.10 vzoru Zmluvy, ktorý vydal CKO, zadefinuje RO analogicky ako je uvedené v kap. 2.1.1.
8. V prípade ak prijímateľ vykonal úkony súvisiace s významnejšou zmenou, pričom táto mala podliehať ex-ante schvaľovaniu, môže mať uvedené za následok:
   1. vznik neoprávnených výdavkov vynaložených v súvislosti s touto zmenou a to v rozsahu zodpovedajúcemu:
      1. ak bola významnejšia zmena následne schválená (schválenie ex-post zmeny, ktorá mala byť schválená ex-ante) vo výške určenej podľa ustanovení Zmluvy, alebo Právneho dokumentu z ktorého pre prijímateľa vyplývajú práva a povinnosti (napr. Príručka pre prijímateľa).
      2. ak zmena nebola schválená

všetkým vynaloženým výdavkom súvisiacich s posudzovanou zmenou

* 1. podstatné porušenie podmienok Zmluvy, čo oprávňuje RO odstúpiť od Zmluvy v spojitosti s finančným vysporiadaním.

1. V prípade ak RO pristúpi k ex-post schváleniu zmeny, ktorá mala byť schválená ex-ante a zároveň nie je aplikovateľný postup podľa ods. 39 písm. a bod i (Zmluva ani Právny dokument nezakladajú pre konkrétnu situáciu vyčíslenie neoprávnených výdavkov), je oprávnený schváliť takúto zmenu v režime ex-post bez vzniku neoprávnených výdavkov.
   * 1. právne účinky významnejšej zmeny projektu
2. Právne účinky súvisiace s významnejšou zmenou projektu nastávajú dňom uvedeným v správe o schválení žiadosti o zmenu projektu, ktorým je:
   1. v prípade ex-ante schvaľovania – deň predloženia žiadosti o zmenu zo strany prijímateľa,
   2. v prípade ex-post schvaľovania – deň kedy významnejšia zmena nastala (keďže   
      ex-post schvaľovanie predstavuje spätné schválenie významnejšej zmeny), pričom ustanovenie ods. 39 písm. a bod i týmto nie je dotknuté[[1]](#footnote-1)
3. Deň určený podľa ods. 41 je určujúci pre stanovenie začiatku obdobia časovej oprávnenosti výdavkov viažucich sa k vykonanej zmene projektu (t.j. prijímateľovi môžu vznikať výdavky od tohto dňa vrátane, avšak nárokovať si ich prostredníctvom žiadosti o platbu môže až po nadobudnutí účinnosti príslušného dodatku k Zmluve tak, aby bola predložená žiadosť o platbu v súlade s platnou a účinnou Zmluvou) s výnimkou výdavkov určených RO ako neoprávnené podľa ods. 39 písm. a bod i.
4. Úprava podmienok, ktoré umožňujú ex-post schvaľovanie významnejších zmien a ex-post schvaľovanie významnejších zmien, ktoré mali byť schválené ex-ante s nadväzujúcou úpravou právnych účinkov takejto zmeny, je RO povinný primerane a detailne upraviť. RO je oprávnený upraviť podmienky aj nad rámec uvedený v tomto pokyne a vzore Zmluvy. RO zadefinuje tieto podmienky analogicky ako je uvedené v kap. 2.1.1.
   * 1. posudzovanie menej významných a formálnych zmien   
        (ex-ante a ex - post)
5. Menej významné a formálne zmeny sa neschvaľujú, RO ich berie na vedomie. Prijímateľ je však povinný splniť si svoju informačnú povinnosť, ktorá mu vyplýva zo Zmluvy a informovať RO o týchto zmenách pred ich vznikom, resp. bezodkladne po ich vzniku (s výnimkou zmeny, o ktorej sa RO dozvedá prostredníctvom automatizovaného spracovania údajov podľa kap. 2.2 ods. 32).
6. Oznámenie týchto typov zmien v rozpore s ustanovením ods. 44 je porušením oznamovacej povinnosti prijímateľa podľa Zmluvy. Vzhľadom na charakter týchto zmien je RO oprávnený zobrať na vedomie menej významnú, resp. formálnu zmenu projektu aj ex-post bez vyvodenia negatívnych dôsledkov voči prijímateľovi.
7. Ex-post nahlasovanie menej významných, resp. formálnych zmien nemá vplyv na vyvodenie dôsledkov RO voči prijímateľovi (v nadväznosti ustanovenie ods. 39 kap. 2.4.1) v prípade identifikácie skutočnosti, že niektorá zo zmien projektu, ktorú prijímateľ vydával/považoval za menej významnú zmenu, resp. formálnu, mala byť z podstaty významnejšou zmenou projektu a z tohto dôvodu mala byť nahlásená a riadne posúdená v rámci schvaľovania zmeny zo strany RO.
8. V prípadoch podľa ods. 46 sú uplatniteľné postupy schvaľovania významnejšej zmeny.
   * 1. právne účinky menej významnej a formálnej zmeny projektu
9. Bez ohľadu na skutočnosť, či je menej významná, resp. formálna zmena projektu posudzovaná v režime ex-ante alebo ex-post, nastávajú právne účinky takejto zmeny v deň, kedy skutočne zmena vznikla (napr. v deň kedy došlo k zmene štatutárneho zástupcu prijímateľa – podľa obchodného vestníka/obchodného registra).
10. Právne účinky menej významnej, resp. formálnej zmeny nenastanú, pokiaľ RO zaslal prijímateľovi odôvodnené stanovisko, že neakceptuje menej významnú zmenu a vyzval prijímateľa na postup, ktorý je aplikovaný pri významnejších zmenách.
11. Základné aspekty schvaľovania zmien projektu graficky znázorňuje Obrázok 1.

nie

nie

áno

áno

nie

áno

Schválenie zmeny (oznamuje RO)

**Je možné schváliť?**

Žiadosť o zmenu

+ prílohy

**Na doplnenie?**

Deň zmeny

ex-ante/ex-post

Právne účinky zmeny

Deň uvedený v správe o schválení/neschválení zmeny.

Zaslanie návrhu dodatku, ak má vplyv na údaje v Zmluve

5 pracovných dní od schválenia zmeny.

Deň po zverejnení uzatvoreného dodatku v CRZ

Oznamovacia povinnosť prijímateľa

Rozhodovací proces zmeny

Začiatok

Udalosť/zmena

na projekte

**Významnejšia zmena?**

**(typológia zmeny)**

áno

nie

Oznámenie zmeny

(prijímateľ)

**RO akceptuje?**

Akceptácia zmeny

(oznamuje RO)

**ex-ante/ex-post**

Deň kedy objektívne zmena nastala

Koniec

Účinnosť dodatku

Časť procesu vymedzená červeným rámom sa neaplikuje v prípadoch, ak RO identifikoval zmenu postupom podľa kap. 2.2 ods. 32

Deň po zverejnení uzatvoreného dodatku v CRZ

Pri významnejšej zmene, inak pred schválení záverečnej ŽoP

Obrázok 1 Základné aspekty schvaľovania významnejšej zmeny projektu

1. významnejšia zmena projektu (žiadosť o zmenu)
2. Vstupom pre začatie zmenového konania významnejšej zmeny projektu je žiadosť o zmenu projektu predložená RO. Vzor žiadosti o zmenu je prílohou č. 1 tohto metodického pokynu.
3. RO definuje obsahové náležitosti a povinné prílohy žiadosti o zmenu projektu v nadväznosti na špecifické požiadavky operačného programu tak, aby bolo na základe týchto informácií možné objektívne posúdiť a vyhodnotiť navrhovanú zmenu projektu.
4. Žiadosť o zmenu projektu obsahuje minimálne:

* popis navrhovanej zmeny projektu;
* zdôvodnenie navrhovanej zmeny projektu;
* dopad navrhovanej zmeny na dosiahnutie cieľov projektu, merateľné ukazovatele projektu a rozpočet projektu (v prípade relevantnosti zmenený rozpočet projektu);
* v prípade relevantnosti prílohy, ako napríklad odborné stanovisko relevantnej inštitúcie/osoby (napr. dodávateľa tovarov/prác alebo služieb, stavebného dozoru, autorského dozoru, projektanta, statika, príslušného úradu práce, soc. vecí a rodiny, stavebného úradu, a pod.) potvrdzujúce opodstatnenosť návrhu zmeny projektu,
* ďalšie prílohy v závislosti od charakteru významnejšej zmeny

1. Kontrolné otázky vecnej správnosti žiadosti o zmenu projektu sú zamerané najmä na posúdenie nasledovných aspektov navrhovanej významnejšej zmeny projektu:
2. súlad navrhovanej zmeny s príslušnými legislatívnymi požiadavkami SR a EÚ a podmienkami danými Výzvou a Zmluvou;
3. kritérium nevyhnutnosti;
4. vhodnosť a účelnosť zmeny;
5. hospodárnosť zmeny;
6. dopad navrhovanej zmeny na výsledky procesu schvaľovania žiadostí o NFP.
   1. hlavné kritériá posudzovania významnejšej zmeny
      1. súlad navrhovanej zmeny s príslušnými legislatívnymi požiadavkami SR a EÚ a podmienkami danými Výzvou a Zmluvou
7. RO v rámci tohto kritéria posudzuje, či navrhovaná zmena projektu nemá vplyv na porušenie požiadaviek vyplývajúcich z príslušnej legislatívy SR a EÚ, ako aj na porušenie podmienok daných Výzvou a Zmluvou.
8. RO za účelom zabezpečenia jasného a overiteľného spôsobu posudzovania tohto kritéria stanoví podmienky vyplývajúce z legislatívnych predpisov SR a EÚ, Výzvy a Zmluvy, voči ktorým budú navrhované zmeny projektov posudzované. Ide najmä o posúdenie:
   1. kritérií oprávnenosti prijímateľa (napr. pri zmene právnej formy, veľkosti podniku),
   2. kritérií oprávnenosti partnera, resp. užívateľa,
   3. oprávnenosti cieľovej skupiny,
   4. oprávnenosť aktivít realizácie projektu,
   5. oprávnenosti výdavkov a limitov výdavkov,
   6. oprávnenosti miesta realizácie projektu[[2]](#footnote-2),
   7. harmonogramu realizácie projektu, najmä posúdenie plánovaného začiatku a ukončenia (ak je stanovené obmedzenie začiatku a ukončenia),
   8. neprekročenia celkovej dĺžky realizácie hlavných aktivít projektu (ak je vo Výzve, resp. Zmluve stanovený maximálny limit realizácie projektu – napr. xy mesiacov a pod.),
   9. špecifických kategórií podmienok poskytnutia príspevku vzhľadom na navrhovanú zmenu:
      1. vysporiadanie majetkovo-právnych vzťahov k majetku, v súvislosti s ktorým sa realizuje projekt,
      2. disponovanie povoleniami na realizáciu zmeny špecifických aktivít projektu (napr. zmena/úprava stavebného povolenia, povolenie pripojenia na elektrizačnú prenosovú sústavu),
      3. vplyv zmeny realizácie projektu na životné prostredie (potreba predloženia potvrdenia od obvodného úradu životného prostredia, resp. vykonanie zisťovacieho konania, EIA),
      4. oprávnené odvetvia, na ktoré je zameraná pomoc,
      5. potenciál nedosiahnutia minimálnej, resp. maximálnej požadovanej hodnoty efektivity – value for money (napríklad investičná náročnosť dosiahnutia merateľného ukazovateľa)
      6. vplyv zmeny na súlad projektu s horizontálnymi princípmi
      7. a ďalšie podľa špecifických podmienok podpory.
      8. posúdenie nevyhnutnosti významnejšej zmeny
9. RO v rámci posudzovania kritéria nevyhnutnosti posudzuje, či je navrhovaná zmena projektu nevyhnutná a odôvodnená, t.j. či by bez realizácie navrhovanej zmeny došlo k ohrozeniu realizovateľnosti alebo udržateľnosti projektu, prípadne k porušeniu práv, povinností a iných skutočností definovaných Zmluvou.

1. V rámci posudzovania tohto kritéria RO zohľadňuje objektívnosť dôvodov, ktoré predmetnú zmenu vyvolali, ako aj rôzne okolnosti, ktoré môžu mať vplyv na záver zmenového konania, napr.:
2. legislatívne zmeny (zmeny relevantnej legislatívy SR a EÚ);
3. technické príčiny (napr. zmena príslušných noriem, zmeny v stavebnej dokumentácii, ukončenie výroby určitých technológií alebo výrobkov, ukončenie pracovného pomeru zamestnanca/zamestnancov prijímateľa);
4. zmeny spotrebiteľských preferencií a trhov;
5. politicko-hospodárske príčiny (náhle zmeny cien strategických surovín a energií; nepredvídaný vývoj výmenných kurzov);
6. environmentálno – ekologické zmeny (napr. určenie územia, v rámci ktorého sa projekt realizuje, ako územie s vyššou ochranou);
7. špecifické zmeny (úmrtie experta, odstúpenia dodávateľa od zmluvy o dielo, objav archeologického náleziska v mieste realizácie projektu, identifikácia nevhodného podložia vyvolávajúceho potrebu úpravy technickej dokumentácie stavby a pod.);
8. okolnosti vylučujúce zodpovednosť;
9. iné faktory a skutočnosti.
10. V odôvodnených prípadoch, ak tak RO stanoví, nemusia byť naplnené aspekty nevyhnutnosti významnejšej zmeny projektu ako predpokladu schválenia zmeny. Kritérium nevyhnutnosti nemusí byť naplnené v prípadoch takej zmeny projektu, kedy zmena nie je vyvolaná objektívnou nemožnosťou zrealizovať pôvodné plnenie projektu, ale z dôvodu, že navrhovaná zmena projektu má, resp. bude mať vyššiu pridanú hodnotu pre prijímateľa. Takáto zmena projektu nemusí pritom nevyhnutne viesť k zvýšeniu efektivity projektu, či zvýšeniu plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov.
11. Do kategórie zmien bez aspektu nevyhnutnosti, ktoré môžu byť v konečnom dôsledku schválené, patrí možnosť zabezpečiť realizáciu projektu prostredníctvom prostriedkov vyššej technologickej alebo kvalitatívnej úrovne predmetu projektu a to aj v prípadoch, keď je projekt realizovateľný aj bez tejto zmeny, no zmena prispeje k väčšej istote dosiahnutia účinku pomoci, resp.  zvýšeniu účinku pomoci.
12. Kritérium nevyhnutnosti tak nemusí byť za každých okolností splnené, napriek tomu je však možné pokračovať v schvaľovaní zmeny a túto v konečnom dôsledku schváliť (ak sú naplnené ostatné kritériá posúdenia zmeny).
13. Schvaľovanie kritéria nevyhnutnosti graficky znázorňuje Obrázok 2.

**Začiatok**

Významnejšia zmena

**Žiadosť o zmenu**

opis zmeny/odôvodnenie

+ prílohy

áno

**Je zmena nevyhnutná?**

nie

Kritérium nevyhnutnosti je splnené

áno

**Predstavuje zmena vyšší prínos pre realizáciu projektu?**

nie

Kritérium nevyhnutnosti nie je splnené

Kritérium je považované za splnené v dôsledku pridanej hodnoty zmeny

**Kritérium je vyhodnotené kladne**

**Koniec**

**Kritérium nesplnené.**

Oznamovacia povinnosť.

**Predloženie žiadosti o zmenu projektu.**

Posúdenie nevyhnutnosti.

alebo

Posúdenie prínosu zmeny k úspešnej realizácii projektu.

**Výsledok hodnotenia**

**Rozhodovací proces zmeny**

Obrázok 2 Zhodnotenie kritéria nevyhnutnosti významnejšej zmeny

* + 1. Posúdenie vhodnosti a účelnosti zmeny

1. RO v rámci tohto kritéria posudzuje:
2. vhodnosť zmeny,

vhodnosť zmeny sa posudzuje na základe posúdenia primeranosti, resp. vhodnosti reakcie prijímateľa (navrhovanej zmeny projektu) na vzniknutú situáciu, resp. na identifikované dôvody zmeny projektu,

1. účelnosť zmeny,

účelnosť zmeny sa posudzuje na základe zhodnotenia, či významnejšou zmenou bude naďalej dosiahnutý cieľ projektu, t.j. či existuje predpoklad naplnenia plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov po zmene, resp. či uvedené neovplyvní spôsob realizácie projektu neprípustným spôsobom.

1. Pokiaľ významnejšia zmena projektu predstavuje vhodnú reakciu prijímateľa na vzniknutú situáciu a je preukázaním, že prispeje k dosiahnutiu požadovaných cieľov a hodnôt merateľných ukazovateľov projektu, je takáto zmena akceptovateľná.
2. Pri posudzovaní skutočnosti, či významnejšia zmena prispeje k dosiahnutiu požadovaných cieľov sa RO zameriava na posúdenie merateľných ukazovateľov (s príznakom a bez príznaku[[3]](#footnote-3)) prostredníctvom ktorých sa meria účinok pomoci a plnenie cieľa projektu.
3. Je v kompetencii RO, aby v čase vyhlasovania Výzvy vhodne zvolil povinné merateľné ukazovatele tak, aby tieto reprezentatívnym spôsobom vyjadrovali účinok pomoci a mieru plnenia cieľov projektu.
4. Pre posúdenie miery plnenia merateľných ukazovateľov je kritické posúdenie veľkosti odchýlky jednotlivých merateľných ukazovateľov od pôvodnej hodnoty. Pokiaľ miera tejto odchýlky nepresiahne jednotlivo u každého merateľného ukazovateľa tolerovateľnú odchýlku, ktorú stanovil RO v Zmluve, je zmena akceptovateľná.
5. V prípade ak odchýlka prekročí maximálnu hranicu, je uvedené podstatnou zmenou projektu, ktorá nemôže byť schválená.
6. Pokiaľ dôjde k prekročeniu tolerovateľnej odchýlky avšak nedôjde k prekročeniu maximálnej hranice odchýlky jednotlivo čo i len u jedného merateľného ukazovateľa, je uvedené spojené s finančnou korekciou na základe metodiky krátenia, ktorú zahrnul RO do právneho dokumentu (príručky pre prijímateľa) podľa ustanovení kapitoly 2.1.1.
7. Pri posudzovaní odchýlky môže RO zohľadniť odôvodnenie vzniku rizikových faktorov, ktoré spôsobili odchýlku a nevyvodiť z uvedených dôvodov finančnú korekciu. Uvedené sa však týka len merateľných ukazovateľov s príznakom a to len do výšky max. 50% ich pôvodnej, t.j. schválenej hodnoty.
8. Schvaľovanie kritéria vhodnosti a účelnosti graficky znázorňuje Obrázok 3.

**Začiatok**

Významnejšia zmena

**Žiadosť o zmenu**

opis zmeny/odôvodnenie

+ prílohy

áno

**Je zmena vhodná?**

nie

Zmena je vhodná/primeraná.

áno

**Je zmena účelná?**

nie

**Zmena nie je vhodná/ primeraná. Je možné vhodnejšie nastavenie.**

**Zmena nie je účelná.** Existuje ohrozenie nenaplnenia merateľných ukazovateľov

**Kritérium je vyhodnotené kladne.**

**Kritérium nesplnené.**

Oznamovacia povinnosť.

**Predloženie žiadosti o zmenu projektu.**

Posúdenie primeranosti reakcie prijímateľa na zmenené podmienky.

Posudzuje sa, či je možné upraviť podmienky realizácie projektu vhodnejšie.

**Výsledok hodnotenia**

Posúdenie vplyvu zmeny na predpoklad dosiahnutia plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov.

**Koniec**

**Možnosť schválenia zmeny s primeraným znížením príspevku (kapitola 6).**

Obrázok 3 Zhodnotenie kritéria vhodnosti a účelnosti významnejšej zmeny

* + 1. Posúdenie hospodárnosti významnejšej zmeny

1. Hospodárnosť významnejšej zmeny projektu sa neposudzuje v prípadoch, ak predmetom zmeny nie je zmena vo vecnom plnení predmetu projektu – t.j. nejedná sa o zmenu, resp. úpravu položiek rozpočtu projektu (zmenou nie je zámena jedného typu zariadenia za druhé).
2. Hospodárnosť významnejšej zmeny sa posudzuje v prípade vecnej zmeny realizácie projektu, t.j. jedná sa o zmenu, ktorá má/bude mať vplyv na úpravu položiek rozpočtu projektu. Ide napr. o prípady zámeny jedného typu zariadenia za druhé, či už pôjde o zariadenie s iným účelom použitia, alebo pôjde o zariadenie s vyššími technickými, technologickými alebo kvalitatívnymi vlastnosťami.
3. RO pri posudzovaní hospodárnosti významnejšej zmeny aplikuje najmä postupy a nástroje upravené v metodickom pokyne CKO č. 18 k overovaniu hospodárnosti výdavkov a kontrolné otázky uvedené vo vzore kontrolného zoznamu ku kontrole verejného obstarávania.
4. Pokiaľ sa významnejšia zmena týka vecnej stránky realizácie projektu (mení sa predmet projektu, resp. jeho časť), ktorá je spojená s verejným obstarávaním, RO posudzuje, či:
   * 1. nebolo identifikované také porušenie pravidiel zákona o verejnom obstarávaní, ktoré viedlo alebo mohlo viesť k zmene výsledku verejného obstarávania (na základe záverov z administratívnej kontroly verejného obstarávania),
     2. neboli identifikované indície/rizikové faktory nasvedčujúce porušeniu princípu hospodárnosti výdavkov na základe osobitných postupov RO (najmä posúdenie rizika nedovoleného dohovoru medzi uchádzačmi vo verejnom obstarávaní, ktoré obmedzilo čestnú hospodársku súťaž),
     3. neboli identifikované nehospodárne výdavky na základe osobitných postupov a nástrojov, ktoré definoval RO vo svojej riadiacej dokumentácii,

V prípade ak nedošlo k identifikovaniu uvedených skutočností, považuje RO významnejšiu zmenu z hľadiska hospodárnosti za akceptovateľnú.

1. V prípade, ak prijímateľ žiada o schválenie významnejšej zmeny predmetu projektu, ktorý podlieha pravidlám verejného obstarávania ešte pred začatím, resp. ukončením verejného obstarávania, RO posúdi hospodárnosť na základe prijímateľom predloženej dokumentácie k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky (napr. cenová ponuka od osloveného záujemcu, prieskum trhu a pod.). RO môže takúto zmenu predbežne schváliť, resp. schváliť s podmienkou, pričom ju premietne do Zmluvy až po overení hospodárnosti - analogicky ako je uvedené v ods. 25.
2. V prípade ak je významnejšou zmenou predmet projektu, ktorý nepodlieha pravidlám verejného obstarávania, aplikuje RO na posúdenie hospodárnosti vykonávanej zmeny osobitný postup a nástroje (napr. využitie limitu jednotkových cien, paušálnej sadzby nepriamych výdavkov, benchmarking, cenová ponuka, prieskum trhu, odborný posudok a pod.)
3. V prípade, ak je výsledkom posúdenia, že zmena nie je hospodárna, RO zmenu neschváli a zároveň:
4. v prípade, ak bola zmena projektu realizovaná prostredníctvom verejného obstarávania, postupuje RO ďalej v súlade s pravidlami určenými v rámci riadiacej dokumentácie k administratívnej kontrole VO a overovaniu hospodárnosti výdavkov, t.j. najmä:
   * 1. odporučí prijímateľovi zrušiť verejné obstarávanie a vyhlásiť nové – uvedené platí pre prípady porušení ustanovení zákona o verejnom obstarávaní (ak relevantné),
     2. ak boli identifikované vážne indície naznačujúce, že mohlo dôjsť k nedovolenému obmedzovaniu čestnej hospodárskej súťaže, postúpi zistenie na príslušné orgány (napr. Protimonopolný úrad SR),
5. v prípade, ak bola zmena projektu realizovaná mimo postupov zákona o verejnom obstarávaní:
   * 1. odporučí prijímateľovi prehodnotiť výdavky súvisiace so zmeneným predmetom projektu (ak relevantné), najmä identifikovať hospodárnejšie možnosti,
6. V osobitných prípadoch (mimo prípadov uvedených v ods. 28 písm. a)ii) je RO oprávnený pristúpiť ku kráteniu oprávnených výdavkov v takom rozsahu, aby zabezpečil, že oprávnené výdavky:
7. obstarané prostredníctvom verejného obstarávania budú znížené v závislosti od výšky korekcie za porušenie postupov zákona o verejnom obstarávaní a to v súlade s pravidlami určenými v rámci riadiacej dokumentácie k administratívnej kontrole VO (napr. ex-ante korekcia) ,
8. budú na úrovni hospodárnej ceny,
9. budú v súlade so stanovenými limitmi, jednotkovými cenami a pod.
10. Schvaľovanie kritéria hospodárnosti graficky znázorňuje Obrázok 4.

**Začiatok**

Významnejšia zmena

**Žiadosť o zmenu**

opis zmeny/odôvodnenie

+ prílohy

áno

**Týka sa zmena vecného plnenia projektu?**

nie

Kritérium sa posudzuje.

áno

**Súvisí zmena s realizáciou VO?**

nie

Kritérium sa neposudzuje.

Posúdenie hospodárnosti osobitnými postupmi/nástrojmi.

(prieskum trhu, limity, benchmarking a pod.)

**Kritérium nesplnené.**

Oznamovacia povinnosť.

**Predloženie žiadosti o zmenu projektu.**

Posúdenie aplikovateľnosti kritéria hospodárnosti.

**Výsledok hodnotenia**

Posudzovanie kritéria hospodárnosti v závislosti od povinnosti vykonať VO.

áno

**VO je už zrealizované?**

nie

a)AK VO

b)kontrola indícií možného obmedzenia hosp. súťaže

c) osobitné postupy/nástroje

áno

**Sú naplnené atribúty hospodárnosti?**

nie

**Kritérium je vyhodnotené kladne.**

Posúdenie hospodárnosti (prieskum trhu, cenová ponuka, určenie PHZ a pod.)

Zmena bude vykonaná po kontrole zrealizovaného VO.

áno

**Sú výdavky hospodárne?**

nie

**Koniec**

**Koniec**

**Posúdenie hospodárnosti.**

**Možnosť krátenia oprávnených výdavkov podľa:**

**a)korekcie súvisiacej s porušením postupov pri výkone VO,**

**b)hospodárnosti ceny**

**c)stanovených limitov,**

Obrázok 4 Zhodnotenie kritéria hospodárnosti významnejšej zmeny

* + 1. dopad navrhovanej zmeny na výsledky procesu schvaľovania žiadostí o NFP

1. RO v rámci posudzovania dopadu navrhovanej zmeny projektu na výsledky procesu schvaľovania žiadostí o NFP posudzuje, či navrhovaná zmena projektu má dopad, resp. potenciálny dopad na zmenu vo vyhodnotení relevantných hodnotiacich a/alebo výberových kritérií (ak sa aplikujú).
2. Pokiaľ navrhovaná významnejšia zmena projektu nemá potenciál podľa ods. 31 (jedná sa napr. o zmenu miesta realizácie projektu v rámci oprávneného územia bez dopadu na zmenu spolufinancovania zo zdrojov EÚ), toto kritérium sa neaplikuje.
3. Pri posudzovaní zmeny vo vyhodnotení kritérií môže ísť o posúdenie zmeny vyhodnotenia kritérií bodovaných a/alebo vylučujúcich a to bez ohľadu na skutočnosť, či ide o dopytovo orientované projekty, alebo projekty s vopred určeným prijímateľom – národné projekty, veľké projekty a projekty technickej pomoci..
4. RO posudzuje, či by významnejšia zmena projektu mala taký dopad na zmenu vyhodnotenia relevantných kritérií, ktoré by v konečnom dôsledku spôsobili zmenu záveru hodnotenia, t.j. ŽoNFP s predmetnou zmenou by nebola schválená a žiadateľovi by bolo zaslané rozhodnutie o neschválení.
5. Významnejšia zmena, ktorá by mala dopad na zmenu vyhodnotenia relevantných kritérií, ktoré by však v konečnom dôsledku nespôsobili zmenu záveru hodnotenia (projekt by bol schválený aj za zmenených okolností s prihliadnutím na hodnotu finančných prostriedkov určených na vyčerpanie v danej výzve) je zmenou, ktorú je RO oprávnený schváliť.
6. V prípade, ak by významnejšia zmena projektu spôsobila v čase konania o žiadosti vydanie rozhodnutia o neschválení, je možné zmenu schváliť, len ak je aplikovaná primeraná korekcia výdavkov, resp. príspevku, ktorá by v čase hodnotenia upravila hodnotenie relevantného hodnotiaceho/výberového kritéria tak, že by bola ŽoNFP schválená (aplikovateľné najmä v prípadoch, ak hodnotenie meneného parametra prebiehalo na princípe value for money).
7. Value for Money vyjadruje akú hodnotu sledovanej premennej „value“ vytvorí projekt za jedno euro vynaložených prostriedkov „money“. Čím je hodnota vyššia, tým je projekt efektívnejší.
8. RO pri posudzovaní dopadu zmeny na hodnotu value for money aplikuje porovnanie value for money pred zmenou a očakávanú hodnotu value for money po zmene. Pri výpočte aplikuje nasledovný vzorec:



Money[EUR] – predstavuje hodnotu zdrojov v mene EUR, ktorých vynaložením sa očakáva dosiahnutie výstupu/výsledku projektu v určitom časovom horizonte.

Hodnota EUR môže v závislosti od rozhodnutia RO predstavovať:

* + 1. nenávratný finančný príspevok projektu,
    2. oprávnený výdavok projektu,
    3. oprávnený výdavok vzťahujúci sa k aktivite projektu, ktorá je zmenou dotknutá,
    4. celkový výdavok (oprávnený aj neoprávnený)

Voľba čitateľa vo vzorci závisí od rozhodnutia RO v závislosti od toho, akým spôsobom sa RO rozhodol merať efektívnosť projektu.

Value[MJ] – predstavuje výstup/výsledok, ktorý sa má dosiahnuť vynaložením zdrojov. Je v kompetencii RO určiť, čo je relevantnou porovnávacou hodnotou, ktorá má najlepšiu vypovedaciu schopnosť o dosahovaní cieľov projektu.

1. V prípade, ak hodnota value for money klesne v dôsledku zmeny tak, že by tento pokles spôsobil stratu bodov v schvaľovacom procese, ktorý by znamenal vydanie rozhodnutia o neschválení, je RO oprávnený pristúpiť ku kráteniu výdavku tak, aby bola zachovaná minimálna hodnota value for money, ktorá by v čase hodnotenia ŽoNFP za zmenených podmienok umožnila získanie takého počtu bodov, ktoré by postačovalo na vydanie rozhodnutia o schválení.
2. V praxi je hodnota Value for Money veľmi často posudzovaná obrátením spôsobom, t.j. RO sleduje efektivitu projektu prostredníctvom „Money for Value“, ktoré vyjadruje koľko eur je potrebné vynaložiť na dosiahnutie jednotky sledovanej premennej „value“. V tomto prípade platí, obrátený vzorec výpočtu Value for Money



1. Pri aplikácii vzorca podľa ods. 40 zároveň platí, že čím je hodnota nižšia, tým je projekt efektívnejší. Tento model sa zväčša využíva aj v rámci hodnotiacich a výberových kritérií. Takto vyjadrený value for money môže byť reprezentovaný:
   * 1. maximálnou nákladovou efektívnosťou na jedno vytvorené pracovné miesto,
     2. maximálnou investičnou náročnosťou opatrení pre úsporu jednotky energie,
     3. maximálnou nákladovou náročnosťou jedného školenia,
     4. maximálnou nákladovou náročnosťou jedného uchádzača umiestneného na trhu práce,
     5. ostatnými limitmi vo vzťahu k merateľným ukazovateľom projektu podľa vecného zamerania intervencie.
2. V prípade, ak sa hodnota value for money určeného vzorcom podľa ods. 40 zvýši v dôsledku zmeny tak, že by tento nárast spôsobil stratu bodov v schvaľovacom procese, ktorý by znamenal vydanie rozhodnutia o neschválení, je RO oprávnený pristúpiť ku kráteniu výdavku tak, aby bola zachovaná minimálna hodnota value for money, ktorá by v čase hodnotenia ŽoNFP za zmenených podmienok umožnila získanie takého počtu bodov, ktoré by postačovalo na vydanie rozhodnutia o schválení.
3. Pri porovnávaní value for money pred zmenou a po zmene dosadzuje RO do vzorcov tie isté typy premenných v hodnotách navrhnutých po zmene a hodnotách aplikovaných v čase konania o ŽoNFP, aby bola zabezpečená porovnateľnosť hodnôt value for money.

RO vypočíta odchýlku podľa vzorca:

 pri postupe podľa ods. 38

resp.

 pri postupe podľa ods. 40

pričom:

*Ef1* – hodnota value for money, ktorá bola schvaľované v konaní o ŽoNFP

*Ef2* – hodnota value for money po zmene parametra “value” pri rovnakej hodnote money

1. Kladná hodnota odchýlky preukazuje zvýšenie efektivity projektu a preto je takáto zmena z pohľadu efektivity akceptovateľná bez ďalšieho posudzovania.
2. Záporná hodnota odchýlky môže byť spojená s vyčíslením korekcie v nadväznosti na schvaľovanú významnejšiu zmenu (viď príklad 2).
3. Schvaľovanie kritéria dopadu zmeny na výsledok schvaľovania ŽoNFP graficky znázorňuje Obrázok 5.

áno

nie

nie

áno

**Začiatok**

Významnejšia zmena

**Žiadosť o zmenu**

opis zmeny/odôvodnenie

+ prílohy

áno

**Predstavuje zmena potenciál zníženia bodov v HaVK?**

nie

Výpočet skóre HaVK po zmene.

Kritérium je vyhodnotené kladne.

**Kritérium nesplnené**

**Koniec**

**Kritérium je vyhodnotené kladne.**

Oznamovacia povinnosť.

**Predloženie žiadosti o zmenu projektu.**

Posúdenie potenciálu zmeny na výsledok HaVK

**Výsledok hodnotenia**

Posúdenie aplikovateľnosti kritéria dopad na HaVK

Mení sa:

1. parameter hodnotený v rámci HaVK?
2. value for Money?

**Mení sa relevantný parameter?**

Kritérium sa neposudzuje

**Koniec**

Legenda:

HaVK – hodnotiace a výberové kritériá

RoN – rozhodnutie o neschválení

**Predstavoval by pokles HaVK vydanie RoN?**

Posúdenie skutočného vplyvu na vyhodnotenie HaVK.

**Možnosť krátenia oprávnených výdavkov (ak relevantné)**

Obrázok 5 Zhodnotenie kritéria dopadu zmeny na výsledok schvaľovania ŽoNFP

* 1. schvaľovanie významnejšej zmeny

1. RO nie je povinný navrhovanej žiadosti prijímateľa na zmenu vyhovieť, avšak rovnako nie je oprávnený súhlas so zmenou bezdôvodne odoprieť v prípade, ak žiadosť o zmenu spĺňa všetky podmienky stanovené Zmluvou, prípadne Právnym dokumentom, ktorý na tieto účely vydal príslušný RO.
2. RO nie je oprávnený odoprieť súhlas so zmenou najmä v prípadoch zmien vo vecnom plnení, ak zmenené vecné plnenie nemá vplyv na:
   1. účel Zmluvy,
   2. cieľ projektu,
   3. vykonané verejné obstarávanie,
   4. navýšenie celkových oprávnených výdavkov projektu.
3. RO taktiež nie je oprávnený odoprieť súhlas so zmenou najmä v prípadoch zmien vo vecnom plnení, ak toto súvisí s rovnakou, resp. vyššou technickou, kvalitatívnou alebo technologickou úrovňou (ide napríklad o dodávku vecného plnenia novšej generácie, technologicky vylepšeného alebo s lepšími technickými vlastnosťami a pod.).
4. RO neschváli zmenu projektu, ktorá:
5. negatívnym spôsobom vplýva na zmenu cieľa alebo účelu projektu – spôsobuje negatívnu odchýlku v merateľných ukazovateľoch nad maximálnu odchýlku,
6. spôsobí nedodržanie podmienok daných Výzvou – najmä podmienok poskytnutia príspevku,
7. má negatívny dopad na výsledky procesu výberu projektov (vydanie rozhodnutia o neschválení keby bola zmena posudzovaná v čase konania o ŽoNFP)
8. znemožňuje, resp. vytvára odôvodnené pochybnosti úspešného ukončenia realizácie projektu riadne, včas a v plnom rozsahu
9. spôsobí nedodržanie, resp. dôvodné obavy o dodržanie podmienky udržateľnosti projektu,
10. predstavuje navýšenie schválenej výšky NFP pre daný projekt,
11. predstavuje prekročenie stanovených limitov na jednotlivé typy hlavných aktivít (hlavných a/alebo podporných), resp. skupiny výdavkov (ak relevantné),
12. je v rozpore s príslušnými legislatívnymi požiadavkami SR a EÚ,
13. má za následok porušenie povinností vyplývajúcich RO zo Systému riadenia EŠIF, resp. povinností, ktoré vyplývajú pre RO z iných záväzných dokumentov,
14. má za následok nedodržanie princípov nediskriminácie, rovnosti príležitostí a jednotného prístupu voči všetkým prijímateľom a všetkým, aj potenciálnym žiadateľom vo vzťahu k príslušnej Výzve,
15. spôsobí predĺženie obdobia realizácie aktivít projektu na viac mesiacov ako je uvedená maximálna dĺžka fyzickej realizácie aktivít projektu vo výzve (pokiaľ RO vo výzve neumožnil predlžovanie takejto lehoty),
16. k schváleniu  významnejšej zmeny projektu nemožno za žiadnych okolností pristúpiť v prípadoch, ak sa jedná o podstatnú zmenu projektu (viď kapitola 8).

**Žiadosť o zmenu**

opis zmeny/odôvodnenie

+ prílohy

**Začiatok**

Významnejšia zmena

nie

áno

áno

nie

áno

nie

áno

áno

áno

áno

nie

áno

nie

Oznamovacia povinnosť.

**Predloženie žiadosti o zmenu projektu.**

**Splnené?**

**Kritéria podstatnej zmeny**

**III. Kritérium vhodnosť a účelnosť**

aplikuje sa pri každej zmene

Zmena je nevyhnutná

Pridaná hodnota zmeny

**II. Kritérium nevyhnutnosti**

aplikuje sa pri každej zmene

**Je zmena vhodná?**

**Je zmena účelná?**

a/alebo

**IV. Hospodárnosť**

aplikuje sa výlučne v prípadoch zmeny vecného plnenia

(zmeny v rozpočte projektu)

Atribúty hospodárnosti VO:

1. pozitívny záver AK VO
2. pozitívny záver kontroly indícií možného obmedzenie hosp. súťaže
3. pozitívny záver aplikovania osobitných postupov a nástrojov

**Verejné obstarávanie?**

nie

nie

**VO je korektné?**

**Sú výdavky hospodárne?**

Atribúty hospodárnosti výdavkov bez VO:

pozitívny záver aplikovania osobitných postupov a nástrojov

**Možnosť krátenia OV**

**Možnosť krátenia OV**

nie

**V. Dopad na proces schvaľovania**

aplikuje sa výlučne v prípadoch:

* zmeny parametra hodnoteného v rámci HaVK
* zmeny s vplyvom na hodnotené value for money

**RoN?**

**Neschválenie zmeny**

**Možnosť krátenia OV**

**Schválenie zmeny**

**Výsledok posúdenia podstatnej zmeny**

Oprávnenie prijímateľa realizovať zmenu projektu   
v závislosti od ex-ante/ex-post

jej schvaľovania ako aj úpravy Zmluvy dodatkom je upravené v kapitole 2

Projekt sa realizuje bez zmeny

**Je projekt realizovateľný?**

Odstúpenie od Zmluvy

**I. Kritérium s legislatívou, Zmluvou, Výzvou**

aplikuje sa pri každej zmene

**Súlad?**

áno

nie

**Možnosť krátenia OV  
kritérium III., IV, V**

Obrázok 6 Rozhodovací strom schvaľovania významnejšej zmeny projektu

1. menej významná a formálna zmena projektu (písomné oznámenie)
2. Vstupom pre začatie zmenového konania v prípade menej významných a formálnych zmien projektu je písomné oznámenie o zmene v projekte predložená zo strany prijímateľa riadiacemu orgánu.
3. RO definuje požiadavky na obsahové náležitosti písomného oznámenia o menej významnej a formálnej zmene v projekte tak, aby bolo na základe týchto informácií možné objektívne posúdiť a vyhodnotiť, či ide skutočne o menej významnú (resp. formálnu) zmenu projektu.
4. V prípade formálnej zmeny RO posúdi, či sa jedná o formálnu zmenu podľa kap. 2.1 ods. 18.
5. V prípade formálnych zmien môže RO využiť zjednodušený postup administrácie formálnej zmeny bez potreby formalizovaného nahlasovania formálnej zmeny zo strany prijímateľa, a to najmä v prípadoch, ak má zavedený efektívny monitorovací systém indikujúci formálne zmeny projektu (kap. 2.2 ods. 32).
6. Písomné oznámenie o menej významnej zmene projektu obsahuje minimálne stručný popis a zdôvodnenie navrhovanej zmeny projektu, dopad navrhovanej zmeny na dosiahnutie cieľov projektu, merateľné ukazovatele projektu a rozpočet projektu (v prípade relevantnosti zmenený rozpočet projektu).
7. RO posudzuje predloženú informáciu o menej významnej zmene v projekte z pohľadu dodržania stanovených podmienok/limitov pre menej významné zmeny projektu, t.j. či zmena projektu spadá do kategórie menej významných zmien v zmysle kap. 2.1 ods. 16.
8. Ak zmena spĺňa podmienky pre jej kategorizáciu ako formálnej, resp. menej významnej zmeny, RO berie zmenu na vedomie, v opačnom prípade RO bezodkladne vyzve prijímateľa na predloženie žiadosti o zmenu projektu (vrátane odôvodnenia tohto postupu).
9. Administrácia zmenového konania
   1. ADMINISTRATÍVNE ZABEZPEČENIE VÝKONU ZMENOVÉHO KONANIA
10. Zmenové konanie predstavuje súhrn administratívno – technických postupov a činností vykonávaných v súvislosti s posudzovaním a realizovaním zmien projektu.
11. RO zabezpečuje proces zmenového konania aplikovaním príslušných pravidiel a postupov platných ku dňu predloženia žiadosti o zmenu/informácie o zmene prostredníctvom:
12. povereného zamestnanca RO pri zachovaní princípu štyroch očí (princíp spracovateľ a overovateľ, t.j. napr. príslušný projektový manažér a príslušný schvaľujúci zamestnanec), alebo
13. osobitne zriadenej komisie.
14. Zloženie, kompetencie, úlohy a spôsob konania osobitnej komisie, ako aj spôsob vykonávania zmenového konania prostredníctvom povereného zamestnanca RO pri zachovaní princípu štyroch očí, definuje RO v manuáli procedúr, čím zabezpečí jednotný a objektívny prístup pri výkone zmenového konania.
15. V prípade, že RO využíva v procese zmenového konania osobitnú komisiu, podkladom pre jej konanie je stanovisko k navrhovanej zmene vypracované projektovým manažérom príslušným pre daný projekt.
16. RO je oprávnený využiť pre zabezpečenie odborného, objektívneho a transparentného zmenového konania externých expertov (napr. odborných hodnotiteľov, členov výberovej komisie, právnikov, expertov na oblasť, ktorá je predmetom projektu, resp. predmetom navrhovanej zmeny), berúc pritom do úvahy kapacitné možnosti RO a špecifiká danej zmenovej požiadavky. RO využíva externých expertov, napr. v prípade technických zmien (zmeny dispozičného riešenia stavby, zmeny stavebných materiálov a pod.), posúdenia potreby vyhlásenia nového verejného obstarávania, posúdenia vplyvu návrhu zmeny na proces výberu projektov, alebo posúdenie iných skutočností vyžadujúcich si určitú odbornú spôsobilosť.
17. Spôsob administratívneho zabezpečenia zmenového konania sa môže líšiť podľa typu zmeny. Odporúčané zabezpečenie je:
    1. posudzovanie významnejších zmien bude zabezpečované prostredníctvom osobitne zriadenej komisie (s využitím podporného stanoviska príslušného projektového manažéra),
    2. posudzovanie menej významných zmien bude zabezpečované poverenými zamestnancami RO (napr. príslušní projektoví manažéri) pri zachovaní princípu štyroch očí,
    3. posudzovanie formálnych zmien bude zabezpečované vždy príslušným projektovým manažérom projektu, ktorý implementuje projekt, ktorého sa formálna zmena týka (nevyžaduje sa zachovanie princípu 4 očí).
18. Zmenové konanie začína:
    1. v prípade významnejšej zmeny - predložením žiadosti o zmenu vrátane povinných príloh,
    2. v prípade menej významnej zmeny – predložením písomného oznámenia o zmene v projekte (ak relevantné aj vrátane príloh),
    3. v prípade formálnej zmeny – predložením písomného oznámenia o zmene v projekte, resp. informáciou získanou RO na základe zavedeného efektívneho monitorovacieho systému projektu (kap. 2.2 ods. 32).

**Významnejšia zmena projektu**

1. Prijímateľ žiada o významnejšiu zmenu projektu prostredníctvom formulára žiadosti o zmenu. Spolu s formulárom žiadosti o zmenu predkladá povinné prílohy a relevantnú podpornú dokumentáciu preukazujúcu skutkový stav a odôvodnenie potreby vykonania významnejšej zmeny v projekte.
2. RO posudzuje žiadosť o zmenu projektu prostredníctvom kontrolných otázok definovaných v kontrolnom zozname (definovaných zo strany RO vo svojej riadiacej dokumentácii).
3. RO v rámci zmenového konania zohľadňuje najmä:

* informácie uvedené v Žiadosti o zmenu projektu;
* požiadavky vyplývajúce z príslušnej legislatívy SR a EÚ;
* postupy zmenového konania definované vo svojej riadiacej dokumentácii;
* ustanovenia platnej a účinnej Zmluvy;
* podmienky definované vo Výzve;
* závery zmenového konania predchádzajúcich žiadostí o zmenu projektu;
* ďalšie relevantné informácie evidované riadiacim orgánom o predmetnom projekte.

1. Riadiaci orgán vykoná kontrolu žiadosti o zmenu vrátane kontroly predložených povinných príloh a podpornej dokumentácie. Odporúča sa, aby túto kontrolu vykonával príslušný projektový manažér.
2. V prípade identifikácie neúplnosti predložených dokumentov, prípadne vzniku pochybností o úplnosti, resp. pravdivosti/právoplatnosti predložených dokumentov, vyzve RO prijímateľa na doplnenie žiadosti o zmenu, resp. nápravu, vysvetlenie dokumentov, ktoré tvoria súčasť žiadosti o zmenu. RO určí primeranú lehotu na odstránenie identifikovaných nedostatkov, ktorá musí byť primeraná k reálnym možnostiam odstránenia nedostatkov – v každom prípade nesmie byť kratšia než 5 pracovných dní.
3. Možnosť doplnenia chýbajúcich náležitostí žiadosti o zmenu projektu musí byť použitá pre všetkých prijímateľov rovnako.
4. Po doplnení žiadosti o zmenu zo strany prijímateľa RO overí, či prijímateľ:
   1. predložil všetky požadované dokumenty, informácie a vysvetlenia,
   2. doplnil žiadosť o zmenu v stanovenom termíne.
5. V prípade, ak prijímateľ doplnil žiadosť o zmenu riadne a včas podľa podmienok uvedených vo výzve na doplnenie žiadosti o zmenu, je žiadosť o zmenu podrobená vecnému posúdeniu zmeny. V opačnom prípade je žiadosť o zmenu zamietnutá.
6. Zamietnutie žiadosti o zmenu z dôvodov formálnych nedostatkov nebráni prijímateľovi opätovne požiadať RO o vykonanie zmeny projektu po odstránení identifikovaných nedostatkov.
7. RO pristúpi k vecnému posúdeniu žiadosti o zmenu projektu. V rámci posudzovania vecných aspektov zmeny projektu postupuje v súlade s pravidlami uvedenými v kapitole 3.1.
8. Pri posudzovaní významnejšej zmeny projektu, je vstupom pre posúdenie, najmä stanovisko príslušného projektového manažéra, ktoré zohľadňuje všetky aspekty zmeny a prípadne aj informácie od odborníkov/expertov, ktorí sa k zmene vyjadrujú.
9. V prípade, ak RO identifikuje v tejto fáze posudzovania zmeny projektu neúplnosť predložených dokumentov, prípadne vzniknú pochybnosti o úplnosti, resp. pravdivosti/právoplatnosti predložených dokumentov, postupuje RO rovnako ako je uvedené v ods. 12 až 14.
10. V prípade, ak RO dospeje k záveru, že zmenu nie je možné schváliť z dôvodu nesplnenia vecných aspektov významnejšej zmeny uvedených v kap. 3.1, RO žiadosť o zmenu zamietne.
11. Zamietnutie žiadosti o zmenu z dôvodu nesplnenia vecných aspektov významnejšej zmeny je konečné a prijímateľ nie je oprávnený opätovne požiadať RO o vykonanie rovnakej zmeny projektu za rovnakých skutkových podmienok.
12. V prípade ak prijímateľ napriek zamietnutiu žiadosti o zmenu zo strany RO podľa ods. 21 opätovne požiada o schválenie tej istej zmeny, pričom objektívne nenastala zmeny skutkových podmienok, RO bez ďalšieho preskúmavania takúto žiadosť o zmenu opätovne zamietne.
13. RO vypracuje záznam o vyhodnotení žiadosti o zmenu v termíne do 20 pracovných dní od prijatia žiadosti o zmenu projektu. V prípade technicky a odborne náročných zmien alebo nutnosti zabezpečenia odborného stanoviska zo strany externého experta je RO oprávnený lehotu na administráciu zmenového konania primerane predĺžiť.
14. O výsledku zmenového konania RO informuje prijímateľa písomnou formou v termíne do 5 pracovných dní od vypracovania záznamu o vyhodnotení žiadosti o zmenu.
15. Plynutie lehoty podľa ods. 23 sa prerušuje odo dňa, kedy RO vyzval prijímateľa na doplnenie žiadosti o zmenu. Lehota začína plynúť ďalej odo dňa nasledujúceho po dni, kedy prijímateľ doplnil žiadosť o zmenu riadne a včas podľa podmienok uvedených vo výzve na doplnenie žiadosti o zmenu.
16. V prípade neschválenia významnejšej zmeny schvaľovanej:
    1. ex-ante - nie je prijímateľ oprávnený k realizácii predmetnej zmeny pristúpiť, v opačnom prípade budú výdavky súvisiace s predmetnou zmenou považované za neoprávnené, resp. RO môže uvedené považovať za podstatné porušenie Zmluvy,
    2. ex-post - sú všetky aktivity, resp. výdavky, ktoré súvisia s neschválenou významnejšou zmenou považované za neoprávnené
17. V prípade schválenia významnejšej zmeny RO zabezpečí vypracovanie návrhu dodatku k Zmluve, ktorý bude upravovať Zmluvu v rozsahu schválenej významnejšej zmeny. V prípade, ak boli pred odoslaním návrhu dodatku Zmluvy prijímateľovi vykonané na projekte aj menej významné, resp. formálne zmeny, sú súčasťou návrhu dodatku aj zmeny súvisiace s menej významnými/formálnymi zmenami projektu. RO vypracuje návrh dodatku Zmluvy a zabezpečí jeho podpis oprávnenou osobou za RO v termíne do 5 pracovných dní od vypracovanie záznamu o vyhodnotení žiadosti o zmenu
18. RO zašle podpísaný návrh dodatku Zmluvy prijímateľovi bez zbytočného odkladu.
19. RO zabezpečí v termíne do 5 pracovných dní odo dňa nasledujúceho po dni doručenia podpísaného dodatku Zmluvy od prijímateľa zverejnenie dodatku Zmluvy v Centrálnom registri zmlúv.
20. Odsek 27 až 29 sa neaplikuje ak zmena nemá vplyv na údaje v Zmluve (napr. zmena technického riešenia predmetu projektu, ktorej údaje nie sú súčasťou údajov Zmluvy, avšak má dopad na spôsob realizácie hlavnej aktivity projektu).
21. Administráciu schvaľovania významnejších zmien projektu graficky znázorňuje Obrázok 7.

nienie

min. 5 dní na doplnenie

nienie

ánoáno

nienie

ánoáno

ánoáno

nienie

ánoáno

nienie

ánoáno

**Formálne OK?**

Žiadosť o zmenu

+ prílohy

**Doplnené?**

**včas a riadne**

Významnejšia zmena

Vecné posúdenie zmeny

Postúpenie na vecnú kontrolu zmeny (zmenovej komisii)

Uzatvorenie dodatku

Vypracovanie návrhu dodatku

Vypracovanie návrhu dodatku

Oznamovacia povinnosť prijímateľa

**Rozhodovací proces významnejšej zmeny**

Začiatok

Zmena projektu

oznámenie

Koniec

Koniec

Nárokovanie výdavkov súvisiacich so zmenou

Výzva na doplnenie

Výzva na doplnenie

**Vecne OK?**

Stanovisko PM k zmene

Stanovisko PM k zmene

**Doplnené?**

**včas a riadne?**

Výzva na doplnenie

Výzva na doplnenie

**Výzva na doplnenie?**

Správa o zmene

Správa o zmene

Oznámenie zmeny

Oznámenie zmeny

Zaslanie návrhu dodatku prijímateľovi

Zaslanie návrhu dodatku prijímateľovi

Doručenie dodatku prijímateľom

Zverejnenie v CRZ účinnosť

Koniec

možnosť opätovne požiadať o zmenu

Koniec

nie je možné opätovne požiadať o tú istú zmenuKoniec

nie je možné opätovne požiadať o tú istú zmenu

Posúdenie úplnosti dokladov.

Oznámenie zmeny

Zapracovanie zmeny

T: 5 dní

T: 5 dní

min. 5 dní na doplnenie

T: 5 dní

T: 5 dní od správy

T: bez zbytočného odkladu

T: 5 dní

ex-ante/ex-post

T: 5 dní

Správa o zmene

Správa o zmene

T: 5 dní

Oznámenie zmeny

Oznámenie zmeny

**Legenda:**

T: termín

Postup uvedený v červenom ráme sa neaplikuje v prípadoch ak je predmetom zmeny údaj, ktorý sa neuvádza v Zmluve.

T: 5 dní od správy

Významnejšia zmena Vypracovanie podporného stanoviska od PM

T: 5 dní od správy

Obrázok 7 Administrácia schvaľovania významnejších zmien projektu

**Menej významná zmena projektu**

1. Menej významná zmena projektu sa realizuje v administratívne zjednodušenom režime.
2. Administrácia zmenového konania v prípade menej významných zmien projektu začína prijatím písomného oznámenia o zmene v projekte. Oznámenie o zmene v projekte sa predkladá spolu s prílohami a podpornou dokumentáciou, ak charakter zmeny vyžaduje podpornú dokumentáciu.
3. RO si vyžiada od prijímateľa doplňujúce informácie, prípadne dokumenty súvisiace so zmenou v projekte v prípade, ak z predloženého písomného oznámenia o zmene v projekte nie je možné vyhodnotiť, či skutočne ide o menej významnú zmenu projektu.
4. RO posúdi predloženú informáciu o zmene projektu z pohľadu dodržania stanovených podmienok/limitov pre menej významné zmeny projektu, t.j. či zmena projektu spadá do kategórie menej významných zmien v zmysle kap. 2.1 ods. 16.
5. O výsledku posúdenia menej významnej zmeny informuje RO prijímateľa:
   1. bezdokladne po prijatí písomného oznámenia z ktorej identifikoval, že zmena nespadá do kategórie menej významných zmien podľa kap. 2.1 ods. 16.

RO vyzve prijímateľa na predloženie žiadosti o zmenu projektu, ak spadá posudzovaná zmena medzi významnejšie zmeny uvedené v kap. 2.1 ods. 12. Od tohto momentu sú plne uplatniteľné postupy a lehoty pre posudzovanie významnejších zmien projektu.

* 1. v termíne do 10 pracovných dní od prijatia písomného oznámenia

RO informuje prijímateľa o výsledku zmenového konania formou oznámenia, v ktorom konštatuje, že vzal zmenu projektu na vedomie a ak, relevantné upozorní prijímateľa na povinnosť dodržania pravidiel stanovených v legislatíve SR a EÚ,

1. Plynutie lehoty podľa ods. 36.b sa prerušuje od odoslania požiadavky RO na doplnenie informácií/dokumentov. Lehota začína plynúť ďalej odo dňa nasledujúceho po dni riadneho predloženia vyžiadaných informácií/dokumentov zo strany prijímateľa.

**Formálna zmena projektu**

1. V prípade formálnych zmien sa tieto posudzujú v administratívne zjednodušenom režime.
2. RO posúdi, či sa jedná o formálnu zmenu bezodkladne po tom, ako sa o zmene dozvedel.
3. Zdrojom získania informácií o formálnej zmene môže byť:
   1. písomné oznámenie (informácia) prijímateľa,
   2. informácie získané v rámci monitorovania projektu (napr. informácie z obchodného vestníka o zmene štatutárneho zástupcu a pod.).
4. Ak sa jedná o formálnu zmenu, RO zmenu berie na vedomie. V záujme informovanosti sa odporúča, aby projektový manažér RO informoval prijímateľa o vzatí formálnej zmeny na vedomie (napr. využitím elektronickej pošty).
5. Ak sa nejedná o formálnu zmenu, posúdi RO, či ide o menej významnú zmenu, resp. významnejšiu zmenu a bezodkladne vyzve prijímateľa, aby postupoval v súlade s ustanoveniami o významnejšej, resp. menej významnej zmene projektu.
   1. záznam o vykonaní zmeny
6. Výstupom zmenového konania v prípade významnejších zmien projektu je Správa o schválení/neschválení žiadosti o zmenu projektu a dodatok k Zmluve (ak má zmena vplyv na údaje v Zmluve). Riadiaci orgán je oprávnený nahradiť Správu o schválení/neschválení žiadosti o zmenu projektu aj iným alternatívnym dokumentom. Vzor Správy o schválení/neschválení žiadosti o zmenu projektu tvorí prílohu č. 2 metodického pokynu.
7. Výstupom zmenového konania v prípade menej významných zmien projektu je oznámenie o výsledku posúdenia získaných informácií (vzatie na vedomie, resp. informácia o uplatnení postupu pre významnejšiu zmenu).
8. RO zabezpečí v rámci projektového spisu projektu jasnú auditnú stopu o vykonaných zmenách projektu (najmä uchová všetku dokumentáciu, ktorá bola súčasťou posudzovanej zmeny).
9. RO zároveň zabezpečí jasnú auditnú stopu o vykonaných zmenách evidovaných údajov o projektoch v ITMS 2014+.
   1. Preventívne opatrenia a komunikácia
10. RO zabezpečí adekvátne preventívne opatrenia minimalizujúce riziko prieťahov v zmenovom konaní z dôvodu formálnych nedostatkov žiadostí o zmenu, resp. písomného oznámenia, ktorými prijímateľ vykonáva zmenu v projekte. Za takéto preventívne opatrenia sa považuje:
    1. jednoznačné definovanie obsahu a formálnych náležitostí žiadosti o zmenu projektu, resp. písomného oznámenia o menej významnej/formálnej zmene (napr. v príručke pre prijímateľa),
    2. možnosť telefonických/osobných konzultácií v súvislosti s riešením zmien projektov a pod.
11. RO zvolí taký spôsob komunikácie s prijímateľom, ktorý zabezpečí rýchle a efektívne riadenie zmenového konania. Takým je najmä:
    1. využívanie e-mailovej komunikácie na prvotné posúdenie úplnosti a správnosti:
       1. žiadosti o zmenu,
       2. oznámenia o menej významnej zmene,
    2. využívanie e-mailovej komunikácie na oznámenie formálnej zmeny.
    3. využívanie funkcionalít ITMS 2014+ (najneskôr od 1.januára 2016).
12. schvaľovanie významnejšej zmeny s udelením korekcie
13. RO je oprávnený vo svojej riadiacej dokumentácii určiť, že pristúpi aj k schvaľovaniu takých významnejších zmien, ktoré sú spojené,
    * 1. s nehospodárnosťou výdavku, resp. prekročením stanovených limitov oprávnenosti,
      2. so zhoršením efektivity projektu (zhoršenie indexu „value for money“), ktorá by spôsobila ovplyvnenie výsledku schvaľovacieho procesu v takej miere, že by bolo vydané rozhodnutie o neschválení, resp. predstavovala by nenaplnenie podmienky poskytnutia príspevku,
      3. so znížením plánovanej hodnoty merateľných ukazovateľov nad tolerovateľnú hodnotu odchýlky (ak nie je presiahnutá maximálna hodnota odchýlky)
14. V prípade, ak RO umožní schvaľovanie významnejších zmien podľa ods. 1, zabezpečí RO zníženie oprávneného výdavku, resp. príspevku, ktorý poskytne prijímateľovi v zodpovedajúcej výške zohľadňujúcej mieru odchýlky.
15. Takéto krátenie nie je RO oprávnený využiť vo vzťahu k tým zmenám, pri ktorých krátenie výdavkov, resp. NFP nie je aplikovateľné, resp. pri ktorých krátením nie je možné dosiahnuť naplnenie podmienky poskytnutia príspevku, resp. sa vyhnúť vzniku podstatnej zmeny projektu . (napr. zmena miesta realizácie projektu mimo oprávneného územia2).
16. RO určí merateľné ukazovatele, resp. veličiny, ktoré boli posudzované v hodnotiacom a výberovom procese, ktorých odchýlka bude referenčná pre stanovenie hodnoty krátenia oprávnených výdavkov, resp. nenávratného finančného príspevku.
17. Ak si schválenie významnejšej zmeny projektu vyžaduje krátenie oprávnených výdavkov, resp. NFP vo viacerých posudzovaných kritériách podľa kap. 3.1, resp. podľa viacerých veličín/merateľných ukazovateľov, RO aplikuje takú korekciu, ktorá zabezpečí splnenie všetkých podmienok schváliteľnosti zmeny vzhľadom na identifikovanú odchýlku v jednotlivých posudzovaných kritériách a veličinách.
18. RO na tieto účely vopred stanoví metodiku krátenia príspevku vo svojej riadiacej dokumentácii.

**Predpoklady krátenia oprávnených výdavkov za odchýlky merateľných ukazovateľov výstupu**

1. V prípade, ak RO identifikuje odchýlku v plnení plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov (na základe žiadosti o zmenu, resp. na základe monitorovania projektu), ktoré má prijímateľ dosiahnuť ku dňu ukončenia realizácie hlavných aktivít, ktorá presiahne tolerovateľnú odchýlku stanovenú v Zmluve (čl. 10 VZP ods. 1 písm. j)), je RO povinný pristúpiť k vyčísleniu korekcie.
2. Korekciu vyčísli RO priamo úmerne na základe miery identifikovanej odchýlky merateľného ukazovateľa vo vzťahu k oprávneným výdavkom tých aktivít projektu, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného merateľného ukazovateľa.
3. V prípade, ak jednou aktivitou dochádza k naplneniu viac ako jedného merateľného ukazovateľa, výška NFP sa zníži priamo úmerne k zníženiu hodnoty merateľného ukazovateľa projektu po započítaní úrovne plnenia ostatných merateľných ukazovateľov projektu, bez ohľadu na to, či sa jedná o merateľný ukazovateľ s príznakom alebo bez príznaku.
4. Výška korekcie nesmie byť za žiadnych okolností vyššia než je hodnota oprávnených výdavkov súvisiacich s aktivitami, ktoré sú relevantné pre konkrétne merateľné ukazovatele, ktorých nedosiahnutie je dôvodom výpočtu korekcie (uvedené môže nastať najmä v prípadoch ak je potrebné na oprávnené výdavky vymedzené tou istou skupinou aktivít udeliť korekciu za nenaplnenie viacerých relevantných merateľných ukazovateľov).
5. Nemožnosť udelenia korekcie na danú aktivitu v plnej výške z dôvodu, že táto je vyššia než hodnota oprávneného výdavku aktivity, nemôže byť kompenzovaná korekciou na inej aktivite, ktorá .nesúvisí s plnením merateľných ukazovateľov, za ktoré sa má udeliť korekcia.
6. Pri korekcii zohľadňuje RO skutočnosť, či sa jedná o odchýlku merateľného ukazovateľa s príznakom alebo bez príznaku.
7. Pri merateľnom ukazovateli s príznakom sa RO zameria na zhodnotenie, či je možné akceptovať odôvodnenie prijímateľa o nedosiahnutí merateľného ukazovateľa s príznakom (aplikovateľné len v prípadoch, že merateľný ukazovateľ bez príznaku neprekročí maximálne stanovenú odchýlku pre podstatnú zmenu – čl. 6.6 ods. a)).
8. Pri určení korekcie v čase ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu RO vychádza zo skutočne čerpaných oprávnených výdavkov, resp. NFP. V prípade žiadosti o zmenu, ktorú podáva prijímateľ pred ukončením realizácie hlavných aktivít projektu, sa korekcia vypočíta zo zazmluvnených výdavkov, resp. NFP.
9. RO určí hodnotu korekcie na úrovni projektu sčítaním korekcií uplatnených na oprávnené výdavky relevantných aktivít vypočítaných postupom uvedeným vyššie.
10. V prípade ak je odchýlka vyššia než je maximálna odchýlka, predstavuje uvedené vznik podstatnej zmeny projektu, čo je spojené s korekciou v plnej hodnote oprávneného výdavku, resp. NFP projektu.
11. Príklady kalkulácie korekcie oprávneného výdavku, resp. NFP vzhľadom na definovanú odchýlku sú uvedené v kapitole 9. Kalkulácia korekcie za:
    * 1. value for money – príklad č. 2
      2. merateľné ukazovatele - príklad č. 3 vrátane prílohy č. 3 – kalkulátor korekcie v MS Excel
12. ZMENOVÉ KONANIE Z INICIATÍVY RIADIACEHO ORGÁNU
13. RO iniciuje zmenové konanie v prípade významnejšej, menej významných a formálnych zmien projektu na základe napr.:

* legislatívnych zmien, zmien Systému riadenia EŠIF, Systému finančného riadenia, Príručky pre prijímateľa a pod.,
* záverov/zistení z procesu monitorovania alebo kontroly projektu,
* podnetov od tretích subjektov (napr. závery z certifikačných overení).

1. RO iniciuje zmenu v prípadoch potreby aktualizácie Zmluvy, resp. VZP, a to v nadväznosti na zmenu príslušných legislatívnych predpisov (EÚ a SR). RO vykoná aktualizáciu:
   1. Zmluvy a jej príloh (s výnimkou VZP) - vo forme písomného a očíslovaného dodatku k Zmluve,
   2. VZP:
2. vo forme písomného a očíslovaného dodatku k Zmluve alebo
3. zaslaním oznámenia prijímateľovi, v ktorom uvedie odkaz na číslo, pod ktorým sú aktualizované VZP už zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. RO na tieto účely môže využiť elektronickú komunikáciu. Doručením oznámenia dochádza k zmene Zmluvy v časti zmeny VZP, a to v rozsahu zmien vyplývajúcich z príslušných legislatívnych predpisov EÚ a SR. Pri takomto postupe je potrebné minimálne v rámci jedného projektu vyhotoviť kompletný písomný dodatok, ktorého súčasťou bude zverejnenie nového znenia VZP v Centrálnom registri zmlúv. Odkaz na takto zverejnené VZP RO oznamuje následne ďalším dotknutým prijímateľom podľa predchádzajúcej vety.
4. V prípadoch, ak RO identifikuje významnejšiu zmenu projektu, bezodkladne vyzve prijímateľa, aby požiadal o vykonanie zmeny v projekte postupom uvedeným v kap. 5.1 časť významnejšia zmena projektu (najmä aby predložil doklady dokumentujúce zmenu).
5. V prípadoch, ak RO identifikuje menej významnú zmenu projektu, bezodkladne informuje prijímateľa:
   1. o skutočnosti, ktorú identifikoval, a pokiaľ nie je potrebné ďalšie vysvetlenie, resp. predloženie doplňujúcich dokumentov, oznámi prijímateľovi, že berie zmenu na vedomie, pričom túto zmenu zapracuje do Zmluvy pri najbližšom dodatku. Oznámenie o zmene v projekte obsahuje presné vymedzenie častí Zmluvy, ktoré budú v nadväznosti na zmenu menené,
   2. o skutočnosti, ktorú identifikoval, a pokiaľ je potrebné ďalšie vysvetlenie, resp. predloženie doplňujúcich dokumentov, vyzve prijímateľa, aby predložil písomné oznámenie (informáciu) o menej významnej zmene v súlade s postupom uvedeným v kap. 5.1 časť menej významná zmena projektu).
6. V prípadoch, ak RO identifikuje formálnu zmenu projektu, bezodkladne informuje prijímateľa o jej akceptovaní, pričom túto zmenu zapracuje do Zmluvy pri najbližšom dodatku. V prípade, ak sa nejedná o formálnu zmenu, postupuje RO postupom podľa ods. 3, resp. 4 tejto kapitoly.
7. V prípade ak prijímateľ odmietne na výzvu RO postupovať podľa ustanovení kap. 5.1, RO považuje takéto konanie prijímateľa za podstatné porušenie Zmluvy. RO v tomto prípade zváži odstúpenie od Zmluvy.
8. RO má povinnosť zabezpečiť v rámci projektového spisu projektu jasnú auditnú stopu o vykonaných zmenách projektu.
9. udržateľnosť projektu
10. Po úspešnom finančnom ukončení projektu prichádza tretia fáza životného cyklu projektu, ktorou je obdobie udržateľnosti. Počas obdobia udržateľnosti je prijímateľ povinný plniť všetky podmienky, ktoré mu vyplývajú zo Zmluvy.
11. Obdobie udržateľnosti začína deň po dni finančného ukončenia projektu.
12. V období udržateľnosti sa z hľadiska Zmluvných podmienok sleduje plnenie podmienok udržateľnosti projektu  v rozsahu:
13. vzniku podmienok preukazujúcich vznik podstatnej zmeny projektu podľa čl. 71 všeobecného nariadenia
14. udržania (zachovania) už dosiahnutých výsledkov realizovaného projektu definovaných prostredníctvom hodnôt merateľných ukazovateľov projektu,
15. dosiahnutia a následného udržania (zachovania) plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov projektu, ktoré majú byť naplnené až v období udržateľnosti,
16. neporušenia podmienok poskytnutia príspevku, ktoré je prijímateľ v zmysle čl. 2.5 Zmluvy povinný spĺňať počas celej doby platnosti a účinnosti Zmluvy.
17. Aj vo fáze udržateľnosti projektu pôsobia viaceré interné aj externé rizikové faktory, ktoré viac či menej objektívne ovplyvňujú, či projekt bude schopný počas obdobia udržateľnosti spĺňať povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy.
18. Menej významné a formálne zmeny sa vyhodnocujú analogicky ako je uvedené v kapitolách 2 až 5
19. Pri významnejších zmenách projektu, ktoré nastanú počas obdobia udržateľnosti sa analogicky aplikuje postup ich vyhodnotenia ako je uvedený kapitole 3, pričom hlavný dôraz je kladený na kritérium súladu zmeny s podmienkami Zmluvy a Výzvy (kapitola 3.1.1) ako aj kritérium vplyvu hodnotenej zmeny na možnosť zmeny výsledku schvaľovacieho procesu tak, že by projekt so schvaľovanou zmenou nemohol byť schválený (kapitola 3.1.5). Kritérium hospodárnosti je v tejto fáze plne irelevantné keďže vo fáze udržateľnosti je projekt finančne zrealizovaný a nedochádza k finančnému plneniu zo strany RO.
20. Súčasťou kapitoly je tiež určenie základných pravidiel určenia finančnej korekcie v prípadoch vzniku podstatnej zmeny, resp. odchýlok v zachovaní, resp. nedosiahnutí hodnôt projektových merateľných ukazovateľov pokiaľ tieto neprestavujú podstatnú zmenu.
    1. podstatná zmena projektu čl. 71 všeobecného nariadenia
21. Podstatná zmena projektu, ktorého súčasťou je investícia do infraštruktúry alebo investícia do výroby, nastane, ak v období od začatia realizácie hlavných aktivít projektu do uplynutia obdobia udržateľnosti projektu stanoveného v Zmluve dôjde ku:
22. skončeniu alebo premiestneniu výrobnej činnosti mimo oprávnené miesto realizácie projektu, t.j. dôjde k porušeniu podmienky poskytnutia príspevku spočívajúcej v oprávnenosti miesta realizácie projektu2,
23. zmene vlastníctva položky infraštruktúry, ktorá poskytuje prijímateľovi alebo tretej osobe neoprávnené zvýhodnenie, bez ohľadu na to, či ide o súkromnoprávny subjekt alebo orgán verejnej moci,
24. podstatnej zmene projektu, ktorá ovplyvňuje povahu alebo ciele projektu alebo podmienky jeho realizácie, v porovnaní so stavom, v akom bol projekt schválený.
25. Podstatná zmena nastane aj v prípade, ak v období 10 rokov od Finančného ukončenia Projektu dôjde k presunu výrobnej činnosti, ktorá bola súčasťou projektu, mimo EÚ, okrem prípadu, ak Prijímateľom je MSP. Ak sa NFP poskytuje vo forme štátnej pomoci, obdobie 10 rokov nahradí doba platná na základe pravidiel o štátnej pomoci.
26. Pre projekty financované z:
    1. ESF,
    2. EŠIF mimo ESF, ktorých predmetom nie je investícia smerujúca do infraštruktúry, alebo výroby,

pre ktoré vyplýva povinnosť zachovania investície z pravidiel o štátnej pomoci sa aplikuje výlučne písmeno a) a c).

1. Pre projekty podľa ods. 3, pre ktoré nevyplýva povinnosť zachovania investície z pravidiel o štátnej pomoci, resp. ak poskytnutie príspevku nepredstavuje štátnu pomoc, sa aplikuje výlučne písmeno c).
2. Rozsah aplikovateľnosti podstatnej zmeny projektu v závislosti od typu, resp. predmetu projektu a uplatniteľnosti pravidiel štátnej pomoci zobrazuje Tabuľka 1.

Tabuľka 1 Uplatniteľnosť pravidiel podstatnej zmeny projektu

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Režim poskytovaného príspevku | | Investícia do Infraštruktúry a výroby  (okrem ESF) | Investícia mimo infraštruktúry a výroby  +  ESF projekty |
| Uplatniteľnosť pravidiel štátnej pomoci | áno | čl. 71 písm. a) | čl. 71 písm. a)  ak uvedené v pravidlách ŠP |
| čl. 71 písm. b) | x |
| čl. 71 písm. c) | čl. 71 písm. c) |
| nie | čl. 71 písm. a) | x |
| čl. 71 písm. b) | x |
| čl. 71 písm. c) | čl. 71 písm. c) |

* + 1. skončenie alebo premiestnenie výrobnej činnosti mimo oprávnené miesto realizácie projektu čl. 71 písm a)

1. Do ukončenia obdobia udržateľnosti nesmie dôjsť:
2. k ukončeniu výrobnej činnosti prijímateľa, ktorá bola predmetom podpory
3. k premiestneniu výrobnej činnosti mimo oprávnené územie definované vo Výzve2
   * 1. Zmena vlastníctva položky infraštruktúry čl. 71 písm. b)
4. Zmena vlastníctva položky infraštruktúry môže predstavovať:
5. zmenu prijímateľa ako zmluvnej strany uvedenej v Zmluve o poskytnutí NFP (čl. 2 ods. 3 a 4 VZP),
6. zmenu vlastníckej štruktúry prijímateľa (čl. 6 ods. 5 VZP),
7. prevod alebo prechod vlastníctva majetku obstarávaného alebo zhodnoteného v rámci projektu (čl. 6 ods. 4 VZP)
8. zmena položky infraštruktúry predstavuje podstatnú zmenu v prípadoch ak prijímateľ scudzí, prenajme alebo akýmkoľvek spôsobom prenechá položky infraštruktúry nadobudnuté alebo zhodnotenej zo zdrojov NFP tretím osobám za iných ako trhových podmienok, čo zakladá neoprávnenú výhodu.
9. RO je oprávnený pri zmene vlastníctva položky infraštruktúry vyžiadať od prijímateľa akékoľvek dokumenty alebo požiadať o poskytnutie doplňujúcich informácií a vysvetlení potrebných k preskúmaniu, či nedošlo k podstatnej zmene.

**Zmena prijímateľa**

1. Zmena prijímateľa je možná len výnimočne. Takáto zmena môže byť schválená len v prípadoch ak sú naplnené všetky nižšie uvedené predpoklady:
2. zmenou nedôjde k porušeniu žiadnej z podmienok poskytnutia príspevku, ako boli definované v príslušnej výzve, to znamená, že aj nový prijímateľ bude spĺňať všetky podmienky poskytnutia príspevku,
3. zmena nebude mať žiaden negatívny vplyv na vyhodnotenie podmienok poskytnutia príspevku, za ktorých bol projekt pôvodne schvaľovaný,
4. zmena nebude mať žiaden negatívny vplyv na:
   * 1. cieľ projektu podľa článku 2 ods. 2.2 Zmluvy,
     2. účel Zmluvy o poskytnutí NFP,
     3. merateľné ukazovatele projektu,

pre posúdenie písm. c) viď postup uvedený v kapitole 8.2

1. zmenou nedôjde k poskytnutie neoprávanej výhody
2. zmena prijímateľa si pre svoju záväznosť vyžaduje uskutočnenie osobitného právneho úkonu, ktorého účastníkom bude RO.
3. Podmienky osobitného právneho úkonu podľa ods. 11 stanoví Zmluva, resp. určí RO vo svojej riadiacej dokumentácii.

**Zmena vlastníckej štruktúry prijímate1a**

1. Zmena vlastníckej štruktúry prijímateľa môže byť realizovaná najmä:
2. pri akciových spoločnostiach prevodom akcií,
3. pri obchodných spoločnostiach neakciového typu najmä prevodom podielu v obchodnej spoločnosti,
4. Takáto zmena môže byť schválená ak:
5. zmenou nedôjde k porušeniu žiadnej z podmienok poskytnutia príspevku, ako boli definované v príslušnej výzve, to znamená, že aj nový prijímateľ bude spĺňať všetky podmienky poskytnutia príspevku,
6. zmena nebude mať žiaden negatívny vplyv na:
7. cieľ projektu podľa článku 2 ods. 2.2 Zmluvy,
8. účel Zmluvy o poskytnutí NFP,
9. merateľné ukazovatele projektu,

pre posúdenie písm. b) viď postup uvedený v kapitole 8.2

1. zmenou nedôjde k poskytnutie neoprávanej výhody

**Zmena vlastníka predmetu projektu**

1. Zmena vlastníka predmetu projektunastáva v prípadoch akpredmet projektu, ktorý prijímateľ nadobudol alebo zhodnotil z prostriedkov poskytnutých Zmluvou nevyužíva prijímateľ výlučne pri výkone vlastnej činnosti, t.j. najmä ak bol predmet projektu v celku alebo čiastočne:
2. prevedený na tretiu osobu,
3. prenajatý tretej osobe alebo prenechaný do iného druhu užívania tretej osoby,
4. zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby ak má uvedené vplyv na:
5. cieľ projektu podľa článku 2 ods. 2.2 Zmluvy,
6. účel Zmluvy o poskytnutí NFP,
7. merateľné ukazovatele projektu,

pre posúdenie písm. c) viď postup uvedený v kapitole 8.2

1. zaťažený záložným právom v prospech tretej osoby, ktorá nie je Financujúcou bankou/Financujúcou inštitúciou (ak RO využíva inštitút záložného práva s ohľadom na predmet projektu)
2. nie je zaradený, alebo bol vyradený z evidencie majetku (zákon o účtovníctve)[[4]](#footnote-4)
3. Takáto zmena môže byť schválená ak zmenou nedôjde k poskytnutie neoprávanej výhody.
   * 1. zmena projektu, ktorá ovplyvňuje povahu alebo ciele projektu alebo podmienky jeho realizácie čl. 71 písm. c)
4. Podstatná zmena podľa čl. 71 písm. c) predstavuje kontrolu plnenia skutočností, že:
5. zmenou nedôjde k porušeniu žiadnej z podmienok poskytnutia príspevku, ako boli definované v príslušnej Výzve,
6. zmena nebude mať žiaden negatívny vplyv na:
7. cieľ projektu podľa článku 2 ods. 2.2 Zmluvy,
8. účel Zmluvy o poskytnutí NFP,
9. merateľné ukazovatele projektu,

ktoré sú posudzované na základe kontroly plnenia limitov, resp. akceptovateľných odchýlok v napĺňaní plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov, ktoré si v Zmluve stanovil RO.

* 1. výpočet korekcie za merateľné ukazovatele, ktoré nepredstavujú podstatnú zmenu projektu

1. Prostredníctvom merateľných ukazovateľov projektu a miery plnenia, resp. zachovania ich hodnôt sa v období udržateľnosti projekt posudzuje tiež zachovanie účelu poskytnutia pomoci a miera plnenia cieľa projektu. Posúdenie tejto skutočnosti je jedným predpokladov posudzovania podstatnej zmeny podľa čl. 71 písm. b), ktorá je rozpracovaná v kapitolách 0 8.1.2 8.1.3.
2. Počas obdobia udržateľnosti je RO povinné sledovať:
3. v prípade merateľných ukazovateľov, ktoré prijímateľ naplnil ku dňu ukončenia realizácie aktivít projektu (merateľné ukazovatele výstupu) skutočnosť, či sú dosiahnuté hodnoty merateľného ukazovateľa aj naďalej dosiahnuté (zachované)
4. v prípade merateľných ukazovateľov, ktoré má prijímateľ dosiahnuť počas obdobia udržateľnosti (výsledkové merateľné ukazovatele), či boli tieto dosiahnuté v plánovanej hodnote a ak už boli dosiahnuté (napr. v čase prvej následnej monitorovacej správy), či sú ďalej udržané
5. V prípade, ak RO identifikuje nedostatok podľa ods. 18, t.j. identifikuje odchýlku v hodnotách merateľných ukazovateľov, je v prípade identifikovanej odchýlky, ktorá presiahne tolerovateľnú odchýlku stanovenú v Zmluve (čl. 10 VZP ods. 1 písm. j)), povinný pristúpiť k vyčísleniu korekcie.
6. Korekciu vyčísli RO priamo úmerne na základe miery identifikovanej odchýlky merateľného ukazovateľa vo vzťahu k oprávneným výdavkom tých aktivít projektu, v ktorých prichádza k dosiahnutiu znižovaného merateľného ukazovateľa.
7. V prípade, ak jednou aktivitou dochádza k naplneniu viac ako jedného merateľného ukazovateľa, výška NFP sa zníži priamo úmerne k zníženiu hodnoty merateľného ukazovateľa projektu po započítaní úrovne plnenia ostatných merateľných ukazovateľov projektu, bez ohľadu na to, či sa jedná o merateľný ukazovateľ s príznakom alebo bez príznaku.
8. Výška korekcie nesmie byť za žiadnych okolností vyššia než je hodnota oprávnených výdavkov súvisiacich s aktivitami, ktoré sú relevantné pre konkrétne merateľné ukazovatele, ktorých nedosiahnutie je dôvodom výpočtu korekcie (uvedené môže nastať najmä v prípadoch ak je potrebné na oprávnené výdavky vymedzené tou istou skupinou aktivít udeliť korekciu za nenaplnenie viacerých relevantných merateľných ukazovateľov).
9. Nemožnosť udelenia korekcie na danú aktivitu v plnej výške z dôvodu, že táto je vyššia než hodnota oprávneného výdavku aktivity, nemôže byť kompenzovaná korekciou na inej aktivite, ktorá .nesúvisí s plnením/udržaním merateľných ukazovateľov, za ktoré sa má udeliť korekcia..
10. Pri korekcii zohľadňuje RO skutočnosť, či sa jedná o odchýlku merateľného ukazovateľa s príznakom alebo bez príznaku.
11. Pri merateľnom ukazovateli s príznakom sa RO zameria na zhodnotenie, či je možné akceptovať odôvodnenie prijímateľa o nedosiahnutí merateľného ukazovateľa s príznakom (aplikovateľné len v prípadoch, že merateľný ukazovateľ bez príznaku neprekročí maximálne stanovenú odchýlku pre podstatnú zmenu – čl. 6.6 ods. a)).
12. Pri výpočte korekcie v období udržateľnosti ďalej RO zohľadňuje časový faktor, t.j. obdobie počas ktorého odchýlka pretrvávala (napr. počas celej doby, ktorú zachytáva následná monitorovacia správa) k obdobiu určenému:
    1. pre merateľný ukazovateľ výstupu ako rozdiel dátumu ukončenia obdobia udržateľnosti projektu a dátumu začiatku obdobia udržateľnosti (deň nasledujúcom po dni finančného ukončenia projektu),
    2. pre merateľný ukazovateľ výsledku ako rozdiel dátumu ukončenia obdobia udržateľnosti projektu a dátumu ku ktorému mal byť merateľný ukazovateľ výsledku naplnený v období udržateľnosti.
13. Pri výpočte sa používajú ako jednotky času kalendárne dni.
14. Pri určení korekcie za podstatnú zmenu sa vychádza zo skutočne čerpaných oprávnených výdavkov, resp. NFP.
15. RO určí hodnotu korekcie na úrovni projektu sčítaním korekcií uplatnených na oprávnené výdavky relevantných aktivít vyčíslených postupom uvedeným vyššie.
16. V prípade ak je odchýlka vyššia než maximálna odchýlka, predstavuje uvedené vznik podstatnej zmeny projektu. V tomto prípade postupuje RO v súlade s ustanoveniami kapitoly 8.3.
17. Príklad stanovenia korekcie za odchýlku v merateľných ukazovateľoch v období udržateľnosti, ktorý nepredstavuje podstatnú zmenu projektu je uvedený kapitole 9 – príklad 4.
    1. Výpočet korekcie za podstatnú zmenu počas obdobia udržateľnosti
18. Podstatná zmena podľa čl. 71 písm. a), b) c) je spojená so sankciou, ktorá sa uplatňuje na celú hodnotu oprávneného výdavku projektu.
19. Hodnota sankcie predstavuje podiel času určeného od termínu vzniku podstatnej zmeny k termínu ukončenia obdobia udržateľnosti projektu k celkovému plánovanému trvaniu obdobia udržateľnosti projektu.
20. Pre vyčíslenie korekcie je kľúčový termín:
    1. začiatku plynutia obdobia udržateľnosti (deň po dni finančného ukončenia projektu),
    2. termín plánovaného ukončenia obdobia udržateľnosti projektu (určeného ako začiatok obdobia udržateľnosti navýšenej o dobu udržateľnosti projektu – napr. 5 rokov),
    3. vzniku podstatnej zmeny projektu podľa čl. 71 všeobecného nariadenia podľa písm. a), b), alebo c)
21. Hodnota sankcie uplatnená na celú hodnotu oprávneného výdavku predstavuje výšku korekcie, ktorú je povinný prijímateľ vrátiť.
    1. Modelový výpočet korekcie je uvedený v kapitole 9. Pre podstatnú zmenu v rozsahu čl. 71 písm. a), b), c) – príklad 1,
22. Pri určení korekcie za podstatnú zmenu sa vychádza zo skutočne čerpaných oprávnených výdavkov, resp. skutočne čerpaného NFP.
    1. plnenie podmienok poskytnutia príspevku
23. Počas obdobia udržateľnosti je RO povinný monitorovať , či počas sledovaného obdobia nedošlo zo strany prijímateľa k porušeniu podmienok poskytnutia príspevku, ktoré je prijímateľ v zmysle čl. 2.5 Zmluvy povinný spĺňať počas celej doby platnosti a účinnosti Zmluvy.
24. Plnenie týchto podmienok sa vzťahuje výlučne k prijímateľovi a nesúvisí s kontrolou, či tretia osoba v súvislosti s ktorou dochádza k zmene položky vlastníctva infraštruktúry spĺňa podmienky poskytnutia príspevku.
25. Podmienky poskytnutia príspevku, ktoré RO uviedol v príslušnej Výzve, musia byť splnené aj počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP. Porušenie podmienok poskytnutia príspevku podľa prvej vety je podstatným porušením Zmluvy o poskytnutí NFP a prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť v súlade s článkom 10 VZP.
26. Príklady

**Príklad č. 1: Zmena projektu týkajúca sa zmeny miesta realizácie projektu**

Popis návrhu zmeny projektu:

Prijímateľ žiada o zmenu miesta realizácie z Trenčianskeho kraja do Prešovského kraja z dôvodu náhlej a zásadnej zmeny spotrebiteľských/odberateľských trhov v dôsledku presunu prevádzky výhradného odberateľa do iného štátu/regiónu. Uvedené je podporené neexistenciou iného odberateľa v regióne vzhľadom na špecifickosť výrobnej činnosti, ktorá je predmetom projektu. Odberateľ, ktorý má záujem a je schopný zabezpečiť odbyt výrobkov v rovnakom objeme a za rovnakých podmienok, je situovaný v Prešovskom kraji. Pri zohľadnení logistickej náročnosti je účelnejšie, hospodárnejšie a efektívnejšie riešiť vzniknutú situáciu presunom produktívnej činnosti do iného oprávneného regiónu ako dopravou výrobkov k odberateľovi z pôvodného miesta realizácie projektu.

Ďalšie zohľadňované skutočnosti:

* Oprávneným územím v zmysle Výzvy je celé územie SR okrem Bratislavského kraja.
* Hodnotiace kritériá sú nastavené tak, že zohľadňujú úroveň nezamestnanosti vo vzťahu k miestu realizácie na úrovni samosprávnych krajov (Prešovský kraj – 5 bodov, Trenčiansky kraj – 2 body). Výberové kritériá nezohľadňujú regionálny aspekt, resp. skutočnosti súvisiace s miestom realizácie projektu.

Postup RO pri posudzovaní Žiadosti o zmenu projektu z hľadiska jej vecnej správnosti:

Otázka č. 1 Je navrhovaná zmena v súlade s legislatívnymi požiadavkami a podmienkami Výzvy a Zmluvy?

Áno

Zmenené miesto realizácie sa nachádza na oprávnenom území v zmysle Výzvy a navrhovaná zmena je v súlade aj s ostatnými relevantnými požiadavkami legislatívy SR a EÚ a podmienkami Výzvy a Zmluvy.

Otázka č. 2 Je na základe vzniknutej situácie nevyhnutné k navrhovanej zmene projektu pristúpiť, resp. má zmena vyšší prínos pre realizáciu projektu?

**Áno**

Ak by RO zmenu neschválil, mohlo by byť ohrozené napĺňanie plánovaných cieľov projektu z dôvodu praktických komplikácií súvisiacich s podnikateľkou činnosťou prijímateľa. Bez vykonania zmeny by bolo komplikované dodržanie podmienok Zmluvy.

Zmena má vyšší prínos pre realizáciu projektu v tom zmysle, že podporuje dosiahnutie plánovaných cieľov, ktoré by bez schválenia tejto zmeny boli ťažšie naplniteľné.

Otázka č. 3 Je navrhovaná zmena tým správnym, resp. vhodným a účelným riešením vzniknutej situácie?

Áno

RO neskúma možnosti, či by bolo vhodnejšie presťahovať produkčnú činnosť, napr. do Košického kraja.

Otázka č. 4 Je navrhovaná zmena hospodárna?

Posúdenie tohto kritéria je irelevantné, keďže v rámci zmeny nedochádza k zmene položiek rozpočtu projektu.

Otázka č. 5 Má navrhovaná zmena negatívny dopad na výsledky procesu schvaľovania žiadostí o NFP?

Nie

Keďže miera nezamestnanosti v Prešovskom kraji je väčšia alebo rovná ako   
v Trenčianskom kraji, predmetná zmena miesta realizácie projektu nebude mať negatívny vplyv na výsledky procesu schvaľovania žiadostí o NFP.

**Posúdenie zmeny z hľadiska vzniku podstatnej zmeny projektu.**

Zmena nemá vplyv na porušenie podmienky vyplývajúcej čl. 71 všeobecného nariadenia, keďže:

* + 1. podporená činnosť sa neukončuje, resp. nepremiestňuje mimo oblasti programu (v tomto prípade sa jedná o premiestnenie činnosti avšak v rámci oblasti programu, ktorá je vymedzená ako celá SR mimo BSK),
    2. nedochádza k zmene vlastníctva položky infraštruktúry, ktorá by poskytovala firme alebo orgánu verejnej moci neoprávnené zvýhodnenie (keďže predmetom zmeny nie je zmena vlastníctva),
    3. zmena neovplyvňuje povahu, ciele alebo podmienky realizácie aktivít projektu a nenarušuje dosiahnutie pôvodne vytýčených cieľov (dochádza k zmene miesta, avšak všetko ostatné sa realizuje v nezmenenom rozsahu a nezmenených spôsobom).

Záver: Zmenu je možné schváliť.

**Zmena intenzity pomoci v nadväznosti na zmenu miesta realizácie projektu**

V prípade, ak by RO používal rozdielnu intenzitu pomoci v rôznych regiónoch, bolo by pri schvaľovaní zmeny miesta realizácie projektu potrebné posúdiť vplyv takejto zmeny na výšku poskytovaného NFP.

Ak, by platilo, že intenzita pomoci je:

V Trenčianskom kraji 50%

V Prešovskom kraji 60%

Pri zmene miesta realizácie projektu z Trenčianskeho kraja do Prešovského kraja, pre ktorý poskytuje RO o 10 p.b. vyššiu mieru spolufinancovania oprávnených výdavkov, by RO pri schválení zmeny nemohlo navýšiť výšku intenzity pomoci, nakoľko jej navýšením by pri rovnakých oprávnených výdavkoch zvýšil výšku poskytovaného NFP, čo je v rozpore s podmienkami Zmluvy.

V opačnom prípade, t.j. ak by mal Prešovský kraj o 10 p.b. nižšiu intenzitu ako Trenčiansky kraj, by bol RO povinný pri schválení zmeny znížiť intenzitu pomoci a tým aj hodnotu NFP. Zníženie NFP by sa určilo vo výške rozdielu pôvodnej (vyššej) a novej (nižšej) intenzity pomoci, ktorou by sa násobili oprávnené výdavky projektu. Uvedené by tiež mohlo vyvolať potrebu finančnej opravy projektu, ak už bola aspoň časť oprávnených výdavkov podporená cez vyššiu intenzitu pomoci.

**Vznik podstatnej zmeny**

V prípade ak by bolo miesto realizácie projektu presúvané mimo oblasti programu, t.j. v tomto prípade do Bratislavského samosprávneho kraja, nemohla by byť takáto zmena zo strany RO schválená, keďže táto by predstavovala podstatnú zmenu projektu.

Ak by prijímateľ napriek neschváleniu takúto zmenu vykonal, predstavovalo by uvedené povinnosť RO zabezpečiť finančné vyrovnanie s prijímateľom, t.j. prijímateľ by bol povinný vrátiť NFP, resp. jeho časť.

**Určenie korekcie za podstatnú zmenu**

V prípade, ak by k podstatnej zmene došlo v období realizácie hlavných aktivít projektu bol by prijímateľ povinný vrátiť poskytnutí NFP v plnej výške.

V prípade, ak by k podstatnej zmene došlo v období udržateľnosti, bol by žiadateľ povinný vrátiť NFP vo výške zodpovedajúcej obdobiu vymedzeného od dátumu vzniku podstatnej zmeny po dátum ukončenia obdobia udržateľnosti a to pomerne k obdobiu udržateľnosti projektu počas ktorého bol prijímateľ viazaný počínať si tak, aby nespôsobil podstatnú zmenu projektu. Na účely výpočtu sa používajú kalendárne dni.

**Výpočet korekcie**

Modelovaná situácia:

Dátum začatia realizácie hlavných aktivít projektu: 5.2.2014

Dátum ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu: 31.1.2015

Dátum finančného ukončenia projektu: 15.4.2015

Obdobie udržateľnosti: 5 rokov

Dátum začiatku obdobia udržateľnosti: 16.4.2015 (deň po dni finan. uk. projektu)

Dátum konca obdobia udržateľnosti 16.4.2020

Dátum kedy nastala podstatná zmena: 16.4.2017

Poskytnuté plnenie (skutočné čerpanie) NFP: 1 000 000,00 EUR

V tomto prípade ide o jednoduchý výpočet korekcie za podstatnú zmenu projektu, ktorý sa stanoví na základe vzorca:



kde:

KP – korekcia projektu

PP – poskytnuté plnenie (skutočné čerpanie NFP)

DKOU – dátum ukončenia obdobia udržateľnosti

DPZ – dátum kedy nastala podstatná zmena projektu

OU – obdobie udržateľnosti určené

pričom



DZOU – dátum začiatku obdobia udržateľnosti

Výpočet sa realizuje v kalendárnych dňoch.



 = 600.109,401 EUR

**Záver: Korekcia by predstavovala hodnotu 600.109,401 EUR.**

**Modelovaný výpočet určenia korekcie za vznik podstatnej zmeny je aplikovateľný pre všetky typy podstatných zmien podľa kapitoly 8.3.**

**Príklad č. 2: Zmena projektu - value for money**

Popis návrhu zmeny projektu:

Prijímateľ realizuje projekt, ktorého predmetom je zateplenie obvodovej konštrukcie troch stavebných objektov - priemyselných budov v priemyselnom areáli prijímateľa, kde realizuje svoju podnikateľskú činnosť. Súčasťou je tiež rekonštrukcia systému vykurovania a ohrevu vody pre tieto stavebné objekty rozvádzané zo spoločnej kotolne, ktorá je súčasťou stavebného objektu 1.

Prijímateľ žiada o zníženie merateľného ukazovateľa „Úspora energie“ z dôvodu, že technické riešenie, ktoré bolo pôvodne zamýšľané pri schvaľovaní projektu nebude možné realizovať z dôvodu výskytu defektov zatepľovanej stavebnej konštrukcie, ktorá nemohla byť v čase projektovania známa.

Posudzované aspekty:

Merateľný ukazovateľ „Úspora energie [MWh/rok]“ bol RO vo výzve uvedený ako merateľný ukazovateľ bez príznaku (ide o sankcionovateľný merateľný ukazovateľ).

V rámci výberu projektov boli projekty bodovo zvýhodňované na základe „value for money“, ktorou bola investičná náročnosť dosiahnutých úspor energie vypočítaná na ročnej báze ako podiel investičného výdavku (oprávnený aj neoprávnený výdavok projektu) k plánovanej hodnote merateľného ukazovateľa „Úspora energie“.

Podmienkou poskytnutia príspevku bolo stanovené, že investičná náročnosť dosiahnutých úspor energie nesmie presiahnuť hodnotu 1250 EUR/MWh vypočítanú na ročnej báze podľa údajov z energetického auditu (tvoril povinnú prílohu ŽoNFP).

V Zmluve sa uvádza tolerovateľná miera odchýlky 5%.

V Zmluve je stanovené, že pri maximálnej odchýlke neprekračujúcej 20 % pri merateľnom ukazovateli bez príznaku, RO aplikuje sankčný mechanizmus na výdavky, resp. NFP vzťahujúce sa k aktivitám, ktoré majú deklarovaný príspevok k dosahovaniu predmetného merateľného ukazovateľa.

V prípade prekročenia maximálnej odchýlky 20% by došlo k podstatnej zmene projektu a korekcia by sa určila výpočtom podľa modelovaného prípadu uvedeného v príklade č. 1.

RO posúdi, či je možné a za akých okolností schváliť takúto zmenu.

Vstupné údaje zmeny uvádza Tabuľka 2.

Tabuľka 2 Vstupné údaje pre vyhodnotenie podstatnej zmeny

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Typ ukazovateľa** | **Názov** | **Skratka** | **Hodnota pred zmenou** | **Hodnota po zmene** | **Odchýlka** |
| Rozpočet | Investičný výdavok [EUR] | IV | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 0,00% |
| Merateľný ukazovateľ bez príznaku | Úspora energie [MWh/rok] | ÚE | 2 000,00 | 1 700,00 | - 15,00% |
| Value for money | Investičná náročnosť úspory energie [EUR/MWhrok] | Ef | 1 000,00 | 1 176,47 | - 15,00% |
| Podmienka poskytnutia príspevku | Maximálna investičná náročnosť | EfMax | 1 250,00 | 1 250,00 | - |
| Sankcia zo Zmluvy | Tolerovateľná odchýlka UE | O% | 5% | 5% | - |
| Sankcia zo Zmluvy | Max. odchýlka pre vznik podstatnej zmeny | O% | 20% | 20% | - |

Posúdenie zmeny:

Otázka č. 1 Je navrhovaná zmena v súlade s legislatívnymi požiadavkami a podmienkami Výzvy a Zmluvy?

**Nie**

Investičná náročnosť úspory energie po zmene nepresiahne hodnotu 1250 EUR/MWhrok, ktorá bola určená ako podmienka poskytnutia príspevku avšak konečná odchýlka merateľného ukazovateľa bez príznaku „Úspora energie“ klesne o 15 %, čo je hodnota vyššia než je tolerovateľná miera odchýlky (5%)

Otázka č. 2 Je na základe vzniknutej situácie nevyhnutné k navrhovanej zmene projektu pristúpiť, resp. má zmena vyšší prínos pre realizáciu projektu?

**Áno**

Ak by RO zmenu neschválil, prijímateľ by technicky nebol schopný dosiahnuť pôvodne plánovanú hodnotu úspory energie, keďže defekty stavebnej konštrukcie nemohli byť v čase prípravy projektovej dokumentácie známe. Bez vykonania zmeny by bolo nemožné dodržanie podmienok Zmluvy.

Otázka č. 3 Je navrhovaná zmena tým správnym, resp. vhodným a účelným riešením vzniknutej situácie?

**Áno**

Technické riešenie, ktoré navrhol prijímateľ je správne. Napriek tomu nezabezpečí dosiahnutie plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa úspora energie.

Otázka č. 4 Je navrhovaná zmena hospodárna?

**Áno**

Stavebné práce súvisiace s realizáciou aktivít projektu boli obstarané v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a neboli identifikované žiadne znaky nasvedčujúce narušeniu čestnej hospodárskej súťaže, či spochybňujúce hospodárnu cenu

Otázka č. 5 Má navrhovaná zmena negatívny dopad na výsledky procesu schvaľovania žiadostí o NFP?

**Nie**

Investičná náročnosť úspory energie sa zhoršuje. V dôsledku tejto skutočnosti by projekt v čase hodnotenia a výberu získal menší počet bodov.

Podľa uvedenej stupnice získal projekt vo výbere v čase schvaľovania ŽoNFP za investičnú náročnosť úspory energie 1000 EUR/MWh – 2 body.

Po navrhovanej zmene by získal už len - 1 bod.

Tabuľka 3 Stupnica hodnotenia v procese schvaľovania ŽoNFP

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Efúspora ≥ | 1250 | **0** | **bodov** |
| 1250 | > Efúspora ≥ | 1150 | **1** | **bod** |
| 1150 | > Efúspora ≥ | 950 | **2** | **body** |
| 950 | > Efúspora ≥ | 750 | **3** | **body** |
| 750 | > Efúspora ≥ | 550 | **4** | **body** |
| 550 | > Efúspora ≥ | 350 | **6** | **bodov** |
| 350 | > Efúspora |  | **8** | **bodov** |

RO na základe prepočtu identifikoval, že táto skutočnosť by neznamenala vydanie rozhodnutia o neschválení, t.j. projekt by bol schválený aj za zmenených podmienok. Odpoveď na otázku č. 5 je tak „nie“.

Záver:

Zmenu nie je možné schváliť bez primeranej kompenzácie oprávneného výdavku.

**Krátenie oprávneného výdavku:**

Oprávnený výdavok môže byť krátený z dôvodu zhoršenia ukazovateľa value for money o 15,00%, ale aj z dôvodu poklesu merateľného ukazovateľa bez príznaku o 15%.

Odchýlka „value for money“ nie je dôvodom na krátenie, keďže nepredstavuje porušenie podmienky poskytnutia príspevku (otázka č. 1) ani nespôsobuje zmenu v schvaľovaní projektu, ak by mal byť projekt schvaľovaný za zmenených okolností (otázka č. 5) - projekt by získal menší počet bodov, avšak splnil by podmienky aby mu bolo vydané rozhodnutie o schválení.

Odchýlka v merateľnom ukazovateli „Úspora energie“, je dôvodom na krátenie, keďže predstavuje porušenie podmienok Zmluvy, nakoľko prekročí tolerovateľnú odchýlku na úrovni 5%.

Vzhľadom na uvedené, je potrebné aby RO  zabezpečiť krátenie.

RO pristúpi v rozsahu 15% ku kráteniu oprávnených výdavkov (tým sa kráti aj NFP).

Všetky hlavné aktivity projektu prispievajú k dosiahnutiu merateľného ukazovateľa bez príznaku „Úspora energie“, t.j. oprávnený výdavok, na ktorý aplikuje RO korekciu je celkovým oprávneným výdavkom projektu \_ t.j. v hodnote 2 000 000 EUR.

Nový oprávnený výdavkov projektu tak bude max. v hodnote 2 000 000 x (100%-15%) = 1.700 000 EUR.

**Alternatíva k vyhodnoteniu otázky č. 5**

Ak by pokles bodov vo výbere z 2 na 1 spôsobil vydanie rozhodnutia o neschválení, bol by RO oprávnený zmenu schváliť len za predpokladu, že by primerane znížil hodnotu oprávneného výdavku tak, aby investičná náročnosť úspory energie získala v hodnotení pôvodné 2 body, ktoré by zabezpečili schválenie projektu aj za zmenených podmienok.

V tomto prípade by RO určil korekciu nasledovným výpočtom:

Pôvodná investičná náročnosť úspory energie: 1000 EUR/MWhrok

Investičná náročnosť úspory energie po poklese úspory energie: 1176,47 EUR/MWhrok

Nová hodnota úspory energie: 1700 MWhrok

Minimálna úroveň investičnej náročnosti pre zachovanie pôvodného bodového hodnotenia tohto kritéria vo výbere <1150, t.j. RO určil hodnotu 1149.

Výpočet korekcie oprávneného výdavku = (1700 \* 1149) – 2 000 000 = - 46 700,00 EUR

Korekcia je v tomto prípade 46 700 EUR.

Nakoľko v uvedenom prípade sa uplatňuje korekcia vo výške 300 000 EUR z dôvodu, že úspora energie je aj merateľným ukazovateľom bez príznaku, s ktorým je spojená finančná korekcia, je hodnota 46 700 EUR subsumovaná pod korekciu 300 000 EUR (korekcia 300 000 EUR zabezpečí naplnenie obidvoch kritérií schváliteľnosti zmeny).

Ak by úspora energie nebola merateľným ukazovateľom projektu, resp. by bola merateľným ukazovateľom s príznakom pri ktorom sa RO rozhodol neuplatniť korekciu z dôvodu vzniku objektívnych rizikových faktorov, ktoré prijímateľ definoval v ŽoNFP, predstavovala by korekcia súvisiaca so zmenou práve hodnotu 46 700 EUR.

Z uvedeného príkladu je zjavná dôležitosť vhodnosti nastavenia typológie zmien ako aj skladby merateľných ukazovateľov s príznakom a bez príznaku.

**Príklad č. 3: Výpočet sankcie a korekcie za nenaplnenie merateľného ukazovateľa (s príznakom a bez príznaku) v čase ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu**

Popis situácie:

RO schválil žiadateľovi ŽoNFP na účel realizácie projektu, ktorého predmetom je obstaranie inovatívnych technologických zariadení. Projekt pozostáva z troch hlavných aktivít, pričom každá z nich zahŕňa osobitný typ obstarávaných technologických zariadení podľa špecifikácie ich použitia vo výrobnom procese žiadateľa. Žiadateľ sa vo svojej žiadosti zaviazal, že zrealizovaním projektu dosiahne ním určené merateľné ukazovatele v stanovených hodnotách.

RO na základe overenia údajov v záverečnej monitorovacej správe projektu identifikoval stav plnenia merateľných ukazovateľov. Identifikovaný stav zachytáva Tabuľka 4.

Tabuľka 4 Vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu (monitorovacia správa projektu)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4. Vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu (monitorovacia správa projektu)** | | | | | | | |
| **Aktivity projektu** | **Merateľný ukazovateľ** | **Relevancia merateľného ukazovateľa k HP** | **Príznak rizika** | **Merná jednotka** | **Plánovaný stav MÚ  (schválená ŽoNFP)\*** | **Skutočný stav MÚ** | **Miera plnenia MÚ (v %)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Aktivita 1 | 001\_Pracovné miesta | **HP UR** | **nie** | počet | 20 | 18 | 90,00% |
| Aktivita 1 | 002\_Pracovné miesta ženy | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 8 | 80,00% |
| Aktivita 1 | 003\_Pracovné miesta muži | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 10 | 100,00% |
| Aktivita 1 | 004\_Pracovné miesta znevýhodnené skupiny | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 9 | 90,00% |
| Aktivita 1 | 007\_Nárast tržieb | **HP UR** | **áno** | EUR | 100 000,00 | 34 000,00 | 34,00% |
| Aktivita 1 | 008\_Nárast pridanej hodnoty | **HP UR** | **áno** | EUR | 30 000,00 | 16 000,00 | 53,33% |
| Aktivita 2 | 001\_Pracovné miesta | **HP UR** | **nie** | počet | 30 | 26 | 86,67% |
| Aktivita 2 | 002\_Pracovné miesta ženy | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 20 | 18 | 90,00% |
| Aktivita 2 | 003\_Pracovné miesta muži | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 8 | 80,00% |
| Aktivita 2 | 004\_Pracovné miesta znevýhodnené skupiny | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 9 | 90,00% |
| Aktivita 2 | 005\_Pracovné miesta mladí | **PRMaŽaN** | **nie** | počet | 10 | 10 | 100,00% |
| Aktivita 2 | 007\_Nárast tržieb | **HP UR** | **áno** | EUR | 100 000,00 | 34 000,00 | 34,00% |
| Aktivita 2 | 008\_Nárast pridanej hodnoty | **HP UR** | **áno** | EUR | 30 000,00 | 16 000,00 | 53,33% |
| Aktivita 3 | 006\_Pracovné miesta MRK | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 10 | 100,00% |
| Aktivita 3 | 007\_Nárast tržieb | **HP UR** | **áno** | EUR | 100 000,00 | 34 000,00 | 34,00% |
| Aktivita 3 | 008\_Nárast pridanej hodnoty | **HP UR** | **áno** | EUR | 30 000,00 | 16 000,00 | 53,33% |

\*plánovaný stav MU – stĺpec 6 je na účely výpočtu naplnený údajmi o plánovaných hodnotách merateľných ukazovateľov ako boli tieto schválené v ŽoNFP (uvedené eliminuje situácie kedy bola hodnota merateľného ukazovateľ projektu znižovaná počas platnosti a účinnosti Zmluvy prostredníctvom zmenového konania).

**Predpoklady pre výpočet sankcie za odchýlku merateľných ukazovateľov**

RO posudzuje odchýlku plnenia merateľného ukazovateľa na úrovni projektu (nie osobitne za plnenie v príslušnej aktivite/aktivitách).

RO na základe dostupných údajov vypracuje sumarizačnú tabuľku, pomocou ktorej vypočíta hodnotu odchýlok každého merateľného ukazovateľa projektu. RO posudzuje sankciu pri negatívnej odchýlke každého merateľného ukazovateľa (t.j. ak nebola dosiahnutá plánovaná hodnota).

Na základe miery negatívnej odchýlky určí výšku sankcie pre každý merateľný ukazovateľ (v %).

Tolerovateľná odchýlka

V prípade ak vypočítaná odchýlka príslušného merateľného ukazovateľa (s príznakom aj bez príznaku) neprevyšuje tolerovateľnú hodnotou uvedenú vo VZP čl. 10 písm. j), pre túto odchýlku určí RO sankciu na úrovni 0%.

Merateľný ukazovateľ s príznakom

Pri merateľných ukazovateľoch s príznakom je RO oprávnený do výšky maximálnej odchýlky uvedenej v Zmluve akceptovať odôvodnenie prijímateľa o dôvodoch nedosiahnutia plánovanej hodnoty. V prípade ak RO odôvodnenie akceptuje určí sankciu na úrovni 0%. Ak RO odôvodnenie neakceptuje určí pre príslušný MU sankciu podľa pravidiel výpočtu.

**V prípade ak odchýlka príslušného merateľného ukazovateľa s príznakom prevýši maximálnu odchýlku, ktorú stanovil RO v Zmluve, predstavuje uvedené vznik podstatnej zmeny projektu a sankcia celého projektu bude 100%.**

Merateľný ukazovateľ bez príznaku

**V prípade ak odchýlka príslušného merateľného ukazovateľa bez príznaku prevýši maximálnu odchýlku, ktorú stanovil RO v Zmluve, predstavuje uvedené vznik podstatnej zmeny projektu a sankcia celého projektu bude 100%.**

RO v Zmluve s prijímateľom stanovil nasledovné hranice pre aplikáciu sankcií:

Tolerovateľná odchýlka (VZP čl. 10 písm. j)): 5,00%

**Maximálna odchýlka, ktorej prekročenie spôsobuje vznik podstatnej zmeny:**

1. merateľný ukazovateľ s príznakom (čl. 6.6 písm. a) Zmluvy o NFP): 50,00%
2. merateľný ukazovateľ bez príznaku (čl. 6.6 písm. b) Zmluvy o NFP): 20,00%

Pravidlá určenia sankcie uvádza nasledovná matica

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Negatívna odchýlka | | | | |
| 0% | 5% | 20% | 50% | >50% |
| Typ merateľného ukazovateľa | merateľný ukazovateľ s príznakom | Sankcia MUi = 0% | Možnosť odôvodniť odchýlku. RO akceptuje  SankciaMUi = 0% RO neakceptuje  SankciaMUi = miere negatívnej odchýlky | | **Podstatná zmena projektu**  **sankcia = 100%**  **aplikuje sa na celý oprávnený výdavok projektu** |
|
|
|
|
| merateľný ukazovateľ bez príznaku | Sankcia MUi = 0% | Sankcia MUi = miere negatívnej odchýlky | **Podstatná zmena projektu**  **sankcia = 100%**  **aplikuje sa na celý oprávnený výdavok projektu** | |
|
|
|
|

Konečný termín

RO pri posudzovaní udelenia sankcie prihliada tiež na skutočnosť, či je príslušný merateľný ukazovateľ typu výstup alebo výsledok.

Sankciu možno urči pre príslušný merateľný ukazovateľ len v prípade ak je nameraná odchýlka príslušného merateľného ukazovateľa vypočítaná v konečnom termíne, resp. po ňom.

Konečným termínom je, v prípade merateľného ukazovateľa typu:

1. výstup dátum ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu,
2. výsledok dátum určený podľa definície merateľného ukazovateľa (napr. do roka po finančnom ukončení projektu).

Ak tento termín neuplynul sankciu nie je možné pre príslušný merateľný ukazovateľ vypočítať (merateľný ukazovateľ ešte môže byť do konečného termínu dosiahnutý).

*Poznámka:*

*Sankciu možno určiť pred uplynutím konečného termínu jedine v prípade ak:*

1. *prijímateľ požiadal (žiadosťou o zmenu) o zníženie plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa*
2. *RO na základe monitorovania projektu a odborného posúdenia usúdi, že nie je možné plánovanú hodnotu dosiahnuť (v tomto prípade musí RO určiť mieru predpokladaného naplnenia, aby bola vyčísliteľná miera odchýlky)*
3. *v týchto prípadoch sa sankcia aplikuje na zazmluvnené (nie skutočne čerpané) hodnoty oprávnených výdavkov*

Na účely príkladu je platia nasledovné termíny:

Dátum začatia realizácie hlavných aktivít projektu: 5.2.2014

Dátum ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu: 31.1.2015

Dátum finančného ukončenia projektu: 15.4.2015

Začiatok obdobia udržateľnosti projektu: 16.4.2015

Konečný termín pre merateľný ukazovateľ výstupu: 31.1.2015

Konečný termín pre merateľný ukazovateľ výsledku: 16.4.2016

**Výpočet sankcie**

Na základe aplikovania vyššie uvedených predpokladov vypočítal RO výšku odchýlky a stanovil výšku sankcie pre každý merateľný ukazovateľ SMUi (viď tabuľka 5).

Tabuľka 5 Výpočet sankcie za príslušné merateľné ukazovatele (úroveň projektu)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Merateľný ukazovateľ | Príznak rizika | Relevancia MU k HP | MJ | Plánovaný stav MÚ  (schválená ŽoNFP) | Skutočný stav MÚ | Miera plnenia MÚ (v%) | Odchýlka (-) korekcia; (+) OK | **Termín plnenia** | Tolerovateľná odchýlka | Odchýlka maximálna | Akceptovanie odôvodnenia odchýlky\* | Sankcia  (-) [%] |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=6/5** | **8 = (6-5)/5** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| 001\_Pracovné miesta | nie | HP UR | počet | 50,00 | 44,00 | 88,00% | -12,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 20,00% | nie | -12,00% |
| 002\_Pracovné miesta ženy | áno | PRMaŽaN | počet | 30,00 | 26,00 | 86,67% | -13,33% | **31.1.2015** | 5,00% | 50,00% | nie | -13,33% |
| 003\_Pracovné miesta muži | áno | PRMaŽaN | počet | 20,00 | 18,00 | 90,00% | -10,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 50,00% | nie | -10,00% |
| 004\_Pracovné miesta znevýhodnené skupiny | áno | PRMaŽaN | počet | 20,00 | 18,00 | 90,00% | -10,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 50,00% | nie | -10,00% |
| 005\_Pracovné miesta mladí | nie | PRMaŽaN | počet | 10,00 | 10,00 | 100,00% | 0,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 20,00% | nie | 0,00% |
| 006\_Pracovné miesta MRK | áno | PRMaŽaN | počet | 10,00 | 10,00 | 100,00% | 0,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 50,00% | áno | 0,00% |
| 007\_Nárast tržieb | áno | HP UR | EUR | 300 000,00 | 102 000,00 | 34,00% | -66,00% | **16.4.2016** | 5,00% | 50,00% | áno | 0,00% |
| 008\_Nárast pridanej hodnoty | áno | HP UR | EUR | 90 000,00 | 48 000,00 | 53,33% | -46,67% | **16.4.2016** | 5,00% | 50,00% | áno | 0,00% |

\* relevantné len pre MU s príznakom, MU bez príznaku majú automaticky vyplnené „nie“

Pri výpočte odchýlky pre každý merateľný ukazovateľ použil RO nasledovný vzorec:



Oi – odchýlka merateľného ukazovateľa i-teho poradia (stĺpec 8)

SSMUi – skutočný stav merateľného ukazovateľa i-teho poradia (stĺpec 6)

SPMUi – plánovaný stav merateľného ukazovateľa i-teho poradia (stĺpec 5)

i – index, ktorý reprezentuje príslušný merateľný ukazovateľ. Index nadobúda hodnotu od 1 do hodnoty celkového počtu merateľných ukazovateľov. V tomto príklade uvažujeme, že projektom sa má dosiahnuť 8 merateľných ukazovateľov. Index v príklade nadobúda hodnotu 1 až 8.

SMUi – sankcia merateľného ukazovateľa i-teho poradia (stĺpec 13) – zohľadňuje tolerovateľnú, resp. maximálnu odchýlku (stĺpec 10 a 11), akceptáciu odôvodnenia odchýlky (stĺpec 12) a skutočnosť, či už uplynula lehota na dosiahnutie plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa (stĺpec 9)

**Vysoké odchýlky (stĺpec 8) uvedené pri ukazovateľoch 7 a 8 sú spôsobené tým, že uvedené merateľné ukazovatele majú byť naplnené až 16.4.2016 a z tohto dôvodu je výška ich odchýlky irelevantná.**

**Na základe posúdenia tých merateľných ukazovateľov, ktoré majú byť naplnené k 31.1.2015 je evidentné, že ani v jednom prípade nepredstavuje odchýlka výšku presahujúcu maximálnu odchýlku, ktorá zakladá vznik podstatnej zmeny projektu.**

RO určil sankcie nasledovne:

SMU1 = 12,00%

SMU2 = 13,33%

SMU3 = 10,00%

SMU4 = 10,00%

SMU5 = 0,00%

SMU6 = 0,00%

SMU7 = 0,00%

SMU8 = 0,00%

SMU7 a SMU8 sa rovnajú 0%, keďže ešte neuplynula lehota na dosiahnutie plánovanej hodnoty merateľného ukazovateľa 7 a 8. Merateľné ukazovatele 7 a 8 sú typu výsledok a budú dosiahnuté až rok po finančnom ukončení projektu (16.4.2016).

**Výpočet korekcie**

Sankcia sa aplikuje na oprávnené výdavky tých hlavných aktivít projektu, ktorých realizáciou sa žiadateľ/prijímateľ zaviazal dosiahnuť plánované hodnoty relevantných merateľných ukazovateľov, za ktorých nedosiahnutie sa stanovila sankcia.

RO je povinný vypočítať korekciu na úrovni relevantných aktivít a to individuálne pre každú jednu z nich.

V prípade uplatnenia sankcií viacerých merateľných ukazovateľov prihliada RO na to, aby hodnota výdavku, ktorý má byť krátený nepresiahla hodnotu oprávneného výdavku a to pri každej jednej sankciou dotknutej aktivite projektu.

Ak v dôsledku kumulácie korekcií (za viaceré merateľné ukazovatele) je hodnota, ktorá má byť krátená v príslušnej aktivite vyššia než oprávnený výdavkov samotnej aktivity je hodnota korekcie na danú aktivitu znížená na celkový oprávnený výdavok dotknutej aktivity.

Nemožnosť udelenia korekcie na danú aktivitu v plnej výške z dôvodu, že táto je vyššia než hodnota oprávneného výdavku aktivity, nemôže byť kompenzovaná korekciou na inej aktivite (s výnimkou alternatívneho riešenia uvedeného na záver príkladu č. 3).

RO určí hodnotu korekcie na úrovni projektu sčítaním korekcií uplatnených na oprávnené výdavky relevantných aktivít.

**Vzorce pre výpočet korekcie oprávnených výdavkov na úrovni hlavných aktivít projektu**



kde:

OVAk – oprávnený výdavok hlavnej aktivita projektu k-teho poradia

k – index, ktorý reprezentuje príslušnú hlavnú aktivitu projektu. Index nadobúda hodnotu od 1 do hodnoty celkového počtu hlavných aktivít projektu. V tomto príklade uvažujeme, že projektom sa má realizovať 3 hlavné aktivity. Index v príklade nadobúda hodnotu 1 až 3.

SMUik – sankcia merateľného ukazovateľa i-teho poradia príslušného pre k-tú hlavnú aktivitu projektu

KAk- korekcia oprávneného výdavku k-tej aktivity

**pričom ak platí:**

KAk>OVAk 🡺 KAk=OVAk

Hodnotu OVAk určí RO z  tabuľky záverečnej monitorovacej správy, ktorá zobrazuje vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu.

Tabuľka 6 Stav finančnej realizácie jednotlivých aktivít projektu

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **6. Vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu (monitorovacia správa)** | | | | | | | | |
| **Aktivita projektu** | **Začiatok realizácie aktivity (MM/RRRR)** | | **Ukončenie realizácie aktivity (MM/RRRR)** | | **Finančná realizácia projektu** | | | |
| **Plánovaný stav** | **Skutočný stav** | **Plánovaný stav** | **Skutočný stav** | **Žiadané nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky (predložené na RO)** | **Schválené nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky  (schválené PJ, resp. CO)** | **Žiadané deklarované výdavky  (predložené na RO)** | **Schválené deklarované výdavky (schválené CO)** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Aktivita 1 | 1.1.2014 | 5.2.2014 | 31.12.2014 | 30.11.2014 |  |  |  | 100 000,00 |
| Aktivita 2 | 1.1.2014 | 5.2.2014 | 31.12.2014 | 30.11.2014 |  |  |  | 150 000,00 |
| Aktivita 3 | 1.3.2014 | 1.4.2014 | 31.12.2014 | 31.1.2015 |  |  |  | 50 000,00 |
| **SPOLU** | | | | |  |  |  | **300 000,00** |

Z tabuľky vyplývajú nasledovné hodnoty oprávnených výdavkov:

OVA1 = 100 000,00 EUR

OVA2 = 150 000,00 EUR

OVA3 = 50 000,00 EUR

**Korekcia oprávnených výdavkov na úrovni hlavných aktivít projektu**

Po dosadení hodnôt oprávneného výdavku príslušnej aktivity do vzorca je možné určiť výšku korekcie prislúchajúcu k jednotlivým hlavným aktivitám projektu.

KA1 = (SMU11 + SMU21 + SMU31 + SMU41 + SMU71 + SMU81) x OVA1

KA1 = (12,00% + 13,33% + 10,00% + 10,00% + 0,00% + 0,00%) x 100 000 EUR

KA1 = 45 333,33 EUR

pričom neplatí podmienka:

KA1>OVA1 🡺 KA1=OVA1

Keďže vypočítaná hodnota korekcie KA1 je menšia než OVA1, je korekcia oprávneného výdavku aktivity 1 na úrovni 45 333,33 EUR.

KA2 = (SMU12 + SMU22 + SMU32 + SMU42 + SMU72 + SMU82) x OVA2

KA2 = (12,00% + 13,33% + 10,00% + 10,00% + 0,00% + 0,00%) x 150 000 EUR

KA2 = 68 000 EUR

pričom neplatí podmienka:

KA2>OVA2 🡺 KA2=OVA2

Keďže vypočítaná hodnota korekcie KA2 je menšia než OVA2, je korekcia oprávneného výdavku aktivity 2 na úrovni 68 000 EUR.

KA3 = (SMU53 + SMU63 + SMU72 + SMU82) x OVA3

KA3 = (0,00% + 0,00% + 0,00% + 0,00%) x 50 000,00 EUR

KA3 = 0,00 EUR

Na aktivitu 3 sa nevzťahuje žiadna korekcia.

**Vzorec pre výpočet korekcia oprávnených výdavkov na úrovni projektu:**



kde:

KP – korekcia oprávneného výdavku na úrovni projektu

KA – korekcia oprávneného výdavku hlavnej aktivity

KAk- korekcia oprávneného výdavku k-tej aktivity (od 1 do 3)

**Korekcia oprávnených výdavkov na úrovni projektu**

KP = KA1 + KA2+ KA3

KP = 45 333,33 EUR + 68 000 EUR + 0,00 EUR

KP = 113 333,33 EUR

Výpočet príkladu č. 3 sa nachádza aj v prílohe č. 3 metodického pokynu.

**Príloha č. 3 metodického pokynu je univerzálnym výpočtom, ktorý umožňuje po zadaní vstupných údajov (v štruktúre monitorovacích správ projektu) určiť metodikou predstavenou v príklade č. 3 výpočet korekcie merateľných ukazovateľov, ktoré majú byť naplnené ku dňu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu.**

**Príklad č. 4: Výpočet sankcie a korekcie za neudržanie hodnoty merateľného ukazovateľa (s príznakom a bez príznaku) v období udržateľnosti projektu**

Príklad nie je aplikovateľný pri projektoch, ktorých sa obdobie udržateľnosti netýka (napr. ESF projekty).

Popis situácie:

Príklad 4 je pokračovaním problematiky uvedenej v príklade č. 3, rozdielny je posun v čase, kedy RO vyhodnocuje stav plnenia, resp. zachovania merateľných ukazovateľov projektu na základe údajov predložených prijímateľom v prvej následnej monitorovacej správe.

RO na základe následnej monitorovacej správy projektu identifikoval stav plnenia merateľných, resp. udržania merateľných ukazovateľov. Identifikovaný stav zachytáva Tabuľka 7.

Tabuľka 7 Stav finančnej realizácie jednotlivých aktivít projektu

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4. Vzťah aktivít a merateľných ukazovateľov projektu (následná monitorovacia správa projektu)** | | | | | | | |
| **Aktivity projektu** | **Merateľný ukazovateľ** | **Relevancia merateľného ukazovateľa k HP** | **Príznak rizika** | **Merná jednotka** | **Plánovaný stav MÚ  (schválená ŽoNFP)\*** | **Skutočný stav MÚ** | **Miera plnenia MÚ (v %)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Aktivita 1 | 001\_Pracovné miesta | **HP UR** | **nie** | počet | 20 | 17 | 85,00% |
| Aktivita 1 | 002\_Pracovné miesta ženy | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 8 | 80,00% |
| Aktivita 1 | 003\_Pracovné miesta muži | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 10 | 100,00% |
| Aktivita 1 | 004\_Pracovné miesta znevýhodnené skupiny | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 9 | 90,00% |
| Aktivita 1 | 007\_Nárast tržieb | **HP UR** | **áno** | EUR | 100 000,00 | 70 000,00 | 70,00% |
| Aktivita 1 | 008\_Nárast pridanej hodnoty | **HP UR** | **áno** | EUR | 30 000,00 | 28 000,00 | 93,33% |
| Aktivita 2 | 001\_Pracovné miesta | **HP UR** | **nie** | počet | 30 | 26 | 86,67% |
| Aktivita 2 | 002\_Pracovné miesta ženy | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 20 | 18 | 90,00% |
| Aktivita 2 | 003\_Pracovné miesta muži | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 8 | 80,00% |
| Aktivita 2 | 004\_Pracovné miesta znevýhodnené skupiny | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 9 | 90,00% |
| Aktivita 2 | 005\_Pracovné miesta mladí | **PRMaŽaN** | **nie** | počet | 10 | 10 | 100,00% |
| Aktivita 2 | 007\_Nárast tržieb | **HP UR** | **áno** | EUR | 100 000,00 | 70 000,00 | 70,00% |
| Aktivita 2 | 008\_Nárast pridanej hodnoty | **HP UR** | **áno** | EUR | 30 000,00 | 28 000,00 | 93,33% |
| Aktivita 3 | 006\_Pracovné miesta MRK | **PRMaŽaN** | **áno** | počet | 10 | 10 | 100,00% |
| Aktivita 3 | 007\_Nárast tržieb | **HP UR** | **áno** | EUR | 100 000,00 | 70 000,00 | 70,00% |
| Aktivita 3 | 008\_Nárast pridanej hodnoty | **HP UR** | **áno** | EUR | 30 000,00 | 28 000,00 | 93,33% |

\*plánovaný stav MU – stĺpec 6 je na účely výpočtu naplnený údajmi o plánovaných hodnotách merateľných ukazovateľov ako boli tieto schválené v ŽoNFP (uvedené eliminuje situácie kedy bola hodnota merateľného ukazovateľ projektu znižovaná počas platnosti a účinnosti Zmluvy prostredníctvom zmenového konania).

Na účely príkladu platia nasledovné termíny:

Dátum začatia realizácie hlavných aktivít projektu: 5.2.2014

Dátum ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu: 31.1.2015

Dátum finančného ukončenia projektu: 15.4.2015

Začiatok obdobia udržateľnosti projektu: 16.4.2015

Koniec obdobia udržateľnosti projektu: 16.4.2015

Konečný termín pre merateľný ukazovateľ výstupu: 31.1.2015

Konečný termín pre merateľný ukazovateľ výsledku: 16.4.2016

**RO rovnakým postupom ako je uvedené v príklade č. 3 zosumarizuje údaje, ktoré uvádza č. Tabuľka 8.**

Tabuľka 8 Výpočet sankcie za príslušné merateľné ukazovatele (úroveň projektu)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Merateľný ukazovateľ | Príznak rizika | Relevancia MU k HP | MJ | Plánovaný stav MÚ  (schválená ŽoNFP) | Skutočný stav MÚ | Miera plnenia MÚ (v%) | Odchýlka (-) korekcia; (+) OK | **Termín plnenia** | Tolerovateľná odchýlka | Odchýlka maximálna | Akceptovanie odôvodnenia odchýlky\* | Sankcia  (-) [%] |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=6/5** | **8 = (6-5)/5** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| 001\_Pracovné miesta | nie | HP UR | počet | 50,00 | 43,00 | 86,00% | -14,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 20,00% | nie | -14,00% |
| 002\_Pracovné miesta ženy | áno | PRMaŽaN. | počet | 30,00 | 26,00 | 86,67% | -13,33% | **31.1.2015** | 5,00% | 50,00% | nie | -13,33% |
| 003\_Pracovné miesta muži | áno | PRMaŽaN | počet | 20,00 | 18,00 | 90,00% | -10,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 50,00% | nie | -10,00% |
| 004\_Pracovné miesta znevýhodnené skupiny | áno | PRMaŽaN | počet | 20,00 | 18,00 | 90,00% | -10,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 50,00% | nie | -10,00% |
| 005\_Pracovné miesta mladí | nie | PRMaŽaN | počet | 10,00 | 10,00 | 100,00% | 0,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 20,00% | nie | 0,00% |
| 006\_Pracovné miesta MRK | áno | PRMaŽaN | počet | 10,00 | 10,00 | 100,00% | 0,00% | **31.1.2015** | 5,00% | 50,00% | áno | 0,00% |
| 007\_Nárast tržieb | áno | HP UR | EUR | 300 000,00 | 210 000,00 | 70,00% | -30,00% | **16.4.2016** | 5,00% | 50,00% | áno | 0,00% |
| 008\_Nárast pridanej hodnoty | áno | HP UR | EUR | 90 000,00 | 84 000,00 | 93,33% | -6,67% | **16.4.2016** | 5,00% | 50,00% | áno | 0,00% |

\* relevantné len pre MU s príznakom

**Na základe posúdenia tých merateľných ukazovateľov, ktoré majú byť naplnené k 16.4.2016 (to sú v tomto období všetky merateľné ukazovatele projektu) je evidentné, že ani v jednom prípade nepredstavuje odchýlka výšku presahujúcu maximálnu odchýlku, ktorá zakladá vznik podstatnej zmeny projektu (s prihladnutím na to, či ide o merateľný ukazovateľ s príznakom alebo bez príznaku).**

Napriek uvedenému vznikli odchýlky pre ktoré je potrebné stanoviť sankcie

RO určil sankcie nasledovne:

SMU1 = 14,00%

SMU2 = 13,33%

SMU3 = 10,00%

SMU4 = 10,00%

SMU5 = 0,00%

SMU6 = 0,00%

SMU7 = 0,00%

SMU8 = 0,00%

Na základe udelených sankcií pristúpi RO k výpočtu korekcie. Metodika výpočtu korekcie je rovnaká ako bolo uvedené v príklade č. 3

**Vzorce pre výpočet korekcie oprávnených výdavkov na úrovni hlavných aktivít projektu**



kde:

OVAk – oprávnený výdavok hlavnej aktivita projektu k-teho poradia (od 1 do 3)

SMUik - merateľný ukazovateľ i-teho poradia príslušný pre k-tú hlavnú aktivitu projektu

KAk- korekcia oprávneného výdavku k-tej aktivity

**pričom ak platí:**

KAk>OVAk 🡺 KAk=OVAk

Hodnotu OVAk určí RO z  tabuľky následnej monitorovacej správy, ktorá zobrazuje vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **6. Vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu (monitorovacia správa)** | | | | | | | | |
| **Aktivita projektu** | **Začiatok realizácie aktivity (MM/RRRR)** | | **Ukončenie realizácie aktivity (MM/RRRR)** | | **Finančná realizácia projektu** | | | |
| **Plánovaný stav** | **Skutočný stav** | **Plánovaný stav** | **Skutočný stav** | **Žiadané nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky (predložené na RO)** | **Schválené nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky  (schválené PJ, resp. CO)** | **Žiadané deklarované výdavky  (predložené na RO)** | **Schválené deklarované výdavky (schválené CO)** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Aktivita 1 | 1.1.2014 | 5.2.2014 | 31.12.2014 | 30.11.2014 |  |  |  | 100 000,00 |
| Aktivita 2 | 1.1.2014 | 5.2.2014 | 31.12.2014 | 30.11.2014 |  |  |  | 150 000,00 |
| Aktivita 3 | 1.3.2014 | 1.4.2014 | 31.12.2014 | 31.1.2015 |  |  |  | 50 000,00 |
| **SPOLU** | | | | |  |  |  | **300 000,00** |

Z tabuľky vyplývajú nasledovné hodnoty oprávnených výdavkov:

OVA1 = 100 000,00 EUR

OVA2 = 150 000,00 EUR

OVA3 = 50 000,00 EUR

**Korekcia oprávnených výdavkov na úrovni hlavných aktivít projektu**

Po dosadení hodnôt oprávneného výdavku príslušnej aktivity do vzorca je možné určiť výšku korekcie prislúchajúcu k jednotlivým hlavným aktivitám projektu.

KA1 = (SMU11 + SMU21 + SMU31 + SMU41 + SMU71 + SMU81) x OVA1

KA1 = (14,00% + 13,33% + 10,00% + 10,00% + 0,00% + 0,00%) x 100 000 EUR

KA1 = 47 733,33 EUR

pričom neplatí podmienka:

KA1>OVA1 🡺 KA1=OVA1

Keďže vypočítaná hodnota korekcie KA1 je menšia než OVA1, je korekcia oprávneného výdavku aktivity 1 na úrovni 47 333,33 EUR.

KA2 = (SMU12 + SMU22 + SMU32 + SMU42 + SMU72 + SMU82) x OVA2

KA2 = (14,00% 13,33% + 10,00% + 10,00% + 0,00% + 0,00%) x 150 000 EUR

KA2 = 71 000 EUR

pričom neplatí podmienka:

KA2>OVA2 🡺 KA2=OVA2

Keďže vypočítaná hodnota korekcie KA2 je menšia než OVA2, je korekcia oprávneného výdavku aktivity 2 na úrovni 71 000 EUR.

KA3 = (SMU53 + SMU63 + SMU72 + SMU82) x OVA3

KA3 = (0,00% + 0,00% + 0,00% + 0,00%) x 50 000,00 EUR

KA3 = 0,00 EUR

Na aktivitu 3 sa nevzťahuje žiadna korekcia.

**Očistenie korekcie**

Vzhľadom na skutočnosť, že RO udelil korekciu na príslušné oprávnené aktivity v čase schvaľovania záverečnej monitorovacej správy (príklad 3) je nevyhnutné vyčíslenú hodnotu korekcie očistiť o už realizované korekcie v príklade č. 3.

Korekcia za aktivitu 1 sa tak rovná hodnote 47 733,33 EUR - 45 733,33 EUR = 2000 EUR

Korekcia za aktivitu 2 sa tak rovná hodnote: 71 000 EUR – 68 000 EUR = 3000 EUR

Korekcia za aktivitu 3 ostáva na úrovni: 0 EUR

**Ak by bol výsledkom očistenia korekcie záporná hodnota, tak sa korekcia neudelí.**

**Časový faktor**

Pri výpočte korekcie v období udržateľnosti ďalej RO zohľadňuje časový faktor, t.j. obdobie počas ktorého odchýlka pretrvávala (napr. počas celej doby, ktorú zachytáva následná monitorovacia správa) k obdobiu určenému:

* 1. pre merateľný ukazovateľ výstupu ako rozdiel dátumu ukončenia obdobia udržateľnosti projektu a dátumu začiatku obdobia udržateľnosti (deň nasledujúcom po dni finančného ukončenia projektu),
  2. pre merateľný ukazovateľ výsledku ako rozdiel dátumu ukončenia obdobia udržateľnosti projektu a dátumu ku ktorému mal byť merateľný ukazovateľ výsledku naplnený v období udržateľnosti.

**Konečná korekcia**

RO určil očistenú korekciu na úrovni aktivity 1 a aktivity 2. Očistená korekcia v podstate predstavuje nárast korekcie z dôvodu zvýšenia odchýlky merateľného ukazovateľa 1 „Pracovné miesta“ z pôvodných 12%, ktoré uplatnil RO v čase ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu a 14%, ktoré má ukazovateľ pri hodnotení prvej následnej monitorovacej správe.

RO je povinný zohľadniť pri očistenej korekcie časový faktor. Merateľný ukazovateľ „Počet pracovných miest“ je merateľných ukazovateľom výstupu a preto sa preň určí časový faktor v súlade s písmenom a. vyššie.



kde:

ČF – časový fond

MOD – počet dní monitorovaného obdobia

OU – obdobie udržateľnosti určené

pričom



kde:

DKOU – dátum ukončenia obdobia udržateľnosti

DZOU – dátum začiatku obdobia udržateľnosti





Korekcia za aktivitu A1 = 2000 EUR x 0,2 = 400 EUR

Korekcia za aktivitu A2 = 3000 EUR x 0,2 = 600 EUR

Celková korekcia za prvé obdobie udržateľnosti je 1000 EUR (oprávnený výdavok).

Výpočet príkladu č. 4 sa nachádza aj v prílohe č. 3 metodického pokynu.

V prípade, ak by každý rok počas obdobia udržateľnosti ostal zachovaný stav merateľných ukazovateľov tak, ako je uvedené v tomto príklade, každý rok by bola sankcia pre prijímateľa v hodnote práve 1000 EUR.

Ak by sa hodnota merateľných ukazovateľov v ďalších rokoch zvýšila minimálne na úroveň aká bola dosiahnutá v končenom termíne plnenia merateľného ukazovateľa (t.j. v prípade merateľných ukazovateľov výstupu k 31.1.2015 a v prípade merateľných ukazovateľov výsledku k 16.4.2016), tak by ďalšia korekcia predstavovala hodnotu 0,00 EUR.

**Príloha č. 3 metodického pokynu je univerzálnym výpočtom, ktorý umožňuje po zadaní vstupných údajov (v štruktúre monitorovacích správ projektu) určiť metodikou predstavenou v príklade č. 4 výpočet korekcie merateľných ukazovateľov, ktoré majú byť naplnené, resp. udržané (zachované) k poslednému dňu monitorovaného obdobia zachyteného v príslušnej následnej monitorovacej správe.**

1. Použité skratky a pojmy

**CKO** – Centrálny koordinačný orgán

**RO** – Riadiaci orgán

**SO** – Sprostredkovateľský orgán

**OP** – Operačný program

**Výzva** – Výzva na predkladanie ŽoNFP a v prípade národných, veľkých projektov a projektov technickej pomoci aj Vyzvanie

**Zmluva** – Zmluva o poskytnutí NFP vrátane všetkých jej príloh, uzatvorená podľa § 25 zákona o EŠIF a v prípade ak je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba aj rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP podľa § 16 ods. 2 zákona o EŠIF.

**Dodatok k zmluve** – dodatok k zmluve o poskytnutí NFP uzatvorenej podľa § 25 zákona o EŠIF a v prípade ak je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba aj ekvivalentný výstup, ktorým na základe podmienok, ktoré sú určené v rámci definovaných práv a povinností poskytovateľa a prijímateľa pri realizácii projektu predstavujú zmenu v podmienkach realizácie projektu určených v rozhodnutí o schválení žiadosti o NFP podľa § 16 ods. 2 zákona o EŠIF,

**VZP** – všeobecné zmluvné podmienky, ktoré tvoria prílohu č. 1 Zmluvy

**ITMS2014 +** – informačný monitorovací systém na programové obdobie 2014-2020

**Zákon o príspevku z EŠIF** - Zákon č. 292/2014 o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**Systém riadenia EŠIF** – Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020 zo dňa 20.11.2014 v znení neskorších zmien a doplnení

**Systém finančného riadenia** - [Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020](http://www.mfsr.sk/Default.aspx?CatID=9789)

**všeobecné nariadenie** - nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 v znení neskorších zmien a doplnení.

**Tolerovateľná odchýlka** – odchýlka uvedená v čl. 10 ods. 1 písm. j) VZP (vo vzore VZP prednastavená na úrovni 5%)

**Maximálna odchýlka** – odchýlka uvedená v ods. 6.6 písm. a) a písm. b) Zmluvy (vo vzore Zmluvy prednastavené pre merateľný ukazovateľ bez príznaku na úrovni 20% a merateľný ukazovateľ s príznakom na úrovni 50%).

**Bezodkladne** – pojem použitý v súlade s definíciou vo vzore CKO č. 28 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, t.j. najneskôr do siedmych pracovných dní od vzniku skutočnosti rozhodnej pre počítanie lehoty.

1. zoznam príloh
2. Formulár žiadosti o povolenie vykonania zmeny v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (významnejšia zmena projektu),
3. Správa o schválení/neschválení žiadosti o zmenu projektu (významnejšej zmeny projektu),
4. Kalkulátor korekcie za odchýlky skutočných hodnôt merateľných ukazovateľov výstupu a výsledku od plánovanej hodnoty,

**Zoznam obrázkov**

[Obrázok 1 Základné aspekty schvaľovania významnejšej zmeny projektu 2](#_Toc442086406)

[Obrázok 2 Zhodnotenie kritéria nevyhnutnosti významnejšej zmeny 2](#_Toc442086407)

[Obrázok 3 Zhodnotenie kritéria vhodnosti a účelnosti významnejšej zmeny 2](#_Toc442086408)

[Obrázok 4 Zhodnotenie kritéria hospodárnosti významnejšej zmeny 2](#_Toc442086409)

[Obrázok 5 Zhodnotenie kritéria dopadu zmeny na výsledok schvaľovania ŽoNFP 2](#_Toc442086410)

[Obrázok 6 Rozhodovací strom schvaľovania významnejšej zmeny projektu 2](#_Toc442086411)

[Obrázok 7 Administrácia schvaľovania významnejších zmien projektu 2](#_Toc442086412)

1. v prípadoch ex-post schválenia zmeny, ktorá mala byť schválená ex-ante identifikuje RO v správe o schválení/neschválení zmeny výdavok, ktorý nebude v zmysle ustanovení Zmluvy alebo Právneho dokumentu považovaný za oprávnený (ak relevantné).V prípade ak ustanovenia Zmluvy alebo Právneho dokumentu určujú časový okamih od ktorého sa odvíja oprávnenosť výdavkov súvisiacich s takto schválenou zmenou, uvedie RO do správy o schválení/neschválení dátum určený podľa týchto osobitných pravidiel. Takým je napr. prípad podľa ods. 6.9 písm. b) vzoru Zmluvy [↑](#footnote-ref-1)
2. Pri posudzovaní oprávnenosti miesta realizácie projektu sa prihliada na skutočnosť, či RO uplatnil ustanovenia čl. 70 všeobecného nariadenia, ktoré stanovuje podmienky, za ktorých sa fyzická realizácia projektu mimo oprávneného miesta realizácie projektu môže považovať za realizáciu v oprávnenom území. [↑](#footnote-ref-2)
3. Typológia merateľných ukazovateľov s ich delením na merateľné ukazovatele s príznakom a bez príznaku (vrátane popisu ich určenia) je zavedená v Systéme riadenia EŠIF v kap. 2.4.6.1 a taktiež v schválenom vzore zmluvy o poskytnutí NFP. [↑](#footnote-ref-3)
4. Uvedené nebráni výmene, resp. nahradeniu pôvodného zariadenia podporeného z projektu, ktoré počas sledovaného obdobia zastaralo alebo sa opotrebovalo [↑](#footnote-ref-4)