
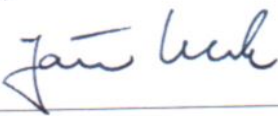
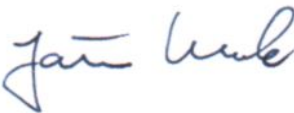


Výnimka č. 1 z Príručky pre prijímateľa a partnera, v.1.1

Všeobecná výnimka z prekladania podpornej dokumentácie k priebežným správam o projekte za partnerov z prispievateľských štátov

Platnosť od:	30.3. 2015	
Zodpovedný za vypracovanie:	Odbor grantov Nórska a EHP Jaroslav Mojžiš, riaditeľ odboru	Podpis: 
Predkladá:	Sekcia bilaterálnych finančných nástrojov Ján Krak generálny riaditeľ	Podpis: 
Schvaľuje:	Sekcia bilaterálnych finančných nástrojov Ján Krak generálny riaditeľ na základe splnomocnenia vedúcim Úradu vlády SR	Podpis: 
Dátum schválenia:	30.3. 2015	
Typ výnimky:	Všeobecná	

Znenie výnimky

Národný kontaktný bod v súlade s ustanovením kapitoly 4.2.2 Príručky pre prijímateľa a partnera, v 1.1 (ďalej len „Príručka“) týmto udeľuje všeobecnú výnimku z Príručky v nasledovnom znení:

Bez ohľadu na ustanovenia Príručky, ako aj štandardného formulára priebežnej správy o projekte predkladajú partneri z prispievateľských štátov, t.j. Nórska, Islandu a Lichtenštajnska správcovi programu len dokumentáciu, ktorá je vyžadovaná v zmysle uznesení vlády SR, t.j.:

1. Účtovné doklady a podporná dokumentácia k výdavkom presahujúcim 5 000 eur
2. Výpisy z bankového účtu za všetky mesiace daného reportovacieho obdobia, ak ešte neboli predložené
3. Príslušné strany z hlavnej knihy o zaúčtovaní výdavkov uvedených v zozname účtovných dokladov

V prípade, ak sa partneri z prispievateľských štátov rozhodnú, že pri preukazovaní výdavkov budú postupovať predložením správy nezávislého orgánu/verejného zamestnanca (auditorská správa), ktorá potvrdí súlad výdavkov s Nariadením, národnou legislatívou a účtovnými postupmi krajiny partnera, dokumenty súvisiace s účtovnými dokladmi takéhoto partnera podľa vyššie uvedených troch bodov nemusia byť Správcovi programu predložené.

Zdôvodnenie výnimky

Národný kontaktný bod eviduje značné problémy partnerov z prispievateľských krajín pri predkladaní kompletnej dokumentácie vyžadovanej Prijímateľmi od Partnerov. Tieto problémy sú čiastočne spôsobené aj nesprávnou interpretáciou jestvujúcich pravidiel. Národný kontaktný bod má eminentný záujem na dosahovaní jedného zo základných cieľov Grantov EHP a Nórska, ktorým je posilnenie bilaterálnych vzťahov medzi Slovenskom a Nórskom, Islandom a Lichtenštajnskom. Za týmto účelom sa snaží vytvoriť podmienky pre odstránenie akýchkoľvek formálnych bariér tejto spolupráce.

Udelením výnimky Národný kontaktný bod jednak reaguje na doteraz doručené intervencie v tejto oblasti a zároveň chce vyslať signál, aby Prijímatelia zvažovali, aký rozsah dokumentácie požadujú od partnerov z prispievateľských štátov. V tejto súvislosti považujeme za potrebné aj zdôrazniť, že Príručka ustanovuje, že *Prijímateľ je povinný u seba zdokladovať oprávnenosť všetkých výdavkov a je povinný predložiť účtovné doklady a podpornú dokumentáciu podľa prílohy č. 1 k Príručke ako aj ďalšiu požadovanú podpornú dokumentáciu v zmysle tejto Príručky kontrolným subjektom počas overenia na mieste.*

Toto ustanovenie však explicitne neukladá Prijímateľovi mať podpornú dokumentáciu za Partnera projektu k dispozícii **permanentne**. Takto nastavený systém je v súlade s článkom 8 Nariadenia pre implementáciu Nórskeho finančného mechanizmu 2009 – 2014 prijatého Ministerstvom zahraničných vecí Nórskeho kráľovstva (Nariadenie), t.j. *Prijímateľský štát (SR) zabezpečí kontrolu priebehu krokov pre finančné príspevky z Finančného mechanizmu EHP 2009 – 2014, ktorá umožní porovnanie výdavkov certifikovaných certifikačným orgánom v priebežných finančných správach a záverečnej programovej správe a pôvodnej podpornej dokumentácie uchovávanéj na rôznych administratívnych úrovniach a/alebo správcom programu, prijímateľom a jeho partnermi.* Nariadenie, ako aj štandardný vzor Partnerskej dohody medzi Prijímateľom a Partnerom vypracovaný Národným kontaktným bodom teda predpokladajú, že sa účtovné doklady a podporná dokumentácia prioritne nachádzajú u toho subjektu, ktorý predmetné výdavky realizoval.

Je úlohou Kontrolného subjektu, aby vopred stanovil, ktoré výdavky alebo ktorá Priebežná správa o projekte budú predmetom overenia na mieste, prípadne inej kontroly vykonanej u Prijímateľa. Následne je povinnosťou Prijímateľa zdokladovať oprávnenosť predmetných výdavkov počas výkonu kontroly.

Projektová zmluva stanovuje, že *overenie na mieste je overenie oprávnenosti výdavkov a reálneho (skutočného) dodania tovarov, vykonania prác a poskytnutia služieb deklarovaných v účtovných dokladoch a Podpornej dokumentácii u Prijímateľa a/alebo Partnera, ak je Projekt realizovaný v partnerstve.*

Zároveň však môže dôjsť k situácii, kedy iné kontrolné subjekty budú vyžadovať, aby im dokumentáciu sprístupnil Prijímateľ a v tomto prípade je Prijímateľ povinný túto dokumentáciu predložiť.

Pochopiteľne, týmito ustanoveniami nie je dotknuté právo Prijímateľa dohodnúť sa s Partnerom na tom, že mu Partner bude predkladať všetky účtovné doklady a podpornú dokumentáciu. V prípade

partnerov z prijímateľských štátov však Národný kontaktný bod apeluje na Prijímateľov, aby sa riadili princípmi proporcionality.

Záverom je potrebné tiež zdôrazniť, že v prípade, ak sa partner z prijímateľského štátu rozhodne preukazovať výdavky predložením správy nezávislého orgánu/verejného zamestnanca (audítorská správa), musí mu to byť umožnené. Táto správa musí spĺňať podmienky Nariadenia, t.j. potvrdiť, že deklarované výdavky **vznikli v súlade s týmto Nariadením, národnou legislatívou a účtovnými postupmi krajiny projektového partnera.** V súlade s princípom proporcionality ale platí, že túto správu nemusí mať Partner, resp. Prijímateľ k dispozícii permanentne, ale je možné jej vypracovanie zadať až po tom, ako kontrolný subjekt oznámi, ktoré výdavky alebo ktorú Priebežnú správu o projekte bude kontrolovať.

Doručí sa:

1. Prijímatelia v rámci programov SK02, SK04, SK05, SK07, SK08 a SK09
2. Orgán auditu
3. Certifikačný orgán
4. Na vedomie správcovi programu SK06