

System riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

1 Pojmy, právny rámec a pravidlá implementácie

1.1 Definície základných pojmov

- 1.1.1 Pojmy definované v nariadení o implementácii druhého Švajčiarskeho príspevku vybraným členským štátom Európskej únie na zmiernenie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci Európskej únie¹⁾ a v Rámcovej dohode medzi Švajčiarskom a Slovenskou republikou o implementácii druhého Švajčiarskeho príspevku vybraným členským štátom Európskej únie na zníženie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci Európskej únie.

Na účely tohto materiálu majú nasledujúce pojmy nasledujúci význam:

| | Pojem v slovenskom jazyku | Pojem v anglickom jazyku | Definícia |
|----|---------------------------|--------------------------|--|
| a) | Poradný výbor | Advisory Committee | Výbor zriadený Partnerským štátom v tematickej oblasti na hodnotenie a validáciu výberu Žiadostí o projekt identifikovaných vo Výzvach . |
| b) | Orgán auditu | Audit Authority | Národný verejný subjekt určený Partnerským štátom s celkovou zodpovednosťou za audit v rámci Programu spolupráce . V Slovenskej republike plní úlohy Orgánu auditu Národný kontrolný úrad Slovenskej republiky v zmysle dohody so Štátnym sekretariátom pre hospodárske záležitosti, vzdelávanie a výskum vo Švajčiarsku, pričom táto kompetencia bude formalizovaná v Rámcovej dohode medzi Švajčiarskou federálnou radou a vládou Slovenskej republiky o implementácii druhého Švajčiarskeho príspevku vybraným krajinám Európskej únie na znižovanie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci Európskej únie k implementácii druhého Švajčiarskeho príspevku. |
| c) | Príslušné orgány | Competent Authorities | Orgány definované v článku 6 Rámcovej dohody . |
| d) | Príspevok | Contribution | Maximálny nenávratný finančný príspevok poskytnutý Švajčiarskom podľa Rámcovej dohody (ako je definované v Rámcovej dohode). |
| e) | Program spolupráce | Cooperation Programme | Bilaterálny program Partnerského štátu a Švajčiarska na implementáciu Rámcovej dohody |

¹⁾ <https://www.mirri.gov.sk/wp-content/uploads/2022/11/Regulations-clean.pdf>.

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|----|------------------------------------|-----------------------------|---|
| | | | (ako je definované v Rámcovej dohode). |
| f) | Rámec špecifický pre danú krajinu | Country-Specific Set-Up | Príloha 1 Rámcovej dohody . Tematické a geografické rozdelenie Príspevku a osobitné pravidlá dohodnuté medzi Partnerským štátom a Švajčiarskom, ako aj pridelenie zodpovedností a úloh subjektom zapojeným do implementácie Programu spolupráce a do Podporných opatrení (ako je definované v Rámcovej dohode) |
| g) | Vykonávací orgán | Executing Agency | Zjednocujúci pojem pre Prijímateľov , ktorým Projektový grant poskytuje NKJ a Správcom programov . |
| h) | Rámcová dohoda | Framework Agreement | Dohoda medzi Švajčiarskom a Partnerským štátom o implementácii druhého Švajčiarskeho príspevku vybraným členským štátom Európskej únie na zníženie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci Európskej únie. |
| i) | Sprostredkovateľský orgán | Intermediate Body | Akákoľvek verejná alebo súkromná právnická osoba, ktorá koná v rámci zodpovednosti NKJ alebo ktorá plní povinnosti v mene NKJ vo vzťahu k Vykonávacím orgánom implementujúcim Podporné opatrenia . V SR sa nepredpokladá využitie Sprostredkovateľských orgánov . |
| j) | Memorandum o porozumení | Memorandum of Understanding | Memorandum o porozumení medzi Európskou úniou a Švajčiarskom o príspevku Švajčiarska k znižovaniu hospodárskych a sociálnych rozdielov a k spolupráci v oblasti migrácie v Európskej únii s vybranými členskými štátmi Európskej únie na spoluprácu v oblasti súdržnosti a migrácie, podpísané dňa 30.6.2022. |
| k) | Národná koordinačná jednotka (NKJ) | National Coordination Unit | Národný verejný subjekt určený Partnerským štátom konať v jeho mene v rámci implementácie Programu spolupráce (ako je definované v Rámcovej dohode). V Slovenskej republike plní úlohy Národnej koordinačnej jednotky Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky. |
| l) | Partnerský štát | Partner State | Štát prijímajúci Príspevok . |
| m) | Partnerská dohoda | Partnership Agreement | Dohoda medzi Vykonávacím orgánom alebo Správcom programového komponentu (Prijímateľom) a Švajčiarskym partnerom (partnermi) Podporného opatrenia , ktorá upravuje spoluprácu medzi zmluvnými stranami pri implementácii konkrétneho Podporného opatrenia . V SR sa bude tento pojem používať aj na dohodu uzavretú medzi Prijímateľom a Projektovým partnerom . |
| n) | Platobný orgán | Paying Authority | Národný verejný subjekt určený Partnerským štátom zodpovedný za vykonávanie primeranej finančnej kontroly Programu spolupráce . |

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|----|---------------------------------|--|--|
| | | | V Slovenskej republike plní úlohy Platobného orgánu Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky. |
| o) | Program | Programme | Koherentný súbor Programových komponentov realizovaný v súlade s národnými prioritami, politikami alebo stratégiami Partnerským štátom s podporou Príspevku , ktorý obsahuje jednotný komplexný implementačný a rozpočtový rámec s preklenovacími cieľmi. Program môže byť súčasťou širšej stratégie (ako je definované v Rámcovej dohode). |
| p) | Programový komponent | Programme Component | Súbor aktivít realizovaných s podporou Príspevku , ktorých cieľom je dosiahnuť dohodnuté ciele a výsledky pre príslušný Program . V SR sa bude ako synonymum používať slovo Projekt . |
| q) | Správca programu | Programme Operator | Akákoľvek právnická osoba verejného alebo súkromného sektora zodpovedná za prípravu a riadenie Programu . V SR sa nepredpokladá zapojenie právnických osôb súkromného sektora na pozícii Správcov programov . |
| r) | Správca programového komponentu | Programme Component Operator | Akákoľvek právnická osoba verejného alebo súkromného sektora, ktorej Správca programu zverí zodpovednosť za prípravu a implementáciu Programového komponentu . V SR sa bude ako synonymum používať Prijímateľ . |
| s) | Projekt | Project | Ucelený súbor aktivít realizovaných s podporou Príspevku , ktorý je zameraný na dosiahnutie dohodnutých cieľov a výsledkov a nie je súčasťou Programu (ako je definované v Rámcovej dohode). |
| t) | Prijímateľ | Project Operator | Akákoľvek právnická osoba verejného alebo súkromného sektora zodpovedná za prípravu a implementáciu Projektu . V SR sa slovom Prijímateľ bude označovať aj Správca programového komponentu . |
| u) | Nariadenie | Regulation | Nariadenie o implementácii druhého Švajčiarskeho príspevku vybraným členským štátom Európskej únie na zmiernenie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci Európskej únie vydané Švajčiarskom a obsahujúce všeobecné pravidlá a postupy na implementáciu Programu spolupráce . |
| v) | SDC | Swiss Agency for Development and Cooperation (SDC) | Švajčiarska agentúra pre rozvoj a spoluprácu. |
| w) | SECO | State Secretariat | Štátny sekretariát pre hospodárske záležitosti. |

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|-----|---|--|---|
| | | for Economic Affairs (SECO) | |
| x) | Podporné opatrenie | Support Measure | Používa sa ako všeobecný pojem a znamená konkrétny Projekt , Program alebo Technickú podporu v rámci Programu spolupráce . |
| y) | Dohoda o podpornom opatrení | Support Measure Agreement | Dohoda medzi Švajčiarskom a Partnerským štátom a v prípade potreby ďalšími zmluvnými stranami o implementácii Podporného opatrenia (ako je definované v Rámcovej dohode). |
| z) | Dohoda o implementácii podporného opatrenia | Support Measure Implementation Agreement | Dohoda medzi NKJ a Prijímateľom alebo Správcom programu a v prípade potreby ďalšími zmluvnými stranami, ktorá upravuje implementáciu konkrétneho Podporného opatrenia . |
| aa) | Riadiaci výbor pre Podporné opatrenie | Support Measure Steering Committee | Výbor zriadený NKJ zodpovedný za dohľad a riadenie implementácie Podporného opatrenia . |
| bb) | Úrad pre švajčiarsky príspevok (SCO) | Swiss Contribution Office (SCO) | Hlavný kontaktný bod pre NKJ pre Program spolupráce . |
| cc) | Švajčiarsky expert | Swiss Expert | Švajčiarsky alebo zahraničný expert, ktorý sa špecializuje na relevantné švajčiarske skúsenosti alebo prístupy. |
| dd) | Švajčiarsky partner podporného opatrenia | Swiss Support Measure Partner | Fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá je oboznámená s relevantnými švajčiarskymi skúsenosťami alebo prístupmi a ktorá sa aktívne podieľa na implementácii Podporného opatrenia a účinne k nemu prispieva. |
| ee) | Technická podpora | Technical Support | Časť Príspevku poskytnutého v rámci Programu spolupráce na prípravu Podporných opatrení a na hospodárnu a účinnú implementáciu Programu spolupráce . |
| ff) | Nezrovnalosť | Irregularity | Akékoľvek úmyselné alebo nedbanlivostné porušenie Právneho rámca alebo akéhokoľvek ustanovenia platného zákona a predpisov, ktoré viedlo alebo by mohlo viesť k ohrozeniu plánovania alebo implementácie Programu spolupráce a spôsobiť akúkoľvek finančnú, inú právnu alebo politickú škodu, či poškodiť dobré meno. Drobné a neopakujúce sa administratívne chyby vyplývajúce z neúmyselného nedbanlivostného správania nie sú Nezrovnalosti. |

1.1.2 Zoznam ďalších pojmov

| | Pojem v slovenskom jazyku | Pojem v anglickom jazyku | Definícia |
|--|---------------------------|--------------------------|-----------|
|--|---------------------------|--------------------------|-----------|

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|----|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| a) | Administratívna finančná kontrola | Administrative Financial Check | Postup podľa zákona o finančnej kontrole a audite, ktorým Správca programu a NKJ overuje najmä oprávnenosť výdavkov, pokrok v realizácii Projektu a Programu ako aj správnosť a kompletnosť správ. Vykonáva sa spravidla na základe dokumentácie predloženej Prijímateľom a Správcom programu . |
| b) | Administratívne overovanie | Administrative verification | Postup, ktorým NKJ overuje najmä oprávnenosť výdavkov, pokrok v realizácii Projektu a Programu a správnosť a kompletnosť správ. Tento postup je obdobou Administratívnej finančnej kontroly a použije sa v prípade, ak je Správcom programu rovnaká inštitúcia ako NKJ , t. j. v prípade, kedy z objektívnych príčin nie je možné vykonať Administratívnu finančnú kontrolu . |
| c) | Celkové oprávnené výdavky | Total eligible expenditure | <p>Maximálna suma výdavkov stanovená v Dohode o podpornom opatrení, Dohode o implementácii Podporného opatrenia alebo v Projektovej zmluve, ktorá je určená na financovanie Podporného opatrenia alebo Projektu v rámci Programu.</p> <p>Ak Deklarované výdavky v rámci Projektu presiahnu sumu Celkových oprávnených výdavkov, vzniknutý rozdiel uhradí Prijímateľ z Dodatočných vlastných zdrojov. Ak je Projekt realizovaný v partnerstve, Celkové oprávnené výdavky sa môžu členiť na Celkové oprávnené výdavky Prijímateľa a Celkové oprávnené výdavky partnera.</p> |
| d) | Certifikácia | Certification | Potvrdenie správnosti, zákonnosti, oprávnenosti a overiteľnosti výdavkov vo vzťahu k systému riadenia a kontroly pri realizácii Programu spolupráce . |
| e) | Certifikát poverenej osoby | Certificate of a Competent Person | Certifikát vydaný príslušnou a nezávislou osobou potvrdzujúci, že výdavky vynaložené zahraničným Projektovým partnerom sú v súlade s Právnym rámcom . Táto osoba musí byť všeobecne uznaná ako taká, ktorá má kontrolnú rozpočtovú a finančnú právomoc nad subjektom, ktorý výdavok vynaložil. Táto osoba musí byť nezávislá, t. j. nesmela byť zapojená do prípravy finančných výkazov súvisiacich s výdavkami, ktoré potvrdzuje. Takýto certifikát musí byť následne NKJ/Správcom programu akceptovaný ako dostatočný dôkaz vynaložených výdavkov, ktoré sú predkladané NKJ/Správcovi programu . |
| f) | Deklarované výdavky | Claimed expenditure | Výdavky, ktoré vznikli v určitom Refundačnom období alebo Reportovacím období , a ktoré si |

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|----|---|-------------------------------------|--|
| | | | daný subjekt vykazuje a nárokuje v Žiadosti o refundáciu alebo v Žiadosti o platbu . |
| g) | Dodatočné vlastné zdroje | Additional own resources | Vlastné zdroje Prijímateľa , vynaložené nad rámec Spolufinancovania projektu . Tieto zdroje predstavujú finančné prostriedky, ktorými Prijímateľ alebo Projektový partner hradí výdavky, ktoré si následne nárokuje na preplatenie z Projektového grantu systémom refundácie alebo neoprávnené výdavky, ktoré je Prijímateľ povinný preukazovať, ak boli súčasťou rozpočtu Projektu , vznikli v dôsledku Finančnej korekcie , alebo ak o to požiada niektorá z Oprávnených osôb . |
| h) | Evaluácia | Evaluation | Systémové, objektívne a nezávislé hodnotenie nastavenia, implementácie a výsledkov dosiahnutých v rámci Podporného opatrenia a Projektu s cieľom určenia relevantnosti, efektívnosti, účinnosti, hospodárnosti, vplyvov a udržateľnosti Príspevku . |
| i) | Finančná kontrola na mieste | On-the-spot Financial Check | Postup podľa zákona o finančnej kontrole a audite, ktorým Správca programu a NKJ overuje najmä oprávnenosť výdavkov a reálne (skutočné) dodanie tovarov, vykonanie prác a poskytnutie služieb deklarovaných v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácii u Prijímateľa a/alebo Projektového partnera , ak je Projekt realizovaný v partnerstve. |
| j) | Fond technickej pomoci | Technical Assistance Fund | Fond určený na úhradu výdavkov NKJ , Platobného orgánu a Orgánu auditu , ktoré vznikli v súvislosti s Programom spolupráce za účelom jeho hospodárnej a účinnej implementácie. Tieto výdavky bližšie špecifikuje Nariadenie . |
| k) | Kontrola administratívnej zhody | Administrative Compliance Check | Kontrola splnenia administratívnych kritérií stanovených vo Výzve alebo vo Vyzvaní . |
| l) | Kontrola oprávnenosti žiadosti a žiadateľa | Eligibility Check | Kontrola splnenia kritérií oprávnenosti žiadosti a žiadateľa stanovených vo Výzve alebo vo Vyzvaní . |
| m) | Kontrola podporného opatrenia a Kontrola projektu | Support Measure and Project Control | Podporné opatrenie a Projekt alebo ich časti môžu byť na základe Dohody o Podpornom opatrení , Dohody o implementácii Podporného opatrenia , resp. Projektovej zmluvy v súlade s Právnym rámcom a/alebo Pravidlami implementácie aj opakovane predmetom: a) Administratívnej finančnej kontroly , b) Finančnej kontroly na mieste , c) Monitorovania , d) Administratívneho overovania , e) kontroly alebo auditu, napr. podľa zákona |

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|----|----------------------------|----------------------|---|
| | | | <p>o finančnej kontrole a audite, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov,</p> <p>f) auditu, externého monitorovania a overenia na mieste vykonávaných Švajčiarskom,</p> <p>g) Evaluácie.</p> <p>Tieto typy kontrol a overení sa označujú ako „Kontrola podporného opatrenia“, resp. „Kontrola projektu“.</p> |
| n) | Finančná oprava (korekcia) | Financial Correction | <p>Finančné opatrenie, ktoré môže uplatniť NKJ po konzultácii so Švajčiarskom z dôvodu vzniku Nezrovnalosti alebo podozrenia z Nezrovnalosti. Finančná oprava znamená odňatie finančných prostriedkov z Podporného opatrenia, t. j. suma, o ktorú sa znížia Celkové oprávnené výdavky Podporného opatrenia z dôvodu vzniku Nezrovnalosti alebo podozrenia z Nezrovnalosti. Finančná oprava sa udeľuje len na úrovni Podporného opatrenia a o jej udelení rozhoduje NKJ. Finančná oprava je jedným z typov Nápravného opatrenia.</p> |
| o) | Koordinátor štátnej pomoci | State Aid Authority | Protimonopolný úrad Slovenskej republiky, resp. národný verejný orgán určený v Slovenskej republike ako koordinátor štátnej pomoci. |
| p) | Hodnotiaci hárok | Evaluation sheet | Dokument zachytávajúci vyhodnotenie splnenia výberových kritérií stanovených vo Výzve . |
| q) | Monitorovacia návšteva | Monitoring mission | Ucelený súbor činností vykonaných v určitom obmedzenom časovom úseku zameraných na posúdenie aktuálneho stavu rizík, výsledkov alebo súladu Podporného opatrenia alebo Projektu s Právnym rámcom a Pravidlami implementácie , ktorého súčasťou spravidla sú rozhovory s aktérmi, štruktúrované dotazníky a návštevy na mieste a výsledkom je Monitorovacia správa. |
| r) | Monitorovanie | Monitoring | Objektívne pozorovanie implementácie Podporného opatrenia alebo Projektu , s cieľom porovnať dosiahnutý pokrok v implementácii vo vzťahu k očakávanému cieľu, výstupu a výsledkom za účelom včasného identifikovania potenciálnych problémov, aby bolo možné prijať príslušné opatrenia. |
| s) | Miera projektového | Project grant rate | Podiel Projektového grantu na Celkových oprávnených výdavkoch Projektu . |

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|----|---|------------------------------------|--|
| | grantu | | |
| t) | Nápravné opatrenie | Corrective measure | Spôsob riešenia Nezrovnalosti jedným z nasledovných spôsobov, resp. ich kombináciou:: a) odstránenie protiprávneho stavu, b) vrátenie neoprávnene použitých finančných prostriedkov, c) udelenie Finančnej opravy. |
| u) | Nápravné opatrenie prijaté Švajčiarskom | Corrective measures by Switzerland | Opatrenia, ktoré môže prijať Švajčiarsko podľa Nariadenia . |
| v) | Oprávnená osoba | Competent Authority | Osoba oprávnená vykonať Kontrolu projektu . Osoby, ktoré sú oprávnené vykonať Kontrolu projektu , sú v závislosti od typu kontroly určené v Právnom rámci a v Pravidlách implementácie . Za Oprávnenú osobu sú považované najmä subjekty uvedené nižšie a/alebo každá nimi poverená osoba: a) Správca programu , b) NKJ , c) Platobný orgán , d) Orgán auditu , e) Úrad vládneho auditu, f) Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky, g) Daňový úrad, h) Koordinátor štátnej pomoci , i) SDC , j) SECO , k) SCO . |
| w) | Osobitný účet pre projekt | Separate project account | Účet alebo účty otvorené výhradne na príjem Prostriedkov predplatenia a/alebo Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie , ktorý si povinne otvára každý Prijímateľ a každý slovenský Projektový partner , s výnimkou štátnej rozpočtovej organizácie. |
| x) | Priebežná správa o projekte | Project Interim Report | Správa, ktorú predkladá v stanovených intervaloch, tzv. Reportovacích obdobiach Prijímateľ NKJ , resp. Správcovi programu . Priebežná správa o projekte môže byť prílohou Žiadosti o refundáciu alebo prílohou alebo súčasťou Žiadosti o platbu . NKJ , resp. Správca programu sa môže rozhodnúť, že údaje v Žiadosti o refundáciu sú dostatočné a Priebežnú správu o projekte nebude vyžadovať. |
| y) | Projektová zmluva | Project Contract | Projektovou zmluvou sa rozumie: a) Dohoda o implementácii Podporného opatrenia uzavretá medzi NKJ a Prijímateľom , |

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|-----|--|------------------------------------|---|
| | | | b) zmluva uzavretá medzi Správcom programu a Prijímateľom na realizáciu Projektu v rámci Programu . |
| z) | Projektový grant | Project Grant | Finančný príspevok udelený/poskytnutý NKJ/Správcom programu Prijímateľovi na realizáciu Projektu , ktorý nezahŕňa Spolufinancovanie projektu . |
| aa) | Projektový partner | Project partner | Subjekt, ktorý je aktívne zapojený a účinne prispieva k realizácii Projektu . Projektový partner a Prijímateľ majú spoločný hospodársky alebo sociálny cieľ, ktorý sa má naplniť realizáciou Projektu . Vytvorenie a implementácia vzťahu medzi Prijímateľom a Projektovým partnerom musí byť v súlade s platným vnútroštátnym právom a právom EÚ o verejnom obstarávaní. Tieto subjekty môžu mať samostatné rozpočty, samostatne priznané Projektové granty a samostatné Spolufinancovanie projektu , ktoré sa však odvíjajú od ich vzájomnej dohody. Ak je Projekt implementovaný v partnerstve, Prijímateľ uzatvorí s Projektovým partnerom Partnerskú dohodu . Pod pojmom Projektový partner sa rozumie aj Švajčiarsky partner podporného opatrenia . |
| bb) | Prostriedky predplatenia | Pre-financing funds | Prostriedky štátneho rozpočtu SR určené na úhradu platieb poskytovaných v rámci Podporných opatrení , ktoré sú následne refundované SR zo Švajčiarska na základe Žiadostí o refundáciu . |
| cc) | Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie | State budget funds on co-financing | Prostriedky štátneho rozpočtu SR určené na spolufinancovanie platieb poskytovaných v rámci Podporných opatrení . |
| dd) | Refundačné obdobie | Reimbursement period | Obdobie, za ktoré sa predkladá Žiadosť o refundáciu švajčiarskej strane. S výnimkou prvého a posledného Refundačného obdobia , ktoré sa vzťahuje na Podporné opatrenie , trvá Refundačné obdobie šesť mesiacov alebo celé násobky šiestich mesiacov. Refundačnými obdobiami sú január až jún (01.01. až 30.06.) a júl až december (01.07. až 31.12.). Ak Podporné opatrenie nezačne prvým dňom Refundačného obdobia , prvé Refundačné obdobie plynie odo dňa podpisu Dohody o podpornom opatrení do konca nasledujúceho Refundačného obdobia . Pokiaľ Podporné opatrenie neskončí v posledný deň Refundačného obdobia , posledné Refundačné obdobie plynie od konca predposledného Refundačného obdobia do konca |

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|-----|---------------------------------------|--|---|
| | | | Podporného opatrenia . |
| ee) | Reportovacie obdobie | Reporting period | Obdobie, za ktoré sa predkladá Priebežná správa o projekte . Reportovacie obdobie určuje Správca programu a môže byť identické s Refundačným obdobím . |
| ff) | Skutočne vynaložené oprávnené výdavky | Actually incurred eligible expenditure | Výdavky, ktoré boli uznané ako oprávnené Správcom programu a/alebo NKJ , Platobným orgánom a SDC alebo SECO . Táto suma môže byť dodatočne znížená o výšku Finančnej korekcie . |
| gg) | Spolufinancovanie projektu | Project co-financing | Finančný (peňažný) príspevok, ktorým prispieva Prijímateľ a/alebo Projektový partner k implementácii Projektu . Spolufinancovanie projektu v súčte s Projektovým grantom tvorí Celkové oprávnené výdavky . |
| hh) | Správa nezávislého audítora | Report of an Independent Auditor | Správa nezávislého audítora kvalifikovaného k výkonu štatutárnych auditov účtovnej dokumentácie potvrdzujúca, že výdavky vynaložené zahraničným Projektovým partnerom sú v súlade s Právnym rámcom . Takáto správa musí byť následne NKJ/Správcom programu akceptovaná ako dostatočný dôkaz vynaložených výdavkov, ktoré sú predkladané NKJ/Správcom programu . |
| ii) | Užívateľ | Beneficiary | Osoba, ktorá má úžitok z implementácie Projektu . |
| jj) | Výberová komisia | Proposal Evaluation Committee | Kolektívny orgán, ktorý môže NKJ/Správca programu zriadiť za účelom preskúmania poradia Žiadostí o projekt predložených vo Výzve a formulovania odporúčaní, ktoré Žiadosti o projekt majú byť podporené. |
| kk) | Vyzvanie | Invitation for proposal | Dokument, ktorým NKJ/Správca programu vyzýva určitý, vopred definovaný subjekt na predloženie Žiadosti o projekt , resp. návrhu Podporného opatrenia . |
| ll) | Výročná správa o Programe spolupráce | Annual Cooperation Programme Report | Správa, ktorú predkladá NKJ každoročne do 30. apríla SCO v štruktúre stanovenej Švajčiarskom, v ktorej informuje o implementácii Programu spolupráce za uplynulé reportovacie obdobie, o vykonaných auditoch, o plánovaných Monitorovaniach a Evaluáciách a ďalších náležitostiach. V rámci prvej správy navrhne NKJ aj koncept komunikačnej stratégie. |
| mm) | Výročné stretnutie | Annual Meeting | Každoročné stretnutie medzi SR a Švajčiarskom s cieľom zabezpečiť účinnosť Programu spolupráce , prerokovať a schváliť Výročnú správu o Programe spolupráce , posúdiť dosiahnutý pokrok a prípadné riziká, predstaviť míľniky na nadchádzajúci rok a prijať rozhodnutia týkajúce sa Programu spolupráce . |
| nn) | Výzva | Call for | Dokument, ktorým NKJ/Správca programu |

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| | | | |
|-----|-------------------------------|------------------------------|---|
| | | proposals | vyzýva skupinu subjektov na predloženie <u>Žiadosti o projekt</u> . |
| oo) | Zoznam deklarovaných výdavkov | List of declared expenditure | <p>Dokument vypracovaný:</p> <p>a) <u>NKJ</u>, <u>Platobným orgánom</u> a <u>Orgánom auditu</u> v rámci Fondu technickej pomoci,</p> <p>b) <u>Správcom programu</u> v rámci <u>Programu</u> a</p> <p>c) <u>Prijímateľom</u> v rámci <u>Projektu</u>.</p> <p>Dokument je predkladaný ku každej <u>Žiadosti o refundáciu</u> a <u>Žiadosti o platbu</u> a sumarizuje <u>Deklarované výdavky</u> vyššie uvedených subjektov.</p> <p>Dokument vypracovaný <u>Prijímateľom</u> slúži pre <u>Správcu programu</u>, resp. <u>NKJ</u> ako podklad pre výkon <u>Administratívnej finančnej kontroly</u>.</p> <p>Dokument vypracovaný <u>Správcom programu</u> slúži pre <u>NKJ</u> ako podklad pre výber vzorky na účely <u>Administratívnej finančnej kontroly</u>, resp. <u>Administratívneho overovania</u>.</p> <p>Dokument vypracovaný <u>NKJ</u> v rámci <u>Fondu technickej pomoci</u> môže byť použitý ako podklad pre výkon <u>Certifikácie</u> vykonávanej <u>Platobným orgánom</u>.</p> |
| pp) | Žiadateľ | Applicant | Osoba, ktorá predložila <u>Žiadosť o projekt</u> . |
| qq) | Žiadosť o platbu | Payment request | <p>Žiadosť, ktorú <u>Prijímateľ</u> v rámci <u>Programu</u> predkladá <u>Správcovi programu</u> a ktorou zúčtováva poskytnuté finančné prostriedky a žiada o ďalšiu platbu.</p> <p><u>Žiadosť o platbu</u> a <u>Žiadosť o refundáciu</u> môžu mať totožnú či obdobnú štruktúru aj formu.</p> |
| rr) | Žiadosť o projekt | Project Application | Dokument, ktorým <u>Žiadateľ</u> žiada o poskytnutie <u>Projektového grantu</u> . |
| ss) | Žiadosť o refundáciu | Reimbursement request | Žiadosť o preplatenie výdavkov vynaložených v rámci <u>Podporných opatrení</u> a predplatených štátnym rozpočtom SR, ktorú z úrovne SR predkladá na úhradu švajčiarskej strane <u>Platobný orgán</u> . <u>Žiadosť o refundáciu</u> je predkladaná v štruktúre a forme predpísanej Švajčiarskom. |

1.2 Právny rámec

Právny rámec tvoria:

- a) Rámcová dohoda,
- b) Nariadenie a jeho prípadné následné zmeny a doplnenia,
- c) Dohody o Podporných opatreniach alebo iné dohody medzi zmluvnými stranami vyplývajúce z Rámcovej dohody, a
- d) akékoľvek prevádzkové postupy alebo usmernenia prijaté Švajčiarskom po konzultácii s Partnerskými štátmi.

1.3 Pravidlá implementácie

1.3.1 Pravidlá implementácie tvoria:

- a) platné právne predpisy SR,
- b) uznesenia vlády SR prijaté v súvislosti s implementáciou [Programu spolupráce](#),
- c) [Dohody o implementácii Podporných opatrení](#), [Projektové zmluvy](#) a iné zmluvy a dohody uzatvárané [NKJ](#) alebo [Správcom programu](#) podľa relevantnosti.
- d) príručky, usmernenia a iné metodologické dokumenty vydané [NKJ](#), [Platobným orgánom](#), [Správcom programu](#) alebo [Orgánom auditu](#),

1.3.2 [NKJ](#) v rámci svojej metodologickej funkcie vydá najmä nasledovné príručky a usmernenia:

- a) usmernenie k nezrovnalostiam a pravidlám financovania finančných opráv,
- b) príručka pre žiadateľa ako dokument, ktorý prevedie žiadateľa systémom predkladania [Žiadosti o projekt](#),
- c) príručka pre [Prijímateľov](#) a [Projektových partnerov](#) ako základný dokument upravujúci povinnosti týchto subjektov pri implementácii [Projektov](#),
- d) usmernenie k zmluvám, ktorým [NKJ](#) vydá najmä vzor Projektovej zmluvy, t. j. zmluvy uzatvárané medzi [NKJ/Správcom programu](#) a [Prijímateľom](#).

1.3.3 Dokumenty [Právneho rámca](#) majú prednosť pred dokumentmi uvedenými v bode 1.3.1, písm. b) až d).

1.3.4 S cieľom zjednotiť implementačnú prax v rámci SR môže [NKJ](#) rozhodnúť, že sa na implementáciu [Programu spolupráce](#) budú nad rámec alebo namiesto dokumentov uvedených v bode 1.3.2 primerane uplatňovať dokumenty alebo pravidlá vydané v rámci fondov EÚ, Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu, programov EÚ alebo iných finančných mechanizmov a schém.

2 Ciele, princípy a bilaterálna spolupráca

2.1 Ciele

- 2.1.1 Celkovým cieľom [Programu spolupráce](#) je prispieť k zníženiu hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci EÚ a v rámci SR. Konkrétne ciele, ku ktorým prispievajú Podporné opatrenia, stanovuje čl. 2.2 Nariadení.
- 2.1.2 [Program spolupráce](#) bude stavať na existujúcich bilaterálnych vzťahoch medzi Švajčiarskom a SR a ďalej ich posilňovať.

2.2 Princípy

- 2.2.1 Počas implementácie [Programu spolupráce](#) budú uplatňované princípy stanovené v čl. 2.3 [Nariadení](#).
- 2.2.2 Uplatňuje sa nulová tolerancia voči korupcii.

2.3 Bilaterálna spolupráca

- 2.3.1 Opatrenia v [Programu spolupráce](#) posilnia bilaterálne vzťahy a účinnú spoluprácu medzi SR a Švajčiarskom prostredníctvom partnerstiev a výmeny odborných znalostí.
- 2.3.2 [Švajčiarski experti](#) môžu byť zapojení do [Programu spolupráce](#) s cieľom podporiť kvalitu a udržateľnosť [Podporných opatrení](#) a prispieť k zlepšeniu politík a posilneniu inštitúcií v SR.

3 Riadenie a kontrola

3.1 Systém riadenia a kontroly

- 3.1.1 V súlade s [Nariadením](#) vytvorí SR riadiaci a kontrolný systém zabezpečujúci kontroly a protiváhy a rešpektujúci zásady objektivity, transparentnosti a zodpovednosti.
- 3.1.2 S ohľadom na výšku celkovej alokácie [Programu spolupráce](#) navrhne [NKJ](#) Švajčiarsku počas rokovaní o [Rámcovej dohode](#), aby systém riadenia a kontroly nebol predmetom samostatného auditu, t. j. aby SR nebola povinná vykonať audit súladu ani vykonávať systémové audity.
- 3.1.3 V prípade, ak dôjde k dohode podľa predchádzajúceho bodu bude [NKJ](#) zodpovedať za to, že systémy riadenia a kontroly na úrovni [Programu](#) budú spĺňať požiadavky uvedené v [Nariadení](#), resp. môžu byť prijaté iné opatrenia dohodnuté v [Rámcovej dohode](#).
- 3.1.4 Tento materiál neuvádza úlohy [Sprostredkovateľských orgánov](#), ktorých zapojenie sa do systému riadenia a kontroly sa nepredpokladá.

3.2 Úlohy NKJ

Vo vzťahu k Programu spolupráce:

- 3.2.1 [NKJ](#) má celkovú zodpovednosť za dosiahnutie cieľov [Programu spolupráce](#) a zodpovedá sa Švajčiarsku v súlade s [Rámcovou dohodou](#).
- 3.2.2 [NKJ](#) je zodpovedná za identifikáciu, plánovanie, schválenie na úrovni SR, monitorovanie, finančné riadenie, kontrolu, hodnotenie, zviditeľňovanie, podávanie správ a monitorovanie [Podporných opatrení](#) po ich dokončení.
- 3.2.3 [NKJ](#) zabezpečí prijatie dokumentov potrebných na to, aby všetky subjekty v SR zapojené do [Programu spolupráce](#) vykonávali ich povinnosti a úlohy v súlade s [Právnym rámcom](#).
- 3.2.4 [NKJ](#) zabezpečí, aby si všetky subjekty v SR zapojené do [Programu spolupráce](#) boli plne vedomé ich povinností vyplývajúcich z [Právneho rámca](#) a aby boli schopné vykonávať im zverené úlohy. Na tento účel bude [NKJ](#) podľa potreby organizovať informačné podujatia a školenia na budovanie kapacít. Príslušné usmernenia,

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

záväzné formuláre a vzory vydané Švajčiarskom NKJ zverejní na svojom webovom sídle v ich aktuálnom znení.

- 3.2.5 [NKJ](#) zabezpečuje kvalitu a pokrok pri realizácii [Podporných opatrení](#). Za týmto účelom bude [NKJ](#) pravidelne vyhodnocovať riziká vznikajúce počas [Programu spolupráce](#) a prijímať všetky potrebné opatrenia na zmiernenie rizík.
- 3.2.6 [NKJ](#) bude koordinovať [Program spolupráce](#) s programami iných donorov, ako aj s národnými stratégiami a ich implementáciou.
- 3.2.7 [NKJ](#) zabezpečuje efektívne a správne využívanie finančných prostriedkov a dodržiavanie platnej legislatívy, najmä pravidiel štátnej pomoci.
- 3.2.8 [NKJ](#) predkladá [Platobnému orgánu](#) každoročne podklady k spracovaniu návrhu rozpočtu verejnej správy sumárne za všetky [Podporné opatrenia](#).
- 3.2.9 [NKJ](#) prostredníctvom [Platobného orgánu](#) zabezpečí poskytnutie [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) zo strany SR.
- 3.2.10 [NKJ](#) bude podporovať partnerstvá a výmenu odborných znalostí medzi príslušným [Vykonávacím orgánom](#) a [Švajčiarskymi partnermi](#) alebo [expertmi](#), ak je to vhodné.
- 3.2.11 [NKJ](#) predkladá SCO [Výročnú správu o Programe spolupráce](#) do 30. apríla kalendárneho roka za predchádzajúci kalendárny rok a záverečnú správu o [Programe spolupráce](#) v termíne stanovenom [Rámcovou dohodou](#).
- 3.2.12 [NKJ](#) zodpovedá za organizáciu [Výročných stretnutí](#) a ďalších stretnutí podľa potreby, vrátane prípravy zápisnice zo stretnutí.

Vo vzťahu k Podporným opatreniam:

- 3.2.13 [NKJ](#) je povinná zasielať relevantnému subjektu [Vyzvania](#) v termínoch stanovených [Dohodou o Podpornom opatrení](#), ak relevantné.
- 3.2.14 [NKJ](#) môže organizovať stretnutia s relevantnými aktérmi, s ktorými je konzultovaný návrh [Podporného opatrenia](#).
- 3.2.15 [NKJ](#) zvoláva, vedie a predsedá [Poradnému výboru](#), ak sa zriaduje.
- 3.2.16 [NKJ](#) vyhlasuje [Výzvy](#) na výber [Projektov](#) alebo priamo vyberá [Projekty](#) v súlade s Dohodou o implementácii podporného opatrenia. Výzvy zverejňuje na svojom webovom sídle v štátnom aj v anglickom jazyku. Štruktúru [Výzvy](#) môže [NKJ](#) určiť príručkou alebo usmernením.
- 3.2.17 [NKJ](#) schvaľuje návrh [Podporného opatrenia](#) v prvej aj druhej fáze, overuje splnenie podmienok stanovených Švajčiarskom a predkladá návrh [Podporného opatrenia SCO](#). Návrh [Podporného opatrenia](#) by mal byť odoslaný [SCO](#) najneskôr do 31.12.2024. [NKJ](#) posudzuje aj zmeny [Podporného opatrenia](#).
- 3.2.18 [NKJ](#) vypracúva a uzatvára [Dohodu o Podpornom opatrení](#) s [SDC](#) alebo [SECO](#) podľa vzoru stanoveného Švajčiarskom. [NKJ](#) môže dohodu aj vypovedať. [NKJ](#) uzatvára aj [Dohodu o implementácii podporného opatrenia](#). Príslušné Dohody zverejňuje v Centrálnom registri zmlúv.
- 3.2.19 [NKJ](#) oznamuje [Platobnému orgánu](#) zverejnenie každej [Dohody o Podpornom opatrení](#) a [Dohody o implementácii Podporného opatrenia](#) v Centrálnom registri

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

zmlúv, ako aj zmeny v týchto dokumentoch, ktoré môžu mať finančný vplyv na [Podporné opatrenie](#).

- 3.2.20 [NKJ](#) posudzuje návrh [Partnerskej dohody](#) predložený [Správcom programu](#) v rámci doplneného návrhu [Podporného opatrenia](#).
- 3.2.21 Ak [NKJ](#) vykonáva aj úlohy [Správcu programu](#), [Dohoda o implementácii Podporného opatrenia](#) medzi [NKJ](#) a [Správcom programu](#) sa neuzatvára a povinnosti [Správcu programu](#) budú stanovené v internom manuáli [Správcu programu](#), resp. v inom dokumente podľa požiadaviek Švajčiarska.
- 3.2.22 [NKJ](#) spravidla zriaďuje [Riadiaci výbor pre Podporné opatrenie](#). [NKJ](#) menuje tajomníka výboru, ktorý organizuje zasadnutia výboru najmenej raz ročne.
- 3.2.23 [NKJ](#) zabezpečuje funkčnú oddelenosť útvarov zodpovedajúcich za výkon funkcií [NKJ](#) od útvaru zodpovedného za správu programu, ak je [Správcom programu](#) rovnaká inštitúcia ako [NKJ](#).
- 3.2.24 [NKJ](#) sa môže pokúsiť urovnať spor, ktorý môže súvisieť s [Partnerskou dohodou](#) uzavretou medzi [Vykonávacím orgánom](#) a [Švajčiarskym partnerom Podporného opatrenia](#).
- 3.2.25 [NKJ](#) zabezpečuje, že sú plnené podmienky po dokončení [Podporného opatrenia](#), vrátane zabezpečenia, že relevantné dokumenty týkajúce sa [Podporného opatrenia](#) sú uchovávané po dobu 10 rokov od dokončenia [Podporného opatrenia](#) podľa bodu 5.2.2.
- 3.2.26 [NKJ](#) ustanovuje [Správcov programov](#) po konzultácii s [SDC/SECO](#) a predkladá návrhy na odvolanie [Správcov programov](#).
- 3.2.27 V prípade, ak je to dohodnuté v [Rámcovej dohode](#), [NKJ](#) schvaľuje interný manuál [Správcu programu](#) a jeho prípadné zmeny. Schválenie interného manuálu [Správcu programu](#) môže byť v takomto prípade jednou z podmienok pre úhradu prvej Žiadosti o refundáciu zo strany Švajčiarska v rámci [Dohody o podpornom opatrení](#), v súvislosti s ktorou [Správca programu](#) preberá riadiace a kontrolné úlohy. Ak je [Správcom programu](#) rovnaká inštitúcia ako [NKJ](#), považuje sa interný manuál jeho vydaním za schválený [NKJ](#).
- 3.2.28 [NKJ](#) sa prostredníctvom svojho členstva v [Poradnom výbore](#), ak sa zriaďuje, vyjadruje k [Výzvam](#) vyhlasovaným [Správcom programu](#) a ich prípadným zmenám a doplnkom vrátane všetkých príloh, najmä, nie však výlučne, k hodnotiacim kritériám.
- 3.2.29 [NKJ](#) sa prostredníctvom svojho členstva v [Poradnom výbore](#), ak sa zriaďuje, podieľa na posudzovaní a validácii výberového procesu organizovaného [Správcom programu](#).
- 3.2.30 [NKJ](#) monitoruje pokrok dosiahnutý pri implementácii [Projektu](#) smerom k napĺňaniu cieľov a výstupov [Projektu](#), ak je poskytovateľom [Projektového grantu](#).
- 3.2.31 [NKJ](#) predkladá pripomienky k výročným a záverečným správam o [Podpornom opatrení](#) predkladaných [Vykonávacími orgánmi](#).
- 3.2.32 [NKJ](#) prostredníctvom svojho členstva v [Riadiacom výbore pre Podporné opatrenie](#) dohliada na pokrok dosiahnutý pri implementácii [Podporného opatrenia](#), napr. prostredníctvom preskúmania výročnej a záverečnej správy o [Podpornom opatrení](#).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

Vo vzťahu k systému riadenia a kontroly:

- 3.2.33 [NKJ](#) vypracúva interný manuál [NKJ](#), ktorý bude obsahovať postupy výkonu kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite, a predkladá ho [Platobnému orgánu](#) a [Orgánu auditu](#).
- 3.2.34 [NKJ](#) v odôvodnených prípadoch udeľuje výnimky z príručiek a usmernení vydaných [NKJ](#) a výnimky z toho materiálu.
- 3.2.35 Spôsob výkonu jednotlivých úloh [NKJ](#) vyplývajúcich z tohto materiálu ustanoví [NKJ](#) vo svojom internom manuáli.

Vo vzťahu ku kontrole, Nezrovnalostiam a Finančným opravám:

- 3.2.36 [NKJ](#) vykoná kontrolu žiadosti o refundáciu v závislosti od typu [Podporného opatrenia](#) postupmi stanovenými v internom manuáli NKJ
- 3.2.37 NKJ vykoná kontrolu žiadosti o refundáciu predloženej v rámci Programu postupmi stanovenými v internom manuáli NKJ.
- 3.2.38 [NKJ](#) je povinná informovať [Vykonávací orgán](#) o úprave a dôvodoch úpravy [Žiadosti o refundáciu](#) alebo požiadať [Vykonávací orgán](#) o úpravu [Žiadosti o refundáciu](#), ak relevantné.
- 3.2.39 [NKJ](#) vypracúva podrobné pravidlá a postupy a metodicky riadi proces prevencie, odhaľovania, náprav a ďalších postupov súvisiacich s identifikáciou [Nezrovnalostí](#) a vysporiadania finančných vzťahov, s výnimkou úloh, ktoré plní [Platobný orgán](#) a [Orgán auditu](#).
- 3.2.40 [NKJ](#) zabezpečuje, že [Nezrovnalosti](#) sú na národnej úrovni riešené, že sú prijímané účinné [Nápravné opatrenia](#), že sa vykonávajú všetky opatrenia na vrátenie neoprávnene použitých finančných prostriedkov, vrátane tých, ktoré poskytla [NKJ](#) a že sú prijímané opatrenia na predchádzanie opätovnému vzniku [Nezrovnalostí](#).
- 3.2.41 [NKJ](#) uplatňuje voči [Vykonávacím orgánom](#) nároky na zaplatenie finančných prostriedkov v prípadoch, kedy je potrebné finančné prostriedky vrátiť Švajčiarsku (napríklad vzniknuté bilančné rozdiely z implementácie [Programu](#) na národnej úrovni, nevymožiteľné sumy od [Správcov programov](#) / [Prijímateľov](#), prípady, kedy Švajčiarsko požaduje vrátenie finančných prostriedkov a pod.). Obdobne postupuje [NKJ](#) aj v prípade, ak sa tieto nároky týkajú subjektov, ktoré čerpajú finančné prostriedky v rámci [Fondu technickej pomoci](#).
- 3.2.42 [NKJ](#) je povinná uplatňovať nároky na zaplatenie sumy pohľadávky voči [Vykonávaciemu orgánu](#) na základe podmienok [Dohody o podpornom opatrení](#), a v súlade so zákonom o pohľadávkach štátu, ak [NKJ](#) nie je [Správcom programu](#).
- 3.2.43 [NKJ](#) je povinná zabezpečiť vrátenie neoprávnene použitých verejných prostriedkov bez ohľadu na to, či bola suma pohľadávky splatená [Prijímateľom](#). Za vrátenie neoprávnene použitých verejných prostriedkov v rámci [Programu](#) zodpovedá [Správca programu](#).
- 3.2.44 [NKJ](#) zodpovedá za okamžité aj pravidelné hlásenia [Nezrovnalostí](#) v zmysle [Nariadenia](#) a za týmto účelom vedie aj register [Nezrovnalostí](#) podľa bodu 11.2.2.
- 3.2.45 [NKJ](#) vypracováva a eviduje správu o zistenej [Nezrovnalosti](#) na základe vlastného podnetu alebo na základe podnetu iných [Oprávnených osôb](#).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 3.2.46 [NKJ](#) informuje [Platobný orgán](#) a [Orgánu auditu](#) o pozastavení platieb na [Podporné opatrenie](#).
- 3.2.47 [NKJ](#) v prípade identifikovania nedostatku, z ktorého vyplynula [Finančná oprava](#) a daný nedostatok sa vzťahuje k zákazke pokrývajúcej aj iné operačné programy, napr. operačné programy financované z fondov EÚ, informuje riadiaci orgán za príslušný operačný program o nedostatku a stanovenej [Finančnej oprave](#).

Vo vzťahu k Fondu technickej pomoci, účtom a účtovníctvu

- 3.2.48 [NKJ](#) vypracováva [Zoznam deklarovaných výdavkov](#) a [Žiadosť o refundáciu](#) v rámci [Fondu technickej pomoci](#) a predkladá ich [Platobnému orgánu](#) v stanovených lehotách za príslušné [Refundačné obdobie](#).
- 3.2.49 [NKJ](#) zabezpečuje, aby [Deklarované výdavky](#) v rámci [Fondu technickej pomoci](#) boli vynaložené v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#).
- 3.2.50 [NKJ](#) určuje povinnosti subjektov, ktoré čerpajú finančné prostriedky v rámci [Fondu technickej pomoci](#) v oblasti účtovníctva tak, aby neboli porušené vnútroštátne účtovné pravidlá alebo pravidlá osobitnej evidencie a uchovávaní účtovnej dokumentácie alebo evidencie v určenej lehote.
- 3.2.51 [NKJ](#) zabezpečuje zriadenie, spravovanie a udržiavanie osobitných neúročených účtov.
- 3.2.52 [NKJ](#) je povinná v určenej lehote uhradiť sumu záverečnej bilancie, ak je negatívna, na účet určený [Platobným orgánom](#).

Vo vzťahu k overovaniu Platobným orgánom, kontrolám a auditom:

- 3.2.53 [NKJ](#) vypracováva stanovisko k zisteniam a odporúčaniam z [Certifikácie](#) a zasiela stanovisko [Platobnému orgánu](#) v termíne stanovenom [Platobným orgánom](#).
- 3.2.54 [NKJ](#) predkladá [Platobnému orgánu](#) každoročne podklady k spracovaniu návrhu rozpočtu verejnej správy sumárne za všetky [Podporné opatrenia](#) na základe pokynov [Platobného orgánu](#).
- 3.2.55 [NKJ](#) zabezpečí informovanie [Platobného orgánu](#) pri uplatňovaní [Finančných opráv](#).
- 3.2.56 [NKJ](#) poskytuje súčinnosť [Orgánu auditu](#) pri výkone auditu.

Vo vzťahu k verejným obstarávaniam

- 3.2.57 [NKJ](#) je povinná predložiť [SCO](#) kópie súťažných podkladov (vrátane návrhov zmlúv) k verejným obstarávaniam v rámci [Programov](#) a [Projektov](#), pri ktorých Švajčiarsko takúto povinnosť identifikovalo. Na základe posúdenia môže [SCO](#) odporučiť úpravy súťažných podkladov. Tieto odporúčania sa zohľadnia a upravené súťažné podklady sa znovu predložia [SCO](#).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

[NKJ](#) je povinná plniť aj ďalšie úlohy súvisiace s výkonom jej funkcií a vyplývajúce z [Právneho rámca](#) a [Pravidiel implementácie](#). Ďalšie podrobnosti ustanoví [NKJ](#) vo svojom internom manuáli.

3.3 Úlohy Platobného orgánu

Vo vzťahu ku kontrole, nezrovnalostiam a vráteniu finančných prostriedkov

- 3.3.1 [Platobný orgán](#) vykonáva primeranú finančnú kontrolu [Programu spolupráce](#) s použitím štandardov a postupov SR vzťahujúcich sa na verejné prostriedky. [Platobný orgán](#) zabezpečí najmä, aby [NKJ](#) a [Vykonávacie orgány](#) taktiež uplatňovali štandardy SR vzťahujúce sa na verejné prostriedky.
- 3.3.2 [Platobný orgán](#) certifikuje [Žiadosť o refundáciu](#) vypracovanú [Vykonávacím orgánom](#) a prekladá ju v určených lehotách [SCO](#).
- 3.3.3 [Platobný orgán](#) je povinný Švajčiarsku vracať neoprávnene použité prostriedky poskytnuté z [Príspevku](#), ako aj prostriedky nevyčerpané v lehote oprávnenosti výdavkov vrátane úrokov z omeškania.
- 3.3.4 [Platobný orgán](#) je povinný poskytovať podnety [NKJ](#) a [Správcom programov](#) na vypracovanie a evidovanie správy o zistenej [Nezrovnalosti](#) v prípade potvrdenia [Nezrovnalosti](#) v rámci [Certifikácie](#) a informovať (v kópii) [NKJ](#).
- 3.3.5 [Platobný orgán](#) je povinný poskytovať súčinnosť [Oprávneným osobám](#).

Vo vzťahu k platbám, účtom a účtovníctvu

- 3.3.6 [Platobný orgán](#) je zodpovedný za vykonávanie platobných transakcií za [Partnerský štát](#). [Platobný orgán](#) je zodpovedný za vykonávanie tuzemských platobných transakcií v mene EUR a zahraničných platobných transakcií voči [SECO](#) a [SDC](#) v mene CHF.
- 3.3.7 [Platobný orgán](#) zriaďuje, spravuje a udržiava v Štátnej pokladnici samostatné účty podľa tohto materiálu.
- 3.3.8 [Platobný orgán](#) zodpovedá za prevod finančných prostriedkov zo Švajčiarska zo samostatného účtu pre Príspevok na samostatný účet pre Prostriedky predplatenia do 5 pracovných dní od prijatia Príspevku.
- 3.3.9 Ak je [Správca programu/NKJ](#) a [Platobný orgán](#) rovnaká inštitúcia, [Platobný orgán](#) prevádza finančné prostriedky priamo na účty [Prijímateľov](#) v sume schválených [Žiadostí o platbu](#), resp. [Žiadostí o refundáciu](#) v prípade Fondu technickej pomoci.
- 3.3.10 [Platobný orgán](#) je v spolupráci s [NKJ](#) povinný zabezpečiť v rozpočtovej kapitole [VPS Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) a za týmto účelom spracovať indikatívne plány refundácií predkladané [Vykonávacími orgánmi](#) v rámci [Žiadostí o refundáciu](#) podľa tohto materiálu.
- 3.3.11 Ak je [NKJ/Správca programu](#) a [Platobný orgán](#) rovnaká inštitúcia, [Platobný orgán](#) v spolupráci s [NKJ/Správcom programu](#) je povinný zabezpečiť systém na vedenie účtovníctva v elektronickej podobe, zhromažďovať údaje potrebné pre finančné

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

riadenie, monitorovanie, overovanie, auditu a hodnotenie a viesť podrobnú evidenciu o jednotlivých transakciách na príslušnom samostatnom účte.

- 3.3.12 [Platobný orgán](#) koordinuje [Program spolupráce](#) v oblasti účtov, účtovníctva, rozpočtovania a platieb na národnej úrovni a spolupracuje pri tom s Ministerstvom financií SR. Za týmto účelom môže [Platobný orgán](#) vydávať príručky, usmernenia alebo iné metodologické dokumenty a organizovať školenia.
- 3.3.13 [Platobný orgán](#) je povinný informovať [NKJ](#) a [Vykonávacie orgány](#) o úprave a dôvodoch úpravy [Žiadosti o refundáciu](#) alebo požiadať [NKJ](#) a [Vykonávacie orgány](#) o úpravu [Žiadosti o refundáciu](#), ak relevantné.
- 3.3.14 [Platobný orgán](#) je povinný uchovávať účtovnú dokumentáciu a inú relevantnú dokumentáciu týkajúcu sa [Podporného opatrenia](#) do 10 rokov od dokončenia [Podporného opatrenia](#).
- 3.3.15 [Platobný orgán](#) je povinný viesť účtovníctvo [Platobného orgánu](#) v súlade s [Nariadením](#).

Vo vzťahu k iným činnostiam

- 3.3.16 [Platobný orgán](#) je povinný poskytovať [NKJ](#) podklady do [Výročnej správy o Programe spolupráce](#) a do správy o dokončení [Programu spolupráce](#).

[Platobný orgán](#) je povinný plniť aj ďalšie úlohy súvisiace s výkonom jeho funkcií a vyplývajúce z [Právneho rámca](#) a [Pravidiel implementácie](#). Ďalšie podrobnosti ustanoví [Platobný orgán](#) vo svojom internom manuáli.

3.4 Úlohy Orgánu auditu

- 3.4.1 [Orgán auditu](#) je zodpovedný za prípravu auditnej stratégie a za vykonávanie auditov na overenie efektívneho fungovania systému alebo systémov riadenia a kontroly v SR vo vzťahu k [Programu spolupráce](#), ako aj auditov [Podporných opatrení](#), ak [Rámcová dohoda](#) neustanovuje inak.
- 3.4.2 [Orgán auditu](#) a Švajčiarsko sa vzájomne dohodnú, či [Orgán auditu](#) bude vykonávať auditu sám, alebo či vyberie vo verejnom obstarávaní jedného alebo viacerých nezávislých a certifikovaných audítorov, ktorí budú auditu vykonávať v jeho mene.
- 3.4.3 [Orgán auditu](#) je národný verejný subjekt funkčne nezávislý od [NKJ](#), [Platobného orgánu](#) a [Vykonávacích orgánov](#).
- 3.4.4 [Orgán auditu](#) zabezpečí, aby auditu boli v súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi, ktoré určí orgán auditu.
- 3.4.5 [Orgán auditu](#) doručí správu o dokončení [Podporného opatrenia SCO](#) najneskôr šesť mesiacov po dokončení [Podporného opatrenia](#), vrátane záverečného vyhlásenia, v ktorom posúdi platnosť žiadosti o vyplatenie záverečného zostatku nárokovaného v správe o dokončení [Podporného opatrenia](#).

3.5 Úlohy Správcu programu

Vo vzťahu k príprave Programu

- 3.5.1 [Správca programu](#) je povinný riadiť sa pri príprave [Podporného opatrenia](#) postupmi podľa tohto materiálu, ak nie je stanovené inak.
- 3.5.2 [Správca programu](#) je povinný vypracovať interný manuál [Správcu programu](#) obsahujúci úlohy stanovené v [Právnom rámci](#) a v [Pravidlách implementácie](#). Ak [Správca programu](#) nie je rovnaká inštitúcia ako [NKJ](#), je povinný ho predložiť [NKJ](#) v lehote do troch mesiacov od uzavretia [Dohody o implementácii Podporného opatrenia](#), resp. od ustanovenia za [Správca programu](#).
- 3.5.3 [Správca programu](#) predkladá interný manuál a jeho aktualizácie [NKJ](#), ak [NKJ](#) nie je [Správcom programu](#).

Vo vzťahu k Dohode o implementácii Podporného opatrenia

- 3.5.4 [Správca programu](#) je povinný s [NKJ](#) uzavrieť [Dohodu o implementácii Podporného opatrenia](#) najneskôr do dvoch mesiacov, odkedy ho [NKJ](#) k tomuto postupu vyzve. [NKJ](#) môže danú lehotu primerane upraviť.

Ak

Vo vzťahu k Nezrovnalostiam a Finančným opravám

- 3.5.5 [Správca programu](#) je povinný vrátiť poskytnuté [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) alebo ich časť z dôvodu porušenia svojej povinnosti a vzniku [Nezrovnalosti](#), a to vo výške [Finančnej opravy](#) určenej [NKJ](#).
- 3.5.6 [Správca programu](#) zabezpečuje, že [Nezrovnalosti](#) na úrovni [Projektu](#) v rámci [Programu](#) sú riešené, sú prijímané účinné [Nápravné opatrenia](#), že sa vykonávajú všetky opatrenia na vrátenie neoprávnene použitých finančných prostriedkov a že sú prijímané opatrenia na predchádzanie opätovnému vzniku [Nezrovnalostí](#).
- 3.5.7 [Správca programu](#) vypracováva a eviduje správu o zistenej [Nezrovnalosti](#) na základe vlastného podnetu alebo na základe podnetu iných [Oprávnených osôb](#) a predkladá ju [NKJ](#).
- 3.5.8 [Správca programu](#) uplatňuje voči [Prijímateľom](#) nároky na zaplatenie sumy pohľadávky na základe podmienok [Projektovej zmluvy](#) a v súlade so zákonom o pohľadávkach štátu.
- 3.5.9 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť vrátenie neoprávnene použitých verejných prostriedkov bez ohľadu na to, či bola suma pohľadávky splatená [Prijímateľom](#).

Vo vzťahu k výberu Projektov

- 3.5.10 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby [Projekty](#) prispievali k celkovému cieľu [Programu spolupráce](#) a k špecifickému výstupu a výsledkom [Programu](#) a aby

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

tieto boli vo všetkých implementačných fázach v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#).

- 3.5.11 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby [Prijímatelia](#) boli plne pripravení a schopní implementovať ich [Projekty](#), najmä, nie však výlučne, preverení ich finančnej stability, schopnosti spolufinancovať [Projekt](#), vlastníckych práv k nehnuteľnostiam, ako aj oprávnení, ktoré sú nevyhnutné na realizáciu [Projektu](#) a pod.
- 3.5.12 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby v [Projektach](#) boli dodržané minimálne a maximálne výšky [Projektového grantu](#), ako aj [Miera projektového grantu](#) ustanovené vo [Výzve](#) a [Vyzvaní](#).
- 3.5.13 [Správca programu](#) je povinný zasielať [Vyzvania](#) v termínoch stanovených [Dohodou o Podpornom opatrení](#), [Dohodou o implementácii Podporného opatrenia](#) alebo [NKJ](#).
- 3.5.14 [Správca programu](#) je povinný vypracovať [Výzvy](#) v súlade s [Nariadením](#) a [Pravidlami implementácie](#) a predkladať [Výzvy](#) na odsúhlasenie [NKJ](#), resp. [Poradnému výboru](#) tak, aby bolo možné splniť termíny vyhlásenia [Výziev](#) stanovené [Dohodou o Podpornom opatrení](#), [Dohodou o implementácii Podporného opatrenia](#) alebo [NKJ](#). Správca programu zohľadní, že:
- [Výzvy](#) podliehajú overeniu (validation) [Poradným výborom](#), ak sa zriaďuje,
 - Švajčiarsko musí byť informované o [Výzvach](#) 10 pracovných dní pred ich vyhlásením.
- 3.5.15 [Správca programu](#) je povinný predkladať [Výzvy](#) na odsúhlasenie [NKJ](#) tak, aby bolo možné splniť termíny vyhlásenia [Výziev](#) stanovené [Dohodou o Podpornom opatrení](#), [Dohodou o implementácii Podporného opatrenia](#) alebo [NKJ](#).
- 3.5.16 [Správca programu](#) je povinný prijímať [Žiadosti o projekt](#) a vyberať [Projekty](#), ktoré majú byť financované.
- 3.5.17 [Správca programu](#) vykonáva [Kontrolu administratívnej zhody](#) a [Kontrolu oprávnenosti žiadosti a žiadateľa](#), ak tieto kontroly nie sú primerane zabezpečené technickými prostriedkami. Podmienky oprávnenosti [Žiadateľov](#) ustanovené v [Právnom rámci](#) a [Pravidlách implementácie](#) musia byť dodržané.
- 3.5.18 Ak [Správca programu](#) zriadi [Výberovú komisiu](#):
- vypracúva štatút a rokovací poriadok komisie a vyhotovuje zápisnice zo zasadnutí [Výberovej komisie](#),
 - oznamuje [SCO](#) a v kópii [NKJ](#) termíny zasadnutí najneskôr päť pracovných dní vopred,
 - umožní účasť na zasadnutí aj prostredníctvom online videokonferencie,
 - poskytne všetkým členom a pozorovateľom kompletný prístup k dokumentácii z výberového procesu, najmä k [Žiadostiam o projekt](#), k [Hodnotiacim hárkom](#), ak sa vypracúvajú a k prípadným odvolaniam neúspešných, resp. vyradených [Žiadateľov](#).
- 3.5.19 Ak o to [SCO](#) požiada, [Správca programu](#) do 20 pracovných dní predloží [SCO](#) kópiu [Hodnotiaceho hárku](#), zápisníc zo zasadnutí [Výberovej komisie](#), ak sa zriaďuje a prípadné ďalšie dokumenty súvisiace s hodnotením [Žiadosti o projekt](#).
- 3.5.20 [Správca programu](#) predloží dokumentáciu z výberového procesu [Riadiacemu výboru pre Podporné opatrenie](#), ktorý rozhodne o tom, či [Žiadosť o projekt](#) bude

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

schválená, ak v [Dohode o podpornom opatrení](#) nie je ustanovené inak. Rozhodnutie [Riadiaceho výboru pre Podporné opatrenie](#) nie je rozhodnutím v správnom konaní.

- 3.5.21 [Správca programu](#) následne predloží dokumentáciu z výberového procesu [Poradnému výboru](#), ak sa zriaďuje, aby posúdil a overil výberový proces.
- 3.5.22 [Správca programu](#) je povinný overovať schopnosť [Prijímateľa](#) spolufinancovať [Projekt](#) z vlastných zdrojov pred podpisom [Projektovej zmluvy](#).
- 3.5.23 [Správca programu](#) uzatvára [Projektovú zmluvu](#) pre každý [Projekt](#), ktorý má byť realizovaný.

Vo vzťahu k účtovníctvu a evidencii Projektov

- 3.5.24 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby pre každý [Projekt](#) v rámci [Programu](#) existoval systém na zaznamenávanie účtovných záznamov a ich ukladanie v digitalizovanej podobe.
- 3.5.25 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby [Prijímatelia](#) udržiavali buď osobitný účtovný systém alebo zodpovedajúci účtovný kód pre všetky transakcie vo vzťahu k [Projektu](#) bez toho, aby boli dotknuté národné pravidlá pre účtovníctvo.
- 3.5.26 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť evidovanie špecifických štatistických údajov o [Projekte](#) pre účely aktuálnosti zdrojovej databázy.
- 3.5.27 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť zhromažďovanie údajov o implementácii, ktoré sú nevyhnutné pre finančné riadenie, monitorovanie, overovania, audity a evaluáciu.

Vo vzťahu k monitorovaniu Projektov

- 3.5.28 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby [Prijímatelia](#) pravidelne informovali o kvalite a pokroku v implementácii [Projektu](#) prostredníctvom [Priebežnej správy o projekte](#).
- 3.5.29 [Správca programu](#) je povinný periodicky overovať kvalitu implementácie [Projektu](#) a overovanie výsledkov [Projektu](#) a pokroku v [Projekte](#) voči očakávaným výstupom pri predložení každej [Priebežnej správy o projekte](#).
- 3.5.30 [Správca programu](#) je ako súčasť monitorovania oprávnený v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#) nariadiť [Prijímateľovi](#), aby prijal príslušné opatrenia.
- 3.5.31 [Správca programu](#) vykonáva [Monitorovacie návštevy Projektov](#) v zmysle tohto materiálu, ak nie je ustanovené inak.

Vo vzťahu k financovaniu Projektov a kontrole výdavkov

- 3.5.32 [Správca programu](#) je v spolupráci s Platobným orgánom povinný zabezpečiť včasnú realizáciu platieb [Projektového grantu](#), ich vykonávanie v správnej výške, po splnení stanovených podmienok a na účet [Prijímateľa](#) otvorený v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 3.5.33 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby zo strany [Prijímateľa](#) boli včas k dispozícii prostriedky na dokončenie [Projektu](#), ak [Projekt](#) nebol dokončený k poslednému dňu obdobia oprávnenosti výdavkov.
- 3.5.34 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby [Prijímatelia](#) predkladali [Žiadosti o platbu](#) v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#).
- 3.5.35 [Správca programu](#) je povinný vykonať [Administratívnu finančnú kontrolu](#) každej [Žiadosti o platbu](#) v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#).
- 3.5.36 [Správca programu](#) je povinný prostredníctvom [Administratívnej finančnej kontroly](#) každej predloženej [Žiadosti o platbu](#) overovať, že výdavky deklarované prijímateľmi boli vynaložené v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#).
- 3.5.37 Ak [NKJ](#) neurčí inak, [Správca programu](#) je povinný prostredníctvom [Administratívnej finančnej kontroly](#) overiť každý [Deklarovaný výdavok](#) zahrnutý do [Žiadosti o platbu](#). Podrobnosti ustanoví [Správca programu](#) vo svojom internom manuáli.
- 3.5.38 Ak [Dohoda o Podpornom opatrení](#), [Dohoda o implementácii Podporného opatrenia](#) alebo [NKJ](#) neustanoví inak, je [Správca programu](#) povinný zabezpečiť [Finančnú kontrolu na mieste](#) najmenej v nasledovnej frekvencii:
- [Projekty](#) s [Celkovými oprávnenými výdavkami](#) vyššími ako 3 milióny eur musia byť predmetom [Finančnej kontroly na mieste](#) najmenej raz za ročne, pričom prvý a posledný rok implementácie sa nemusia započítať;
 - [Projekty](#) s [Celkovými oprávnenými výdavkami](#) nižšími ako alebo rovnými 3 milión eur musia byť predmetom [Finančnej kontroly na mieste](#) najmenej raz za každé dva roky implementácie, a to vo vhodnom čase.
 - [Finančné kontroly na mieste Projektov](#) s [Celkovými oprávnenými výdavkami](#) nižšími ako alebo rovnými 1 milión eur môžu byť vykonávané na vzorke určenej [Správcom programu](#).
- 3.5.39 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť kontrolu priebehu krokov poskytnutia [Projektového grantu](#) v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#).
- 3.5.40 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby výdavky, ktoré vznikli [Správcom programu](#), [Prijímateľom](#) a [Projektovým partnerom](#) boli podložené príslušnými dokumentmi v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#).
- 3.5.41 [Správca programu](#) je povinný predložiť [Platobnému orgánu](#) a v kópii [NKJ](#) pre účely [Certifikácie](#) všetky potrebné informácie o postupoch a vykonaných overeniach súvisiacich s výdavkami.
- 3.5.42 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby boli všetky aktíva, ktoré tvoria súčasť [Projektu](#), používané výhradne na tieto účely tak, ako je to ustanovené [Projektovou zmluvou](#).
- 3.5.43 [Správca programu](#) je povinný v určenej lehote uhradiť sumu záverečnej bilancie za program, ak je negatívna, na účet určený [Platobným orgánom](#).

Vo vzťahu k predkladaniu správ, transparentnosti a poskytovaniu informácií

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 3.5.44 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby [Žiadosti o refundáciu](#), výročné a záverečná správa o [Podpornom opatrení](#) boli vypracované a predložené [NKJ](#) v súlade s [Právnym rámcom](#).
- 3.5.45 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby informácie ním poskytnuté, jeho prostredníctvom alebo v jeho mene v návrhu [Programu](#), v súvislosti s návrhom [Programu](#), s implementáciou [Programu](#) alebo s uzavretím a s plnením [Dohody o Podpornom opatrení](#) a [Dohody o implementácii Podporného opatrenia](#), ak sa uzatvára, boli pravdivé, presné a úplné.
- 3.5.46 [Správca programu](#) je povinný zasielať akúkoľvek elektronickú a listinnú komunikáciu s [SCO](#), [SDC](#) alebo [SECO](#) v kópii [NKJ](#).
- 3.5.47 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť transparentnosť a dostupnosť dokumentov v súlade s požiadavkami [Nariadenia](#).
- 3.5.48 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby [Oprávneným osobám](#) boli na požiadanie a v primeranej lehote poskytnuté všetky dokumenty a informácie súvisiace s implementáciou [Programu](#) a jeho [Projektov](#).
- 3.5.49 [Správca programu](#) je povinný poskytnúť [NKJ](#) na požiadanie všetky údaje, a to aj v anglickom jazyku, relevantné pre vypracovanie výročnej správy o [Podpornom opatrení](#) podľa [Nariadenia](#), resp. ich aktualizáciu do 10 pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti o poskytnutie údajov, ak v žiadosti nie je určená iná lehota.
- 3.5.50 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť [Oprávneným osobám](#) prístup podľa [Právneho rámca](#) a [Pravidiel implementácie](#) a umožniť im vykonanie [Kontroly programu](#), t. j. vytvoriť primerané podmienky na jej riadne a včasné vykonanie, zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a/alebo riadny priebeh a poskytnúť im požadovanú súčinnosť, ako aj zabezpečiť prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu [Programu](#).
- 3.5.51 [Správca programu](#) je povinný bezodkladne informovať [NKJ](#) o akýchkoľvek negatívnych podozreniach súvisiacich s implementáciou [Programu](#).
- 3.5.52 [Správca programu](#) je povinný zverejniť [Projektovú zmluvu](#) vrátane jej dodatkov na príslušnom webovom sídle, spravidla v Centrálnom registri zmlúv.
- 3.5.53 [Správca programu](#) je povinný kontrolovať zverejnenie [Partnerských dohôd](#) a ich dodatkov v Centrálnom registri zmlúv alebo v inom obdobnom registri, ak je [Prijímateľom](#) subjekt, ktorému táto povinnosť vyplýva z osobitného predpisu.
- 3.5.54 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť zverejňovanie zmlúv a ich dodatkov uzatváraných medzi [Prijímateľmi](#) a [Projektovými partnermi](#) s dodávateľmi tovarov, poskytovateľmi služieb a zhotoviteľmi diel, a to nielen na webových sídlach týchto subjektov, ale aj na webovom sídle venovanom [Programu](#) a evidovať všetky zmluvy a ich dodatky v elektronickej podobe.

Vo vzťahu k partnerom

- 3.5.55 [Správca programu](#) je povinný implementovať [Program](#) v spolupráci so [Švajčiarskym partnerom Podporného opatrenia](#), ak je to relevantné. V takomto prípade je [Správca programu](#) povinný uzavrieť [Partnerskú dohodu](#) so [Švajčiarskym partnerom Podporného opatrenia](#). Návrh [Partnerskej dohody](#) predkladá na odsúhlasenie [NKJ](#) v rámci doplneného návrhu [Podporného opatrenia](#).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 3.5.56 [Správca programu](#) je povinný uľahčovať bilaterálnu spoluprácu, ak je to relevantné, vrátane financovania výdavkov [Švajčiarskeho partnera Podporného opatrenia](#) v súlade s uzavretou [Partnerskou dohodou](#).
- 3.5.57 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby v prípade, ak sa [Projekt](#) realizuje v partnerstve medzi [Prijímateľom](#) a [Projektovým partnerom](#), [Prijímateľ](#) podpísal s [Projektovým partnerom](#) [Partnerskú dohodu](#), ktorej obsah a forma musí byť v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#). Ak je jednou zo strán dohody [Švajčiarsky partner Podporného opatrenia](#), takáto dohoda musí byť spísaná v anglickom jazyku.
- 3.5.58 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby sa na oprávnenosť výdavkov vynaložených [Projektovým partnerom](#) vzťahovali rovnaké obmedzenia ako tie, ktoré by sa aplikovali, ak by výdavky vznikli [Prijímateľovi](#).
- 3.5.59 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby vytvorenie a realizácia vzťahu medzi prijímateľom a [Projektovým partnerom](#) prebiehali v súlade s platnou legislatívou SR a EÚ o verejnom obstarávaní.
- 3.5.60 [Správca programu](#) je povinný najneskôr pred poskytnutím prvej platby, ktorá má byť prevedená [Partnerovi](#), overiť, že [Partnerská dohoda](#) je uzatvorená v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#). [Prijímateľ](#) bez súhlasu [Správcu programu](#) nesmie previesť žiadnu časť [Projektového grantu](#) [Projektovému partnerovi](#) do momentu, kedy [Správca programu](#) overil, že [Partnerská dohoda](#) medzi [Prijímateľom](#) a daným [Projektovým partnerom](#) bola uzatvorená v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#)

Vo vzťahu k publicite

- 3.5.61 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby požiadavky na informovanie a publicitu boli náležite splnené.
- 3.5.62 [Správca programu](#) zabezpečí, aby všetci [Prijímatelia](#) boli informovaní a informovali o podpore poskytovanej [Programom spolupráce](#).
- 3.5.63 [Správca programu](#) zabezpečí, aby bola švajčiarska podpora explicitne viditeľná na všetkých stavbách, na fyzických objektoch, na infraštruktúre, v publikáciách a iných informačných materiáloch súvisiacich s [Podporným opatrením](#) a [Programom spolupráce](#).
- 3.5.64 [Správca programu](#) zabezpečí, že v rámci [Programu](#) a v rámci každého [Projektu](#) budú plánované a implementované komunikačné aktivity, ktoré zahŕňajú aspoň úvodné a záverečné podujatie pre [Program](#) a každý [Projekt](#). Komunikačné aktivity budú opísané v návrhu [Podporného opatrenia](#), resp. v [Žiadosti o projekt](#). Rozpočtová položka na komunikačné aktivity bude zahrnutá do rozpočtu [Podporného opatrenia](#), resp. [Žiadosti o projekt](#).

Vo vzťahu k iným úlohám

- 3.5.65 Ak je to relevantné, [Správca programu](#) zabezpečí vypracovanie schémy štátnej pomoci a jej predloženie na odsúhlasenie [Koordinátorovi štátnej pomoci](#).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 3.5.66 Ak je [Správcom programu](#) rovnaká inštitúcia ako [NKJ](#), plní všetky úlohy stanovené v tomto materiáli a v [Dohode o podpornom opatrení](#) tak, aby [NKJ](#), [Platobný orgán](#) a [Orgán auditu](#) mohli včas plniť svoje úlohy.
- 3.5.67 Ak je [Správcom programu](#) iná inštitúcia, plní všetky úlohy stanovené v [Dohode o implementácii podporného opatrenia](#).

4 Technická pomoc

4.1 Formy technickej pomoci

- 4.1.1 Technická podpora poskytovaná prostredníctvom [Programu spolupráce](#) zahŕňa Fond na prípravu podporných opatrení a [Fond technickej pomoci](#).
- 4.1.2 S ohľadom na nízky počet a štruktúru [Podporných opatrení](#) sa využitie Fondu na prípravu podporných opatrení nepredpokladá.

4.2 Dohody k technickej pomoci

- 4.2.1 [NKJ](#) uzatvára Dohodu o technickej pomoci, ktorou sa zriaďuje [Fond technickej pomoci](#) a v prípade potreby aj Fond na prípravu podporných opatrení.
- 4.2.2 Ak má byť z Dohody o technickej pomoci financovaná aj iná inštitúcia ako [NKJ](#), uzavrie [NKJ](#) s touto inštitúciou Dohodu o čerpaní technickej pomoci.

4.3 Reportovanie

- 4.3.1 [NKJ](#) raz ročne, najneskôr do konca októbra, predloží [SCO](#) na prerokovanie a schválenie podrobný ročný plán a rozpočet [Fondu technickej pomoci](#) na nasledujúci rok. Za týmto účelom poskytnú [Platobný orgán](#) a [Orgán auditu](#) vždy do konca septembra [NKJ](#) podklady k ročnému plánu a rozpočtu.
- 4.3.2 Výročné správy sa nevypracúvajú. [NKJ](#) predloží správu o dokončení technickej pomoci v zmysle [Nariadenia](#).

5 Oprávnenosť výdavkov

5.1 Základné princípy

- 5.1.1 Oprávnenosť výdavkov ustanovuje [Nariadenie](#).
- 5.1.2 Konečný termín oprávnenosti výdavkov pre všetky typy [Podporných opatrení](#) je podľa [Rámcovej dohody](#) 3. december 2029.

5.2 Obdobie oprávnenosti výdavkov a ukončovanie pomoci

- 5.2.1 Obdobie oprávnenosti výdavkov [Podporného opatrenia](#) je určené v [Dohode o podpornom opatrení](#).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 5.2.2 Ak nie je stanovené inak, [Podporné opatrenie](#) sa považuje za dokončené dňom predloženia úplnej správy o dokončení [Podporného opatrenia Orgánu auditu](#).
- 5.2.3 [Vykonávací](#) orgán je povinný predložiť správu o dokončení [Podporného opatrenia NKJ](#) vrátane [Žiadosti o refundáciu](#) do 3. mája 2029. [NKJ](#) je povinný predložiť správu o dokončení [Podporného opatrenia Orgánu auditu](#) a [Platobnému orgánu](#) a [Žiadosť o refundáciu Platobnému orgánu](#) do 3. septembra 2029. [Orgán auditu](#) vydá záverečný výrok do 3. decembra 2029. [Platobný orgán](#) do 3. januára 2030 predloží [Žiadosť o refundáciu SCO](#).
- 5.2.4 [NKJ](#) je povinný predložiť správu o dokončení [Fondu technickej pomoci Orgánu auditu](#) a [Žiadosť o refundáciu Platobnému orgánu](#) do 3. septembra 2029. [Platobný orgán](#) v spolupráci s [Orgánom auditu](#) zahrnú do [Žiadosti o refundáciu](#) výdavky, ktoré vznikli [Orgánu auditu](#) a [Platobnému orgánu](#) do 3. decembra 2029. [Orgán auditu](#) vydá záverečný výrok do 3. decembra 2029. [Platobný orgán](#) do 3. januára 2030 predloží [Žiadosť o refundáciu SCO](#).
- 5.2.5 Nižšie uvedené termíny sú hraničné termíny, ktoré môžu byť v [Dohode o Podpornom opatrení](#) alebo v [Projektovej zmluve](#) skrátené, nasledovné lehoty však **musia** byť dodržané:
- a) posledná [Žiadosť o refundáciu](#) musí byť predložená [SCO](#) najneskôr do šiestich mesiacov od dokončenia [Podporného opatrenia](#) a nie neskôr ako do 3. júna 2030.
 - b) oprávnenosť výdavkov na **kontroly, predkladanie správ, auditu a evaluáciu** končí **štyri mesiace** po dokončení [Podporného opatrenia](#) a najneskôr 3. decembra 2029.
- 5.2.6 Ak nie je v [Projektovej zmluve](#) stanovený iný termín, sú výdavky v rámci [Projektu](#) oprávnené odo dňa vydania rozhodnutia o schválení [Projektu Riadiacim výborom pre Podporné opatrenie](#).

6 Obstarávanie

- 6.1.1 [NKJ](#), [Správca programu](#) ani [Orgán auditu](#) nie sú oprávnení stanovovať akékoľvek podmienky týkajúce sa verejného obstarávania nad rámec [Právneho rámca](#), platných právnych predpisov SR a tohto materiálu, s výnimkou tých, ktoré súvisia s povinnosťou [Oprávnených osôb](#) vykonávať [Kontrolu podporného opatrenia](#), resp. [Projektu](#).
- 6.1.2 Za účelom preskúmania, že vo verejnom obstarávaní nedochádza ku kolúznemu správaniu sa subjektov a preverenia možného konfliktu záujmov, môže [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) vyžadovať od Prijímateľov predloženie relevantnej dokumentácie.
- 6.1.3 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný postupovať v súlade s platnou národnou legislatívou a legislatívou EÚ upravujúcou verejné obstarávanie tovarov, služieb a prác a zabezpečiť, aby rovnako postupovali aj [Prijímatelia](#) a ich [Projektoví partneri](#).
- 6.1.4 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný vykonať kontrolu každého verejného obstarávania realizovaného postupom zákazky s nízkou hodnotou [Prijímateľom](#)

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

alebo slovenským [Projektovým partnerom](#) v rámci [Projektu](#) v súlade s rizikovou analýzou, ak sa vypracováva.

- 6.1.5 Švajčiarsko môže v rámci [Podporného opatrenia](#) alebo [Projektov](#) identifikovať verejné obstarávania, v rámci ktorých bude [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) povinný:
- a) zabezpečiť, že súčasťou [Žiadosti o projekt](#) bude plán verejných obstarávaní v štruktúre požadovanej Švajčiarskom,
 - b) zabezpečiť predloženie kópie súťažných podkladov v určenej lehote (vrátane návrhov zmlúv) [NKJ](#), aby sa Švajčiarsko mohlo vyjadriť, či nevznesie námietky. Na základe tohto hodnotenia môže Švajčiarsko odporučiť úpravy súťažných podkladov. Tieto odporúčania sa zohľadnia a upravené súťažné podklady sa znovu predložia [SCO](#),
 - c) predložiť [SCO](#) a v kópii [NKJ](#) oznámenie so základnými informáciami o verejnom obstarávaní podľa vzoru poskytnutého Švajčiarskom, a to najneskôr päť pracovných dní pred vyhlásením verejného obstarávania, aby toto oznámenie bolo možné zverejniť vo Švajčiarsku krátko po vyhlásení verejného obstarávania v SR,
 - d) zabezpečiť, aby bol uchádzačom sprístupnený anglický preklad súťažných podkladov,
 - e) umožniť [SCO](#) alebo akejkolvek ním určenej tretej strane zúčastniť sa na každom zasadnutí komisie na vyhodnotenie ponúk ako pozorovateľ,
 - f) oznamovať [SCO](#) a v kópii [NKJ](#) termín termíny zasadnutí komisie na vyhodnotenie ponúk najneskôr päť pracovných dní pred týmito zasadnutiami,
 - g) predložiť [SCO](#) na požiadanie kópiu zápisnice z vyhodnotenia ponúk a všetky uzatvorené zmluvy alebo ich časti, a to do 20 pracovných dní od doručenia požiadavky od [SCO](#).
- 6.1.6 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, aby sa záznamy o všetkých postupoch obstarávania uchovávali v súlade s legislatívou SR a predložiť [NKJ](#) všetky informácie týkajúce sa postupov obstarávania, okrem vyššie uvedených dokumentov, ktoré môže Švajčiarsko od [NKJ](#) odôvodnene požadovať.
- 6.1.7 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) nevykoná kontrolu verejného obstarávania, ak sa súvisiace výdavky preukazujú [Správou nezávislého audítora](#) alebo [Certifikátom verejného činiteľa](#).
- 6.1.8 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, že v rámci všetkých verejných obstarávaní realizovaných v rámci [Podporného opatrenia](#) budú vybrané ekonomicky najvýhodnejšie ponuky tak, aby bola zabezpečená vysoká kvalita obstarávaných prác, dodávok a služieb. Okrem prípadov, keď existujú náležité dôvody na použitie iného prístupu, sa musí uplatniť prístup založený na viacerých kritériách, pričom sa zohľadňuje vyvážený súbor kritérií kvality a nákladov. Kritériá kvality zahrnujú podľa vhodnosti osvedčené postupy v oblasti sociálne zodpovedného verejného obstarávania a zeleného verejného obstarávania podľa odporúčaní EK.
- 6.1.9 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť, že v rámci všetkých verejných obstarávaní realizovaných v rámci [Podporného opatrenia](#) sa budú dodržiavať najvyššie etické štandardy a bude sa predchádzať akémukoľvek konfliktu záujmov počas procesu obstarávania a plnenia zmlúv. Uplatnia sa primerané a účinné prostriedky na predchádzanie nezákonným a korupčným praktikám, ako je zásada druhého páru očí, výberové kritériá zabezpečujúce integritu dodávateľov, podpísovanie vyhlásení o konflikte záujmov verejnými činiteľmi zapojenými do

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

obstarávania, riadne odôvodnenie k používaniu nekonkurenčných postupov a doložiek o bezúhonnosti v súťažných podkladoch a zmluvách, ktoré sú výsledkom verejného obstarávania. Nesmú sa prijímať žiadne ponuky, dary, platby alebo výhody akéhokoľvek druhu, ktoré by sa mohli chápať ako stimul alebo odmena za udelenie alebo plnenie zmlúv, ktoré sú výsledkom verejného obstarávania.

- 6.1.10 [Správca programu](#) je povinný na požiadanie predložiť [NKJ](#) a [Platobnému orgánu](#) na kontrolu kompletnú dokumentáciu k verejným obstarávaniam realizovaným [Správcom programu](#).

7 Platby

7.1 Zabezpečenie prostriedkov v štátnom rozpočte

- 7.1.1 Podľa [Nariadenia](#) musia byť všetky výdavky [Programu spolupráce](#) predplatené [Partnerským štátom](#). Vzhľadom na to je na národnej úrovni nevyhnutné zabezpečiť [Prostriedky predplatenia](#) týchto zdrojov zo štátneho rozpočtu s cieľom dosiahnutia plynulého financovania [Projektov](#).
- 7.1.2 Aby z [Príspevku](#) mohlo byť financovaných 85% [Celkových oprávnených výdavkov Podporného opatrenia](#), bude sa štátny rozpočet SR podieľať na spolufinancovaní každého [Podporného opatrenia](#) realizovaného v SR z [Programu spolupráce](#) vo výške 15% z celkových oprávnených výdavkov [Podporného opatrenia](#).
- 7.1.3 [Platobný orgán](#) je povinný v spolupráci s [NKJ](#) zabezpečiť v rozpočtovej kapitole VPS potrebný objem prostriedkov na:
- a) [Prostriedky predplatenia](#),
 - b) [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#),
 - c) prostriedky predstavujúce rezervu na úhradu bankových poplatkov a kurzových strát,
 - d) rezervu na vrátenie [Príspevku](#) Švajčiarsku z titulu predpokladaných [Nezrovnalostí](#).
- 7.1.4 [Platobný orgán](#) zabezpečí uvoľnenie prostriedkov z [VPS](#) na samostatné účty zriadené [Platobným orgánom](#) v súlade s týmto materiálom.
- 7.1.5 Prijatím [Prostriedkov predplatenia](#) vzniká [Platobnému orgánu](#) v rámci daného [Podporného opatrenia](#) povinnosť vrátenia do [VPS](#), ktorá bude splnená po dokončení [Podporného opatrenia](#) vrátením prostriedkov prijatých [Platobným orgánom](#) zo Švajčiarska do [VPS](#) na základe poslednej [Žiadosti o refundáciu](#).
- 7.1.6 [Platobný orgán](#) požiada [VPS](#) o uvoľnenie prostriedkov podľa bodu 7.1.3 písm. c) a d) na vyrovnanie kurzových rozdielov a na vrátenie [Príspevku](#) Švajčiarsku v prípade, ak sú na daný rok zabezpečené vo [VPS](#).

7.2 Zálohové platby na Podporné opatrenia

- 7.2.1 Vo výnimočných prípadoch, napr. v prípade [Podporných opatrení](#) v prospech organizácií občianskej spoločnosti alebo iných inštitúcií s podobnými obmedzeniami pre predbežné financovanie alebo v prípade činností vykonávaných [Švajčiarskymi partnermi podporných opatrení](#), môže Švajčiarsko predplatiť alebo uhradiť zálohové platby [Partnerského štátu](#) [Vykonávacím orgánom](#). Takéto

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

zálohové platby majú byť dohodnuté v príslušnej [Dohode o podpornom opatrení](#) a plniť ďalšie podmienky stanovené v [Nariadení](#).

- 7.2.2 [Platobný orgán](#) poskytuje platby [Vykonávacím orgánom](#) na samostatné účty z [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) v príslušnom pomere, spravidla 85%/15%, po schválení [Podporného opatrenia](#) na základe indikatívneho plánu refundácií predloženého [Vykonávacím orgánom](#). Všetky tieto platby majú charakter zálohových platieb.
- 7.2.3 [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) poskytuje [Platobný orgán](#) v súlade s indikatívnymi plánmi refundácií predkladanými [Vykonávacími orgánmi](#) v rámci [Žiadostí o refundáciu](#). Ďalšie [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) poskytuje [Platobný orgán](#) v súlade s indikatívnymi plánmi refundácií predkladanými [Vykonávacími orgánmi](#) v rámci [Žiadostí o refundáciu](#).
- 7.2.4 Ak je [Platobný orgán](#) a [NKJ](#) alebo [Správca programu](#) rovnaká inštitúcia, môže [Platobný orgán](#) uhrádzať platby priamo na účet alebo účty [Prijímateľov](#). V takom prípade sa ustanovenia predchádzajúcich bodov tejto kapitoly neuplatnia.

7.3 Predkladanie Žiadostí o refundáciu

- 7.3.1 [Vykonávacie orgány](#) vypracúvajú [Žiadosti o refundáciu](#) na formulári určenom Švajčiarskom s dôrazom na uvedenie súm v pomeroch stanovených v [Dohode o podpornom opatrení](#), [Dohode o implementácii podporného opatrenia](#) alebo [Projektovej zmluve](#) a predkladajú ich [NKJ](#). Sumy sú zaokrúhlené matematicky na dve desatinné miesta.
- 7.3.2 Vykonávací orgán predkladá [Žiadosť o refundáciu](#) [NKJ](#) do 15 pracovných dní od uplynutia [Refundačného obdobia](#).
- 7.3.3 [NKJ](#) vypracúva [Žiadosti o refundáciu](#) v rámci [Fondu technickej pomoci](#) a predkladá ich [Platobnému orgánu](#).
- 7.3.4 [NKJ](#) vykonáva [Administratívnu finančnú kontrolu](#), resp. [Administratívne overovanie](#) [Žiadostí o refundáciu](#) vypracúvaných [Vykonávacími orgánmi](#) a predkladá ich [Platobnému orgánu](#). V prípade potreby môže vykonať [Finančnú kontrolu na mieste](#).
- 7.3.5 Ak majú byť do [Žiadosti o refundáciu](#) zaradené výdavky, ktoré boli vynaložené [Vykonávacím orgánom](#) alebo národným subjektom čerpajúcim prostriedky z [Fondu technickej pomoci](#) skôr ako dvanásť mesiacov pred skončením [Refundačného obdobia](#), v ktorom boli tieto výdavky vynaložené, informuje o tom [Platobný orgán](#) vopred [SCO](#), s cieľom uistiť sa, či tieto výdavky môžu byť do žiadosti zaradené.

7.4 Overenie žiadostí o refundáciu NKJ

- 7.4.1 [NKJ](#) vykoná v závislosti od typu [Podporného opatrenia](#):
- a) [Administratívnu finančnú kontrolu](#) [Žiadosti o refundáciu](#) predloženej v rámci [Projektu](#),

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- b) [Administratívnu finančnú kontrolu](#), resp. [Administratívne overovanie Žiadosti o refundáciu](#) predloženej v rámci [Programu](#).
- 7.4.2 Pri výkone [Administratívnej finančnej kontroly Žiadosti o refundáciu](#) predloženej v rámci [Projektu](#) postupuje [NKJ](#) postupmi platnými pre [Správca programu](#) uvedenými v kapitole [7.7](#).
- 7.4.3 Cieľom [Administratívnej finančnej kontroly Žiadosti o refundáciu](#) predloženej v rámci [Programu](#) je najmä potvrdiť, že:
- informácie a finančné údaje poskytnuté v [Žiadosti o refundáciu](#) boli dôkladne skontrolované a bolo zistené, že sú správne, spoľahlivé a presné,
 - podporné dokumenty boli preskúmané a bolo zistené, že sú autentické, správne a presné,
 - podporné dokumenty sú založené na overiteľnom účtovníctve, ktoré je v súlade s vnútroštátnym právom a správnymi účtovnými zásadami, a že je zabezpečený audit trail,
 - [Deklarované výdavky](#) vynaložené v rámci [Podporného opatrenia](#) sú v súlade s [Rámcovou dohodou](#) a príslušnou [Dohodou o Podpornom opatrení](#),
 - nedochádza k dvojitému financovaniu,
 - spolufinancovanie bolo zo strany SR poskytnuté v súlade s príslušnou [Dohodou o podpornom opatrení](#),
 - všetky obstarávania súvisiace s [Podporným opatrením](#) boli vykonané v súlade s platnou legislatívou SR a smernicami EÚ o verejnom obstarávaní;
 - sú v súlade s pravidlami štátnej pomoci pri všetkých činnostiach vykonaných v sledovanom období, ak sa uplatňujú.
- 7.4.4 [Administratívna finančná kontrola Žiadosti o refundáciu](#) predloženej v rámci [Programu](#) sa vykonáva na všetkých výdavkoch na riadenie a na všetkých [Žiadostiach o platbu](#) schválených [Správcom programu](#). Ak je [NKJ](#) rovnaká inštitúcia ako [Správca programu](#), [NKJ](#) zabezpečí, že [Administratívne overovanie](#) (vrátane [Fondu technickej pomoci](#)) vykoná iná osoba než tá, ktorá zostavila [Žiadosť o refundáciu](#).
- 7.4.5 Ak [Prijímateľ](#) alebo [Správca programu](#) požiada [NKJ](#) o vrátenie predloženej [Žiadosti o refundáciu](#), [NKJ Žiadosť o refundáciu](#) vráti.
- 7.4.6 [NKJ](#) predkladá [Žiadosť o refundáciu](#) [Platobnému orgánu](#) nasledovne:
- za prvé [Refundačné obdobie](#) od 1. januára do 30. júna – spravidla do 31. augusta daného roka,
 - za druhé [Refundačné obdobie](#) od 1. júla do 31. decembra – spravidla do 28. februára nasledujúceho roka.

7.5 Certifikácia vykonávaná Platobným orgánom

- 7.5.1 [Platobný orgán](#) vykoná [Certifikáciu](#) finančnej časti [Žiadosti o refundáciu](#), v rámci ktorej najmä:
- skontroluje súlad [Žiadosti o refundáciu](#) s finančnými podmienkami, najmä s mierou spolufinancovania, uvedenými v príslušnej [Dohode o podpornom opatrení](#),
 - uistí sa, že predložené informácie sú dostatočné k certifikácii [Žiadosti o refundáciu](#) a overí súlad [Žiadosti o refundáciu](#) s informáciami dostupnými [Platobnému orgánu](#),

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- c) potvrdzuje, že [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) boli poskytnuté v súlade s príslušnou [Dohodou o podpornom opatrení](#),
 - d) potvrdzuje, že na základe informácií dostupných [Platobnému orgánu](#) nebolo identifikované dvojité financovanie,
 - e) zabezpečí, aby vratná DPH nebola zahrnutá do [Žiadosti o refundáciu](#) ako oprávnený výdavok,
 - f) vedie účtovné záznamy o všetkých [Žiadostiach o refundáciu](#) predložených Švajčiarsku.
- 7.5.2 [Platobný orgán](#) zabezpečí, že [Certifikáciu](#) vykoná iná osoba než tá, ktorá jednotlivé výdavky na riadenie alebo platby poskytnuté [Správcom programu](#) uvedené v [Žiadosti o refundáciu](#) pred jej zostavením uhradila alebo zaúčtovala.
- 7.5.3 [Platobný orgán](#) následne [Žiadosť o refundáciu](#) schváli, neschváli, schvaľovanie pozastaví (do času odstránenia identifikovaných nedostatkov), zníži o relevantnú sumu neoprávnených výdavkov, prípadne vráti [Vykonávaciemu orgánu](#) na prepracovanie do 10 pracovných dní odo dňa jej doručenia [Platobnému orgánu](#), pričom o vrátení informuje [NKJ](#). [Platobný orgán](#) môže požadovať aj úpravu indikatívneho plánu refundácií.
- 7.5.4 [Platobný orgán](#) vykoná [Certifikáciu](#) a predkladá [Žiadosť o refundáciu](#) [SDC/SECO](#) do troch mesiacov od uplynutia [Refundačného obdobia](#) jednotlivo za každé [Podporné opatrenie](#), v rámci ktorého boli v [Refundačnom období](#) deklarované oprávnené výdavky, t. j.
- a) za prvé [Refundačné obdobie](#) od 1. januára do 30. júna – spravidla do 30. septembra daného roka,
 - b) za druhé [Refundačné obdobie](#) od 1. júla do 31. decembra – spravidla do 31. marca nasledujúceho roka.
- 7.5.5 Ak [Prijímateľ](#) alebo [Správca programu](#) požiada [Platobný orgán](#) o vrátenie predloženej [Žiadosti o refundáciu](#), [Platobný orgán](#) [Žiadosť o refundáciu](#) vráti a informuje o tom [NKJ](#).
- 7.5.6 Po opätovnom predložení [Žiadosti o refundáciu](#) postupuje [NKJ](#) a následne [Platobný orgán](#) postupmi podľa tohto materiálu.
- 7.5.7 Poslednú [Žiadosť o refundáciu](#) za dané [Podporné opatrenie](#) prekladá [Platobný orgán](#) do šiestich mesiacov od dokončenia [Podporného opatrenia](#), najneskôr však do 3. júna 2030, ak Švajčiarsko neustanoví inak.
- 7.5.8 [Žiadosť o refundáciu](#) v rámci [Fondu technickej pomoci](#) sa primerane riadi ustanoveniami tejto kapitoly.

7.6 Prijatie prostriedkov zo Švajčiarska

- 7.6.1 Refundácia predplatených, [Skutočne vynaložených oprávnených výdavkov](#) v rámci [Podporných opatrení](#) zo strany Švajčiarska prebieha na základe [Žiadostí o refundáciu](#).
- 7.6.2 Prostriedky prijaté zo Švajčiarska na základe [Žiadostí o refundáciu](#) sú prijaté na samostatný účet [Platobného orgánu](#) pre [Príspevok](#) a následne prevedené na účet pre [Prostriedky predplatenia](#) a používané na poskytovanie platieb z [Prostriedkov predplatenia](#).

7.7 Platby na úrovni Projektu v rámci Programu

- 7.7.1 Mechanizmus platieb poskytovaných [Prijímateľom](#) je stanovený v [Projektovej zmluve](#). Ak nebude v [Dohode o Podpornom opatrení](#) ustanovené inak, [Projektová zmluva](#) bude pri zohľadnení potrebných zmien obsahovať ustanovenia podľa tejto kapitoly.
- 7.7.2 [Žiadosti o platbu](#) vypracúvané [Prijímateľmi](#) schvaľuje [Správca programu](#).
- 7.7.3 Zálohové platby sú [Prijímateľovi](#) poskytované do percentuálnej výšky stanovenej v [Projektovej zmluve](#) pomerne z [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#). Pokiaľ nie stanovené inak, zálohové platby sú [Prijímateľovi](#) poskytované do výšky 90% [Projektového grantu](#) v nasledovných čiastkach:
- a) prvá zálohová platba maximálne do výšky 15% z [Projektového grantu](#),
 - b) druhá zálohová platba maximálne do výšky 20% z [Projektového grantu](#),
 - c) tretie zálohová platba maximálne do výšky 30% z [Projektového grantu](#),
 - d) štvrtá zálohová platba maximálne do výšky 25% z [Projektového grantu](#).
- 7.7.4 [Prijímateľovi](#) môže vzniknúť nárok na vyplatenie prvej zálohovej platby najskôr po podpise [Projektovej zmluvy](#), a to vo výške stanovenej v [Projektovej zmluve](#).
- 7.7.5 [Prijímateľ](#) je po uplynutí [Reportovacieho obdobia](#) povinný zúčtovať poskytnutú zálohovú platbu, a to prostredníctvom [Žiadosti o platbu](#).
- 7.7.6 [Prijímateľ](#) predkladá [Žiadosť o platbu](#) v intervale stanovenom [Správcom programu](#) v [Projektovej zmluve](#).
- 7.7.7 Výška každej ďalšej zálohovej platby predstavuje čiastku ďalšej platby zníženú o sumu finančných prostriedkov, ktoré boli [Prijímateľovi](#) poskytnuté zálohovými platbami a neboli zúčtované v [Žiadostiach o platbu](#).
- 7.7.8 Nárok na ďalšiu zálohovú platbu vzniká [Prijímateľovi](#) len za predpokladu, že [Skutočne vynaložené oprávnené výdavky](#) presiahli 50% dovedy poskytnutých platieb.
- 7.7.9 Ak je suma zúčtovaných prostriedkov vyššia ako súčet súm dovedy poskytnutých platieb, [Prijímateľ](#) si tieto prostriedky môže refundovať z nasledujúcej zálohovej platby.
- 7.7.10 [Prijímateľ](#) predkladá [Správcom programu](#) spolu so [Žiadosťou o platbu](#) aj ďalšiu dokumentáciu podľa [Právneho rámca](#) a [Pravidiel implementácie](#), najmä, nie však výlučne všetky účtovné doklady ku všetkým [Deklarovaným výdavkom](#), doklady o úhrade výdavkov a výpisy z hlavnej knihy účtovníctva.
- 7.7.11 Záverečná platba je [Prijímateľovi](#) vyplatená formou refundácie vo výške sumy [Skutočne vynaložených oprávnených výdavkov](#) vynásobených [Mierou projektového grantu](#), od ktorej sa odpočíta suma dovedy poskytnutých platieb [Projektového grantu](#).
- 7.7.12 V prípadoch hodných osobitného zreteľa, najmä ak je [Projekt](#) považovaný za rizikový môže [Správca programu](#) vyplácať [Projektový grant](#) len refundáciou [Skutočne vynaložených oprávnených výdavkov](#).
- 7.7.13 [Správca programu](#) zaregistruje [Žiadosť o platbu](#) a vykoná [Administratívnu finančnú kontrolu](#) v lehote do 60 pracovných dní od doručenia úplnej [Žiadosti o platbu](#) chronologicky podľa dňa ich doručenia [Správcom programu](#).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 7.7.14 [Administratívna finančná kontrola](#) sa vykonáva na všetkých [Deklarovaných výdavkoch Prijímateľa](#). Overenie účtovných dokladov je možné vykonať na vzorke, ktorá predstavuje:
- a) všetky účtovné doklady s nominálnou hodnotou nad 5 000 eur,
 - b) najmenej 50% zo sumy [Deklarovaných výdavkov](#),
 - c) najmenej 25 účtovných dokladov, pričom sa dbá na rôznorodosť typov výdavkov.
- 7.7.15 V prípade zistenia formálnych nedostatkov [Správca programu](#) vyzve [Prijímateľa](#), aby v stanovenom čase [Žiadosť o platbu](#) doplnil. V prípade zistenia závažných nedostatkov alebo nedoplnenia požadovaných údajov v stanovenej lehote, schvaľovanie [Žiadosti o platbu](#) pozastaví alebo [Žiadosť o platbu](#) zamietne. [Správca programu](#) je oprávnený [Žiadosť o platbu](#) zamietnuť aj v prípade, ak [Deklarované výdavky](#) v [Žiadosti o platbu](#) nepresiahnu 10 000 eur.
- 7.7.16 [Správca programu](#) v prípade potreby vykoná [Finančnú kontrolu na mieste](#). Ak sa [Správca programu](#) rozhodne počas výkonu [Administratívnej finančnej kontroly](#) vykonať [Finančnú kontrolu na mieste](#), lehota na výkon [Administratívnej finančnej kontroly](#) je pozastavená.
- 7.7.17 [Správca programu](#) po vykonaní [Administratívnej finančnej kontroly](#) [Žiadosť o platbu](#) schváli, neschváli, pozastaví (do času odstránenia identifikovaných nedostatkov) alebo ju zníži o relevantnú sumu neoprávnených výdavkov a následne, ak relevantné, prevádza [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) na príslušný účet [Prijímateľa](#) vo výške schválenej [Žiadosti o platbu](#).
- 7.7.18 [Správca programu](#) je oprávnený v riadne odôvodnených prípadoch, a ak disponuje dostatočnou sumou finančných prostriedkov, schváliť a poskytnúť [Prijímateľovi](#) mimoriadnu platbu, a to buď ako zálohovú platbu na budúce výdavky alebo ako refundáciu [Skutočne vynaložených oprávnených výdavkov](#).
- 7.7.19 Ak [Prijímateľ](#) plánuje do [Žiadosti o platbu](#) zaradiť [Deklarované výdavky](#), ktoré boli vynaložené [Prijímateľom](#) skôr ako dvanásť mesiacov pred skončením [Reportovacieho obdobia](#), v ktorom boli tieto výdavky vynaložené, informuje o tom [Prijímateľ](#) vopred [Správcu programu](#).

8 Účty

8.1 Účty Platobného orgánu

- 8.1.1 [Platobný orgán](#) zriaďuje, spravuje a udržiava v Štátnej pokladnici jeden neúročený samostatný účet:
- a) na príjem [Príspevku](#) zo Švajčiarska vedený v mene CHF (zriaďuje sa po podpise Rámcovej dohody),
 - b) na príjem [Prostriedkov predplatenia](#) a na príjem [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) vedený v mene EUR,
 - c) účet pre nezrovnalosti a vratky vedený v mene EUR,
 - d) vyrovnávací účet vedený v mene EUR, na ktorom sú zabezpečené prostriedky predstavujúce rezervu na úhradu bankových poplatkov a kurzových strát vyplývajúcich z fluktuácie výmenného kurzu (aj v prípade bankových poplatkov a kurzových strát [Správcu programu](#) a [NKJ](#), ak ide o rovnakú inštitúciu ako [Platobný orgán](#)).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 8.1.2 Oprávnenie disponovať s finančnými prostriedkami na týchto účtoch majú poverení zamestnanci [Platobného orgánu](#).
- 8.1.3 Zostatok prostriedkov na účtoch [Platobného orgánu](#) prechádza po skončení kalendárneho roka automaticky do ďalšieho roka.

8.2 Účty subjektov čerpajúcich finančné prostriedky v rámci Fondu technickej pomoci

- 8.2.1 Na účty subjektov čerpajúcich finančné prostriedky v rámci Fondu technickej pomoci ([NKJ](#), [Platobný orgán](#) a [Orgán auditu](#)) sa použijú ustanovenia bodu 8.4.
- 8.2.2 NKJ ako subjekt čerpajúci finančné prostriedky v rámci [Fondu technickej pomoci](#) nie je povinný otvárať samostatne účet pre príjem prostriedkov [Fondu technickej pomoci](#) v prípade, ak rovnaká inštitúcia ako [NKJ](#) je zároveň aj [Prijímateľom](#). V tomto prípade postačuje, aby inštitúcia zriadila pre tento účel len jeden účet v súlade s kapitolou 8.4.

8.3 Účty Správcu programu

Ak je [Správca programu](#) a [Platobný orgán](#) rovnaká inštitúcia, môže [Platobný orgán](#) uhrádzať platby priamo [Prijímateľom](#) zo svojich účtov. [Správca programu](#) v tomto prípade nie je povinný zriadiť si samostatné účty.

8.4 Účet (účty) prijímateľa – štátna rozpočtová organizácia

- 8.4.1 Každý [Prijímateľ](#) – štátna rozpočtová organizácia – je povinný si otvoriť v Štátnej pokladnici jeden neúročený samostatný účet v mene EUR pre príjem [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#), ak relevantné.
- 8.4.2 [Prijímateľ](#) otvára účet v súlade s číselníkom samostatných účtov štátnych rozpočtových organizácií, ktorý je súčasťou Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy.
- 8.4.3 [Prijímateľ](#) využíva samostatný účet na realizáciu celej sumy oprávnených výdavkov, pričom prostriedky na tomto účte možno použiť aj v nasledujúcich rokoch až do ich vyčerpania na stanovený účel.
- 8.4.4 [Prijímateľ](#) môže realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov, ktorými disponuje, ak nie je v [Projektovej zmluve](#) dohodnuté inak.

8.5 Účet (účty) Prijímateľa – štátna príspevková organizácia

- 8.5.1 Každý [Prijímateľ](#) – štátna príspevková organizácia – je povinný si otvoriť v Štátnej pokladnici jeden neúročený [Osobitný účet pre projekt](#) v mene EUR pre príjem [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#), ak relevantné.
- 8.5.2 [Prijímateľ](#) využíva [Osobitný účet pre projekt](#) na realizáciu celej sumy oprávnených výdavkov vrátane vlastných zdrojov [Prijímateľa](#) (ak relevantné), pričom prostriedky

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

na tomto účte možno použiť aj v nasledujúcich rokoch až do ich vyčerpania na stanovený účel.

- 8.5.3 [Prijímateľ](#) môže realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov, ktorými disponuje, ak nie je v [Projektovej zmluve](#) dohodnuté inak.

8.6 Účet (účty) prijímateľa – VÚC

- 8.6.1 Každý [Prijímateľ](#) – VÚC – je povinný si otvoriť v Štátnej pokladnici jeden neúročený [Osobitný účet pre projekt](#) v mene EUR pre príjem [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#), ak relevantné.
- 8.6.2 Operácie na tomto účte sa vykonávajú na základe § 9a zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v znení neskorších predpisov, pričom [Prijímateľ](#) realizuje [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) prostredníctvom (svojho) rozpočtu.
- 8.6.3 [Prijímateľ](#) využíva [Osobitný účet pre projekt](#) na realizáciu celej sumy oprávnených výdavkov vrátane vlastných zdrojov [Prijímateľa](#) (ak relevantné).
- 8.6.4 [Prijímateľ](#) môže realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov, ktorými disponuje, ak nie je v [Projektovej zmluve](#) dohodnuté inak.
- 8.6.5 [Prijímateľ](#) zodpovedá za úhradu všetkých nákladov spojených s realizáciou platieb na a z tohto účtu v prípade vedenia účtu v komerčnej banke v zahraničí.

8.7 Účet (účty) prijímateľa – obec

- 8.7.1 Každý [Prijímateľ](#) – obec – je povinný si otvoriť v komerčnej banke jeden neúročený [Osobitný účet pre projekt](#) v mene EUR pre príjem [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#), ak relevantné.
- 8.7.2 [Prijímateľ](#) realizuje [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) prostredníctvom (svojho) rozpočtu.
- 8.7.3 [Prijímateľ](#) využíva [Osobitný účet pre projekt](#) na realizáciu celej sumy oprávnených výdavkov vrátane vlastných zdrojov [Prijímateľa](#) (ak relevantné).
- 8.7.4 [Prijímateľ](#) môže realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov, ktorými disponuje, ak nie je v [Projektovej zmluve](#) dohodnuté inak.
- 8.7.5 [Prijímateľ](#) zodpovedá za úhradu všetkých nákladov spojených s realizáciou platieb na a z tohto účtu v prípade vedenia účtu v komerčnej banke v zahraničí.

8.8 Účet (účty) prijímateľa – rozpočtová organizácia samosprávy

- 8.8.1 Ak sú [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) poskytnuté priamo rozpočtovej organizácii v pôsobnosti obce alebo VÚC, tieto môžu byť použité len prostredníctvom rozpočtu zriaďovateľa, t. j. rozpočtu obce alebo VÚC.
- 8.8.2 Každý [Prijímateľ](#) – rozpočtová organizácia VÚC alebo obce – je povinný si otvoriť jeden neúročený [Osobitný účet pre projekt](#) v mene EUR v Štátnej pokladnici alebo

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

v komerčnej banke pre príjem [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#), ak relevantné.

- 8.8.3 [Prijímateľ](#) prevedie z [Osobitného účtu pre projekt](#) prijaté prostriedky do 5 kalendárnych dní od ich prijatia do rozpočtu zriaďovateľa.
- 8.8.4 Zriaďovateľ po prijatí prostriedkov podľa bodu 8.8.3 prevedie tieto prostriedky na rozpočtový výdavkový účet [Prijímateľa](#), resp. [Osobitný účet pre projekt](#).
- 8.8.5 Ak zriaďovateľ neprevedie [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) na rozpočtový výdavkový účet [Prijímateľa](#), resp. na [Osobitný účet pre projekt](#), a výdavky potrebné na financovanie určených účelov sú zabezpečené v rozpočte [Prijímateľa](#), zriaďovateľ dá pokyn [Prijímateľovi](#) na preklasifikovanie výdavkov (realizované úhrady oprávnených výdavkov z iných účtov otvorených [Prijímateľom](#) v rámci svojho výkazníctva na výdavky na realizáciu [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#).
- 8.8.6 [Prijímateľ](#) využíva [Osobitný účet pre projekt](#) na realizáciu celej sumy oprávnených výdavkov vrátane vlastných zdrojov [Prijímateľa](#) (ak relevantné).
- 8.8.7 [Prijímateľ](#) môže realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov, ktorými disponuje, ak nie je v [Projektovej zmluve](#) dohodnuté inak.
- 8.8.8 [Prijímateľ](#) zodpovedá za úhradu všetkých nákladov spojených s realizáciou platieb na a z tohto účtu v prípade vedenia účtu v komerčnej banke v zahraničí.

8.9 Účet (účty) prijímateľa – príspevková organizácia samosprávy nepožadujúca príspevok za podiel zodpovedajúci vlastným zdrojom od zriaďovateľa

- 8.9.1 Každý [Prijímateľ](#) – príspevková organizácia samosprávy nepožadujúca príspevok od zriaďovateľa – je povinný si otvoriť jeden neúročený [Osobitný účet pre projekt](#) v mene EUR v Štátnej pokladnici alebo v komerčnej banke pre príjem [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#), ak relevantné.
- 8.9.2 [Prijímateľ](#) realizuje [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) prostredníctvom (svojho) rozpočtu.
- 8.9.3 [Prijímateľ](#) môže [Osobitný účet pre projekt](#) využívať na realizáciu celej sumy oprávnených výdavkov vrátane vlastných zdrojov [Prijímateľa](#) (ak relevantné).
- 8.9.4 [Prijímateľ](#) zodpovedá za úhradu všetkých nákladov spojených s realizáciou platieb na a z tohto účtu v prípade vedenia účtu v komerčnej banke v zahraničí.

8.10 Účet (účty) prijímateľa – príspevková organizácia samosprávy požadujúca príspevok od zriaďovateľa

- 8.10.1 Každý [Prijímateľ](#) – príspevková organizácia samosprávy požadujúca príspevok od zriaďovateľa – je povinný si otvoriť jeden neúročený [Osobitný účet pre projekt](#)

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

v mene EUR v Štátnej pokladnici alebo v komerčnej banke pre príjem [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#), ak relevantné.

- 8.10.2 [Prijímateľ](#) prevedie z [Osobitného účtu pre projekt](#) prijaté prostriedky do 5 kalendárnych dní od ich prijatia do rozpočtu zriaďovateľa.
- 8.10.3 Zriaďovateľ po prijatí prostriedkov podľa bodu 8.10.2 prevedie tieto prostriedky na [Osobitný účet pre projekt](#).
- 8.10.4 [Prijímateľ](#) využíva [Osobitný účet pre projekt](#) na realizáciu celej sumy oprávnených výdavkov vrátane vlastných zdrojov [Prijímateľa](#) (ak relevantné).
- 8.10.5 [Prijímateľ](#) môže realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov, ktorými disponuje, ak nie je v [Projektovej zmluve](#) dohodnuté inak.

8.11 Účet (účty) prijímateľa zo súkromného sektora vrátane mimovládnych organizácií

- 8.11.1 Každý [Prijímateľ](#) – zo súkromného sektora vrátane mimovládnych organizácií – je povinný si otvoriť jeden neúročený [Osobitný účet pre projekt](#) v mene EUR v komerčnej banke pre príjem [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#), ak relevantné.
- 8.11.2 [Prijímateľ](#) využíva [Osobitný účet pre projekt](#) na realizáciu celej sumy oprávnených výdavkov vrátane vlastných zdrojov [Prijímateľa](#) (ak relevantné).
- 8.11.3 [Prijímateľ](#) môže realizovať úhrady oprávnených výdavkov aj z iných účtov, ktorými disponuje, ak nie je v [Projektovej zmluve](#) dohodnuté inak.

8.12 Pravidlá pre spolufinancovanie, refundáciu a úhradu výdavkov z iných účtov a refundáciu

- 8.12.1 [Prijímateľ](#) je oprávnený využívať na úhradu [Deklarovaných výdavkov](#) okrem [Osobitného účtu pre projekt](#) aj iné účty, ktorými disponuje, ak nie je v [Projektovej zmluve](#) dohodnuté inak.
- 8.12.2 [Prijímateľ](#), ktorému je [Projektový grant](#) poskytovaný výlučne formou refundácie [Skutočne vynaložených oprávnených výdavkov](#) nie je povinný zriaďovať [Osobitný účet pre projekt](#).
- 8.12.3 Spolufinancovanie [Prijímateľa](#) a slovenského [Projektového partnera](#) podieľajúceho sa na financovaní Projektu musí v prípade financovania formou zálohových platieb poskytovaných na [Osobitný účet pre projekt](#) byť prevedené na tento účet.
- 8.12.4 [Deklarované výdavky](#) nesmú byť hradené z prostriedkov iných programov zahraničnej pomoci (napr. fondov EÚ alebo Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu).
- 8.12.5 [NKJ/Správca programu](#) je oprávnený stanoviť podrobnejšie podmienky pre úhradu výdavkov z iných účtov v [Projektovej zmluve](#), pričom podmienky uvedené v tomto dokumente môže upraviť.

8.13 Účty partnerov

- 8.13.1 Slovenskí [Projektoví partneri](#) si otvárajú [Osobitné účty pre projekt](#) podľa svojej právnej formy v súlade s touto kapitolou, ak nie je ustanovené inak.
- 8.13.2 Zahraniční [Projektoví partneri](#) nie sú povinní otvárať si [Osobitné účty pre projekt](#) podľa tohto materiálu.

9 Audity

9.1 Audity systémov riadenia a kontroly na úrovni Programu spolupráce

Audity systému riadenia a kontroly sa riadia ustanoveniami [Nariadenia](#), ak v [Rámцovej dohode](#) nie je ustanovené inak.

9.2 Audity Podporných opatrení

- 9.2.1 Audity [Podporných opatrení](#) sa riadia ustanoveniami [Nariadenia](#).
- 9.2.2 SR a Švajčiarsko sa môžu dohodnúť, že sa pri audite finančnej správnosti aj systému vnútornej kontroly budú spoliehať na správy štatutárneho finančného externého auditu.
- 9.2.3 Prvé audity systémov riadenia a kontroly [Správcov programu](#) sa spravidla vykonajú pred prvou platbou zo Švajčiarska podľa [Dohody o podpornom opatrení](#), v súvislosti s ktorou [Správca programu](#) preberá riadiace a kontrolné úlohy.

9.3 Stratégia auditu a podávanie auditných správ

- 9.3.1 [Orgán auditu](#) pripraví stratégiu auditu pre [Program spolupráce](#). Stratégia auditu okrem iného potvrdzuje funkčnú nezávislosť [Orgánu auditu](#), vysvetľuje hodnotenie rizík, stanovuje metodiku auditu vrátane prahových hodnôt významnosti, metódu výberu vzorky pre audity a orientačné plánovanie auditov s cieľom zabezpečiť, aby boli audity rovnomerne rozložené počas celého obdobia vykonávania.
- 9.3.2 Stratégia auditu sa predloží Švajčiarsku na schválenie do deviatich mesiacov od podpísania [Rámцovej dohody](#). Podľa potreby sa každoročne aktualizuje a predkladá sa [SCO](#) do konca každého kalendárneho roka. Švajčiarsko môže predložiť pripomienky.
- 9.3.3 [Orgán auditu](#) predloží Švajčiarsku najneskôr do 31. marca roku nasledujúceho po vykazovanom období výročnú auditnú správu, v ktorej uvedie zistenia auditov vykonaných v súlade so stratégiou auditu, ako aj opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov. Štruktúra a obsah výročnej auditnej správy musia byť v súlade so vzorom, ktorý poskytne Švajčiarsko. K výročnej auditnej správe sa pripojí podpísaný výrok audítora.
- 9.3.4 Obdobím vykazovania výročnej auditnej správy je predchádzajúci účtovný rok (od 1. júla do 30. júna), s výnimkou prvej správy. Prvá správa sa vzťahuje na obdobie od dátumu podpísania rámцovej dohody do 30. júna nasledujúceho roka.
- 9.3.5 [Prijímatelia](#) a [Správcovia programov](#) poskytujú vo svojich výročných správach o [Podporných opatreniach](#) informácie o všetkých auditoch týkajúcich sa ich

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

[Podporných opatrení](#) vykonaných počas vykazovaného roka, ich hlavných zisteníach a pokroku pri vykonávaní prípadných nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

- 9.3.6 [NKJ](#) poskytne vo [Výročnej správe o Programe spolupráce](#) informácie o všetkých auditoch na úrovni SR vykonaných počas vykazovaného roka, ich hlavných zisteníach a pokroku pri vykonávaní prípadných nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.
- 9.3.7 Spolu s predložením správy o dokončení [Podporného opatrenia](#) predloží [Orgán auditu](#) Švajčiarsku záverečný výrok, v ktorom posúdi platnosť [Žiadosti o refundáciu](#) konečného zostatku nárokovanej v správe o dokončení [Podporného opatrenia](#).

9.4 Ďalšie audity

- 9.4.1 [Orgán auditu](#) môže v súlade s právnymi predpismi SR vykonať na vlastné náklady ďalšie audity týkajúce sa [Programu spolupráce](#). [Orgán auditu](#) informuje Švajčiarsko o záveroch a odporúčaniach takýchto auditov vo svojej výročnej auditnej správe.
- 9.4.2 Švajčiarsko má právo vykonať alebo zabezpečiť vykonanie dodatočných auditov vrátane auditov verejného obstarávania, forenzných a finančných auditov a overiť účinné fungovanie systémov riadenia a kontroly. To zahŕňa právo vykonať kontrolu pracovných dokumentov [Orgánu auditu](#).
- 9.4.3 [NKJ](#) zabezpečí, aby audítorov podľa predchádzajúceho bodu sprevádzali príslušní zamestnanci, aby dostali potrebnú pomoc a neobmedzený prístup ku všetkým informáciám, dokumentom, osobám, miestam a zariadeniam dôležitým pre audit počas vykonávania [Podporného opatrenia](#) a počas obdobia 10 rokov po dokončení [Podporného opatrenia](#).

10 Monitorovanie a evaluácia

10.1 Plán monitorovania a evaluácie

- 10.1.1 [NKJ](#) vypracuje komplexný plán [Monitorovania](#) a [Evaluácie](#), v ktorom uvedie plánované [Monitorovacie návštevy](#), ako aj vecné overenia a [Evaluácie](#) konkrétnych [Podporných opatrení](#) alebo tematických oblastí na úrovni [NKJ](#). Okrem toho plán zahŕňa [Evaluáciu](#) celkového [Programu spolupráce](#), ktorá by sa mala vykonať v rokoch 2026 až 2028.
- 10.1.2 [NKJ](#) predloží svoj plán [Monitorovania](#) a [Evaluácie](#) vo svojej prvej [Výročnej správe o Programe spolupráce](#).
- 10.1.3 V nasledujúcich [Výročných správach o Programe spolupráce](#) informuje [NKJ](#) Švajčiarsko o všetkých aktualizáciách a pokroku pri vykonávaní plánu [Monitorovania](#) a [Evaluácie](#) a poskytne súhrnné výsledky [Evaluácií](#) vykonaných počas vykazovaného obdobia. Počas [Výročného stretnutia](#) budú pokrok a plán prediskutované a odsúhlasené medzi [NKJ](#) a Švajčiarskom.
- 10.1.4 [NKJ](#) a Švajčiarsko sa spoločne dohodnú na konkrétnych [Podporných opatreniach](#), ktoré sa budú monitorovať a/alebo evaluovať po ich dokončení.

10.2 Monitorovacie návštevy

- 10.2.1 [NKJ](#) vykonáva [Monitorovacie návštevy](#) na mieste podľa identifikovaných rizík s cieľom monitorovať pokrok pri dosahovaní výstupov a výsledkov podľa dohodnutých indikátorov, počiatočných hodnôt a cieľov. Do týchto [návštev](#) podľa potreby zapojí relevantných expertov.
- 10.2.2 Bez toho, aby bolo dotknuté monitorovanie vykonávané [NKJ](#) a [Vykonávacími orgánmi](#), Švajčiarsko alebo akákoľvek ním poverená tretia strana má právo navštíviť miesto realizácie [Podporného opatrenia](#), vykonať komplexné hodnotenie a má úplný prístup ku všetkým dokumentom a informáciám týkajúcim sa [Podporných opatrení](#). [SCO](#) informuje [NKJ](#) o každej plánovanej monitorovacej návšteve dva týždne vopred. [NKJ](#) na požiadanie zabezpečí, aby zástupcov Švajčiarska sprevádzali príslušní zamestnanci a aby im bola poskytnutá potrebná súčinnosť.

10.3 Evaluácie vykonávané SR

- 10.3.1 [NKJ](#) zabezpečuje zdroje a odborné kapacity potrebné na vykonávanie [Evaluácie](#) na úrovni [Programu spolupráce](#) alebo tematických oblastí.
- 10.3.2 [Evaluácie](#) vykonávajú externí odborníci alebo subjekty nezávislé od [NKJ](#), [Platobného orgánu](#), [Sprostredkovateľských orgánov](#) a [Vykonávacích orgánov](#). Hodnotenia sa vykonávajú v súlade s normami DAC/OECD.
- 10.3.3 Švajčiarsko alebo akákoľvek ním poverená tretia strana má právo zúčastniť sa každej [Evaluácie](#), ktorú zadá [NKJ](#), najmä na [Evaluáciách](#) realizovaných na úrovni [Programu spolupráce](#), tematických oblastí alebo [Programov](#). Rozsah a druh účasti sa dohodne medzi [NKJ](#) a Švajčiarskom v každom jednotlivom prípade.
- 10.3.4 [NKJ](#) predloží [SCO](#) vyjadrenie vedenia [NKJ](#) spolu so správou z [Evaluácie](#) do troch mesiacov od ukončenia [Evaluácie](#).

10.4 Evaluácie vykonávané Švajčiarskom

- 10.4.1 Švajčiarsko má právo vykonávať [Evaluácie Programu spolupráce](#), vybraných sektorov alebo konkrétnych [Podporných opatrení](#) počas ich implementácie a po ich dokončení.
- 10.4.2 V prípade [Evaluácie](#) počas implementácie [Programu spolupráce](#) zabezpečí [NKJ](#) na žiadosť Švajčiarska, aby hodnotiteľov sprevádzali príslušní pracovníci a aby dostali všetky potrebné informácie, ako aj potrebnú pomoc.

10.5 Monitorovacie návštevy vykonávané NKJ

- 10.5.1 [NKJ](#) vo vzťahu k [Programom](#) vykonáva [Monitorovacie návštevy](#) v súlade s Plánom [Monitorovania](#) a [Evaluácie](#).
- 10.5.2 [NKJ](#) vo vzťahu k [Projektom](#) vykonáva [Monitorovacie návštevy](#) vo frekvenciách platných pre [Správcu programu](#).

10.6 Monitorovacie návštevy vykonávané Správcom programu

- 10.6.1 [Správca programu](#) je povinný zabezpečiť vykonanie [Monitorovacích návštev Projektov](#) najmenej v nasledovnej frekvencii:
- a) [Projekty](#) s [Celkovými oprávnenými výdavkami](#) vyššími ako 3 miliónov eur musia byť monitorované najmenej raz ročne, pričom prvý a posledný rok implementácie sa nemusia započítať;
 - b) [Projekty](#) s [Celkovými oprávnenými výdavkami](#) nižšími ako alebo rovnými 3 milión eur musia byť monitorované najmenej raz za každé dva roky implementácie, a to vo vhodnom čase;
 - c) Monitorovacie návštevy [Projektov](#) s [Celkovými oprávnenými výdavkami](#) nižšími ako alebo rovnými 1 milión eur môžu byť vykonávané na vzorke určenej [Správcom programu](#).
- 10.6.2 [Dohoda o Podpornom opatrení](#), [Dohoda o implementácii Podporného opatrenia](#) alebo [NKJ](#) môžu ustanoviť aj inú frekvenciu [Monitorovacích návštev](#).

11 Nezrovnalosti

11.1 Definícia a príklady nezrovnalostí

- 11.1.1 [Nezrovnalosť](#) je akékoľvek úmyselné alebo nedbanlivostné porušenie [Právneho rámca](#) alebo akéhokoľvek ustanovenia platného zákona a predpisov, ktoré viedlo alebo by mohlo viesť k ohrozeniu plánovania alebo implementácie [Programu spolupráce](#) a spôsobiť akúkoľvek finančnú, inú právnu alebo politickú škodu či poškodiť dobré meno. Drobné a neopakujúce sa administratívne chyby vyplývajúce z neúmyselného nedbanlivého správania nie sú [Nezrovnalosti](#).
- 11.1.2 [Nezrovnalosti](#) môžu okrem iného zahŕňať neoprávnené použitie finančných prostriedkov, korupciu, krádež, spreneveru, podvod alebo iné trestné činy proti majetku, falšovanie dokumentov, neoprávnené prijatie daru alebo inej výhody, nevyriešený konflikt záujmov, porušenie kódexov správania, sexuálne vykorisťovanie, zneužívanie a obťažovanie ([SEAH](#)²), zatajenie relevantných informácií, použitie a/alebo zverejnenie citlivých informácií a porušenie pravidiel verejného obstarávania.

11.2 Úlohy NKJ

- 11.2.1 [NKJ](#) určuje povinnosti v oblasti riešenia [Nezrovnalostí](#) a vysporiadania finančných vzťahov tak, aby boli dodržané pravidlá pre riadne oznamovanie a riešenie nezrovnalostí na národnej úrovni a včasné vysporiadanie finančných vzťahov v prospech účtov [Platobného orgánu](#) a Švajčiarska v súlade s týmto materiálom a v súlade s [Nariadením](#).
- 11.2.2 [NKJ](#) vedie register všetkých [Nezrovnalostí](#).

² Sexual exploitation, abuse and harassment (SEAH)

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 11.2.3 [NKJ](#) zabezpečuje riešenie vzniknutých [Nezrovnalostí](#) na národnej úrovni a bezodkladné prijímanie účinných nápravných opatrení s cieľom odstránenia nezrovnalostí, vysporiadania finančných vzťahov za oblasť [Nezrovnalostí](#) a predchádzania ich opätovného vzniku.
- 11.2.4 [NKJ](#) eviduje a vypracúva správu o zistenej [Nezrovnalosti](#) na základe vlastného podnetu alebo na základe podnetu iných relevantných subjektov ([Platobný orgán](#), [Orgán auditu](#), [SDC](#), [SECO](#) a pod.) na národnej úrovni v anglickom jazyku.
- 11.2.5 [NKJ](#) eviduje správu o zistenej [Nezrovnalosti](#) vypracovanú [Správcom programu](#) alebo [Prijímateľom](#) v anglickom jazyku.
- 11.2.6 [NKJ](#) bezodkladne nahlási [SCO](#) všetky podozrenia alebo skutočné prípady [Nezrovnalostí](#), ak platí niektorá z týchto podmienok:
- a) [Nezrovnalosť](#) zahŕňa obvinenia z konania alebo opomenutia konania, ktoré podľa platných právnych predpisov predstavuje trestný čin,
 - b) [Nezrovnalosť](#) ohrozuje úspešnú implementáciu [Programu spolupráce](#) alebo [Podporného opatrenia](#) a/alebo naznačuje existenciu závažného nesprávneho hospodárenia, ktoré ovplyvňuje použitie [Príspevku](#),
- 11.2.7 Vo všetkých ostatných prípadoch [NKJ](#) nahlasuje nové podozrenia alebo skutočné [Nezrovnalosti](#) [SCO](#) štvrťročne, do dvoch mesiacov od konca každého štvrťroka.
- 11.2.8 [NKJ](#) použije na nahlasovanie podozrení alebo skutočných [Nezrovnalostí](#) formulár správy, ktorú poskytlo Švajčiarsko. Okrem nahlasovania nových [Nezrovnalostí](#) podáva [NKJ](#) aktualizáciou formulára správy [SCO](#) správy o dosiahnutom pokroku a/alebo opatreniach prijatých pri vyšetrovaní a náprave predtým nahlásených [Nezrovnalostí](#). Švajčiarsko má právo kedykoľvek požiadať o dodatočné informácie o pokroku dosiahnutom pri vyšetrovaní a náprave [Nezrovnalostí](#).
- 11.2.9 Záznamy týkajúce sa všetkých zistených [Nezrovnalostí](#) uchováva [NKJ](#). [NKJ](#) na žiadosť Švajčiarska bezodkladne poskytne podrobné a zdokumentované informácie o [Nezrovnalostiach](#).
- 11.2.10 [NKJ](#) zabezpečuje, že [SEAH](#) nie je tolerované. [NKJ](#) podnikne všetky primerané a vhodné kroky, aby zabránil [SEAH](#) akejkoľvek osoby spojenej s [Programom spolupráce](#) zamestnancami [NKJ](#), [Vykonávacích orgánov](#) a [Prijímateľov](#). [NKJ](#) bude primerane reagovať, ak sa objavia informácie o [SEAH](#), pričom zabezpečí bezpečnosť dotknutej osoby (dotknutých osôb) a uplatní zásady bezpečnosti, dôvernosti, rešpektu a nediskriminácie.
- 11.2.11 [NKJ](#) vytvorí mechanizmus sťažností, ktorý bude schopný efektívne prijímať, spracovávať a rozhodovať o sťažnostiach na podozrenia alebo skutočné [Nezrovnalosti](#) v súvislosti s [Programom spolupráce](#).
- 11.2.12 [NKJ](#) na svojom webovom sídle viditeľne umiestni informáciu o spôsobe podávania sťažností. SR prijme vhodné opatrenia na ochranu súkromia oznamovateľov.
- 11.2.13 [NKJ](#) oznámi akékoľvek sťažnosti týkajúce sa podozrenia z nezrovnalostí alebo [Nezrovnalostí](#) [SCO](#) v súlade s [Nariadením](#). [NKJ](#) na požiadanie predloží [SCO](#) zoznam všetkých prijatých sťažností.
- 11.2.14 [NKJ](#) na žiadosť Švajčiarska preskúma sťažnosti, ktoré boli doručené Švajčiarsku.

11.3 Úlohy Správcu programu

- 11.3.1 [Správca programu](#) je povinný písomne, na prepísanom formulári v anglickom jazyku, oznámiť [NKJ](#) v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#) akékoľvek [Nezrovnalosti](#) alebo podozrenia z [Nezrovnalosti](#) a poskytnúť súčinnosť pri ich riešení a oznamovaní príslušným orgánom.
- 11.3.2 Okrem nahlasovania nových [Nezrovnalostí](#) podáva [Správca programu](#) aktualizáciou formulára správy [NKJ](#) správy o dosiahnutom pokroku a/alebo opatreniach prijatých pri prešetrovaní a náprave predtým nahlásených [Nezrovnalostí](#). [NKJ](#) má právo kedykoľvek požiadať o dodatočné informácie o pokroku dosiahnutom pri vyšetrovaní a náprave [Nezrovnalostí](#).
- 11.3.3 [Správca programu](#) je povinný predložiť [NKJ](#) všetky dokumenty týkajúce sa [Nezrovnalosti](#) alebo podozrenia z [Nezrovnalosti](#) v súlade s [Právnym rámcom](#) a [Pravidlami implementácie](#).
- 11.3.4 [Správca programu](#) je povinný viesť register všetkých [Nezrovnalostí](#) identifikovaných na úrovni [Programu](#) a jeho [Projektov](#).

11.4 Úlohy iných subjektov

- 11.4.1 [Platobný orgán](#) a [Orgán auditu](#) poskytujú podnety [NKJ](#), resp. [Správcovi programu](#) na vypracovanie a evidovanie správy o zistenej [Nezrovnalosti](#) v prípade podozrenia alebo potvrdenia [Nezrovnalosti](#), ktoré zistia v rámci vlastnej činnosti, a informujú v kópii [NKJ](#).
- 11.4.2 [Prijímateľ](#) predloží [NKJ](#), resp. [Správcovi programu](#) podnet na vypracovanie správy o zistenej [Nezrovnalosti](#) ak zistí, že na úrovni [Projektu](#) vznikla [Nezrovnalosť](#).
- 11.4.3 Bližšie podrobnosti určí [NKJ](#) usmernením, ktoré bude obsahovo vychádzať z Usmernenia k nezrovnalostiam a pravidlám financovania finančných opráv v rámci Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu 2014 – 2021.

12 Finančné opravy

12.1 Finančné opravy na národnej úrovni

- 12.1.1 [NKJ](#) určí, či je potrebné uplatniť [Finančnú opravu](#) z príslušného [Podporného opatrenia](#). Ak je to potrebné, [NKJ](#) určí výšku [Finančnej opravy](#), pričom uplatní zásadu proporcionality a zohľadní konkrétne okolnosti a najmä povahu a závažnosť zistenej [Nezrovnalosti](#). V tejto súvislosti [NKJ](#) zohľadní aj vplyv nezrovnalosti na dotknuté [Podporné opatrenie](#) a [Vykonávací orgán](#), ako aj na dobré meno Švajčiarska.
- 12.1.2 [Finančná oprava](#) sa neuplatní, ak nie je spojená s [Nezrovnalosťou](#), ktorú je povinné oznamovať okamžite a za predpokladu, že sú v stanovenom termíne prijaté [Nápravné opatrenia](#) určené [Oprávnenou osobou](#).

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 12.1.3 [NKJ](#) pri určení [Finančnej opravy](#) berie do úvahy povahu, závažnosť, rozsah a finančný dopad [Nezrovnalosti](#).
- 12.1.4 Pred uplatnením navrhovanej [Finančnej opravy](#) ju [NKJ](#) navrhne Švajčiarsku. Ak Švajčiarsko nesúhlasí s navrhovanou [Finančnou opravou](#), prerokuje ju s [NKJ](#) do jedného mesiaca od prijatia návrhu. [NKJ](#) zohľadní záujmy Švajčiarska.
- 12.1.5 Ak Švajčiarsko už vyplátilo v rámci predchádzajúcej Žiadosti o refundáciu sumu vrátane až neskôr dohodnutej [Finančnej opravy](#), suma [Finančnej opravy](#) sa odpočíta od nasledujúcej [Žiadosti o refundáciu](#) pre príslušné [Podporné opatrenie](#). Ak to nie je možné, [Platobný orgán](#) vráti Švajčiarsku sumu [Finančnej opravy](#) do troch mesiacov od prijatia rozhodnutia o [Finančnej oprave](#).
- 12.1.6 [Finančná oprava](#) sa vykoná na ťarchu subjektu, ktorému boli poskytnuté [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) a ktorý [Nezrovnalosť](#) spôsobil.
- 12.1.7 [Finančná oprava](#) sa vykoná v prospech subjektu, ktorý [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) subjektu zavinenia poskytol, ak [NKJ](#) alebo tento materiál neustanovuje inak.
- 12.1.8 Ak [NKJ](#) určí, že finančné prostriedky je možné opätovne použiť v rámci daného [Podporného opatrenia](#) alebo [Projektu](#) v rámci [Programu](#) na iné výdavky než tie, ktoré boli predmetom [Finančnej opravy](#), vracia subjekt zavinenia finančné prostriedky na účet, z ktorého boli [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) poskytnuté.
- 12.1.9 Ak [NKJ](#) určí, že finančné prostriedky nie je možné opätovne použiť v rámci daného [Podporného opatrenia](#) alebo [Projektu](#) v rámci [Programu](#), je [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) povinný znížiť [Celkové oprávnené výdavky](#) v sume zodpovedajúcej [Finančnej oprave](#) tak, aby finančné prostriedky mohli byť použité v rámci iného [Podporného opatrenia](#) alebo iného [Projektu](#) v rámci [Programu](#). Subjekt zavinenia vracia finančné prostriedky na účet, z ktorého boli [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) poskytnuté.
- 12.1.10 V prípade [Projektov](#) v rámci [Programu](#) navrhuje udelenie [Finančnej opravy](#) [Správca programu](#), pričom postupuje podľa bodov 12.1.1 až 12.1.8.
- 12.1.11 [Správca programu](#) informuje [NKJ](#) o udelení, aj neudelení [Finančnej opravy](#) prostredníctvom správy o zistenej [Nezrovnalosti](#) alebo jej aktualizácie, pričom [NKJ](#) môže nariadiť zmenu výšky udelenej [Finančnej opravy](#).
- 12.1.12 Uplatnením [Finančnej opravy](#) vzniká [Prijímateľovi](#), [Správcovi programu](#) alebo subjektu čerpajúcemu prostriedky [Fondu technickej pomoci](#) povinnosť:
- a) vrátiť poskytnuté [Prostriedky predplatenia](#) a [Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#) vo výške, spôsobom a v lehote určenej [NKJ](#), resp. [Správcom programu](#),
 - b) uplatňovať si v rámci [Deklarovaných výdavkov](#) sumu výdavkov zníženú o percento [Finančnej opravy](#) pri všetkých výdavkoch, na ktorých bola [Finančná oprava](#) udelená, ak bola [Finančná oprava](#) udelená vopred.
- 12.1.13 V prípade [Finančných opráv](#) udelených za porušenie pravidiel verejného obstarávania bude použitá aktuálna verzia rozhodnutia EK o [Finančných opravách](#), s výnimkou zákaziek s nízkou hodnotou.

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 12.1.14 [NKJ](#) dohliada, aby [Vykonávacie orgány](#) vrátili finančných prostriedky, ktoré boli neoprávnene poskytnuté alebo použité v rámci [Podporných opatrení](#) a [Projektov](#).
- 12.1.15 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný uplatňovať nároky na zaplatenie sumy pohľadávky voči dlžníkovi na základe podmienok [Projektovej zmluvy](#) a v súlade so zákonom o pohľadávkach štátu.
- 12.1.16 Ak bola v rámci [Projektu](#) oznámená [Nezrovnalosť](#) po predložení [Žiadosti o refundáciu](#) [Správcom programu](#), [NKJ](#), resp. [Platobnému orgánu](#), môže ktorýkoľvek z týchto orgánov vylúčiť [Projekt](#) z financovania do momentu vysporiadania [Nezrovnalosti](#). Financovanie projektu môže byť realizované z výdavkov štátneho rozpočtu [Správcu programu](#) v spolupráci so správcom príslušnej kapitoly, ak relevantné.
- 12.1.17 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný vykonať všetky opatrenia na vrátenie neoprávnene poskytnutých finančných prostriedkov [Prijímateľom](#), vrátane využitia správneho a súdneho konania.
- 12.1.18 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný vrátiť nezúčtované, neoprávnene poskytnuté alebo neoprávnene použité finančné prostriedky najneskôr pri výpočte záverečnej bilancie.

12.2 Finančné opravy udelené Švajčiarskom

- 12.2.1 [NKJ](#) vypracúva stanovisko k zámeru Švajčiarska udeliť [Finančnú opravu](#).
- 12.2.2 Ak Švajčiarsko požiada o vrátenie poskytnutých finančných prostriedkov, SR vráti Švajčiarsku príslušnú sumu do troch mesiacov od prijatia žiadosti Švajčiarska.
- 12.2.3 Z titulu uplatnenia [Finančnej opravy](#) vzniká záväzok SR voči Švajčiarsku. Ak Švajčiarsko vystavilo žiadosť o vrátenie a na účet [Platobného orgánu](#) nebudú vrátené finančné prostriedky vo výške [Finančnej opravy](#) v stanovenej lehote, vysporiadajú sa prostriedky v prospech Švajčiarska na ťarchu účtu [Platobného orgánu](#) pre [nezrovnalosti](#) a vratky.
- 12.2.4 Z dôvodu vysporiadania záväzku SR voči Švajčiarsku z titulu [Nezrovnalosti](#) a [Finančnej opravy](#) spôsobenej [Prijímateľom](#) alebo ak sa očakáva, že [Finančná oprava](#) nemôže byť právne uplatnená voči [Prijímateľovi](#), resp. je nevyhnutná od [Prijímateľa](#), vysporiadanie [Finančnej opravy](#) z titulu [Nezrovnalosti](#) na národnej úrovni sa uskutoční viazaním rozpočtových prostriedkov v súlade s § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za všetky poskytnuté zdroje financovania v rozpočte kapitoly, ktorú tvorí rozpočet [NKJ](#) alebo [Správcu programu](#) ako subjektu, ktorý pôvodne poskytol finančné prostriedky [Prijímateľovi](#).
- 12.2.5 Pravidlá a postupy uvedené v tejto časti sa primerane uplatňujú v rámci [Fondu technickej pomoci](#) a v prípade výdavkov na riadenie [Programu](#).
- 12.2.6 Ďalšie postupy pre riešenie a vysporiadanie [Nezrovnalostí](#) a [Finančných opráv](#) upravuje [NKJ](#) usmernením, resp. príručkou.

13 Informovanie a publicita

- 13.1.1 Povinnosti súvisiace s informovaním verejnosti a komunikovaním podpory z [Príspevku](#) obsahuje [Nariadenie](#).
- 13.1.2 Švajčiarsko vydáva aj podrobné usmernenia k informovaniu a publicite prostredníctvom Komunikačnej a informačnej príručky.

13.2 Povinnosti NKJ

- 13.2.1 [NKJ](#) má v súvislosti s komunikáciou tieto povinnosti:
- a) vypracovanie komunikačnej stratégie a jej predloženie Švajčiarsku v prvej [Výročnej správe o Programe spolupráce](#).
 - b) koordinácia a podpora všetkých komunikačných činností v súvislosti s [Programom spolupráce](#) v SR,
 - c) zverejňovanie informácií uvedených v Komunikačnej a informačnej príručke v štátnom jazyku a v angličtine na webovej stránke venovanej [Programu spolupráce](#) alebo ak sa tak dohodne so Švajčiarskom na webovom sídle [NKJ](#),
 - d) poskytovanie informačných materiálov a profesionálnych fotografií a videí pre komunikačné aktivity vo Švajčiarsku;
 - e) zabezpečenie toho, aby [Vykonávacie orgány](#) plnili svoje povinnosti podľa [Nariadenia](#),
 - f) zabezpečenie správneho používania loga [Programu spolupráce](#), loga Švajčiarskej konfederácie a štátneho znaku SR na všetkých informačných a komunikačných materiáloch týkajúcich sa [Programu spolupráce](#);
 - g) vopred informovať Švajčiarsko o nadchádzajúcich podujatiach, aby bolo možné dohodnúť prípadnú účasť Švajčiarska;
 - h) po konzultácii so Švajčiarskom zorganizovať úvodné a záverečné podujatie [Programu spolupráce](#) s dosahom a zviditeľnením pre širšiu verejnosť.

13.3 Povinnosti Vykonávacích orgánov

- 13.3.1 [Vykonávacie orgány](#) zabezpečia, aby všetci [Užívatelia výhod](#) boli informovaní o podpore poskytovanej v rámci [Programu spolupráce](#).
- 13.3.2 [Vykonávacie orgány](#) zabezpečia, aby bola švajčiarska podpora a podpora štátneho rozpočtu SR jasne viditeľná na všetkých staveniskách, na fyzických objektoch, na infraštruktúre, v publikáciách a iných informačných materiáloch týkajúcich sa [Podporného opatrenia](#) a [Programu spolupráce](#).
- 13.3.3 Každý [Vykonávací orgán](#) plánuje a vykonáva komunikačné činnosti, ktoré zahŕňajú minimálne úvodné a záverečné podujatie pre každý [Projekt](#) a [Program](#). Komunikačné činnosti sa opíšu v návrhu [Podporného opatrenia](#). Do rozpočtu [Podporného opatrenia](#) sa zahrnie rozpočtová položka pre komunikačné činnosti.

14 Používanie mien a kurzové rozdiely

14.1 Základné pravidlá

- 14.1.1 V zmysle [Nariadenia](#) platí, že výdavky na kurzové straty nie sú oprávnené, s výnimkou tých, ktoré sú spôsobené zapojením švajčiarskych partnerov.
- 14.1.2 [Dohoda o podpornom opatrení](#) je vždy vyjadrená v mene CHF, pričom sumy uvedené v tejto mene sú záväzné vo vzťahu medzi SR a Švajčiarskou konfederáciou.
- 14.1.3 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) sú oprávnení poskytnúť [Projektový grant](#), resp. používať výdavky na riadenia [Programu](#) a iné položky rozpočtu [Programu](#) do sumy vyjadrenej v mene EUR v [Dohode o podpornom opatrení](#), resp. v doplnenom návrhu [Podporného opatrenia](#), ak údaje v mene EUR v [Dohode o podpornom opatrení](#) absentujú.
- 14.1.4 [Projektové zmluvy](#) a [Dohody o implementácii podporného opatrenia](#) sa uzatvárajú vždy v mene EUR. Ak sa [Dohoda o implementácii podporného opatrenia](#) neuzatvára, záväzné sumy v mene EUR sú tie uvedené v [Dohode o podpornom opatrení](#), resp. v doplnenom návrhu [Podporného opatrenia](#), ak údaje v mene EUR v [Dohode o podpornom opatrení](#) absentujú.
- 14.1.5 [Žiadosť o platbu](#) prekladá [Prijímateľ Vykonávaciemu orgánu](#) vždy v mene EUR.
- 14.1.6 [Žiadosť o refundáciu](#) prekladá [Vykonávací orgán](#), resp. [NKJ Platobnému orgánu](#) vždy v mene EUR.
- 14.1.7 [Platobný orgán](#) prepočíta menu EUR na menu CHF podľa stredného denného výmenného kurzu Národnej banky Slovenska platného v posledný pracovný deň [Refundačného obdobia](#). Kurzovú stratu, resp. zisk zúčtuje na ťarchu alebo v prospech vyrovnávacieho účtu.

14.2 Prevody Platobného orgánu

- 14.2.1 Po schválení [Žiadosti o refundáciu](#) a pripísaní platby zo Švajčiarska prevedie Platobný orgán zo svojho samostatného účtu vedeného v mene CHF finančné prostriedky na účet [Vykonávacieho orgánu](#) formou platobného príkazu vystaveného v EUR s použitím príslušného mesačného kurzu ECB.
- 14.2.2 Štátna pokladnica vyjadrí čiastku uvedenú na platobnom príkaze v mene EUR podľa príslušného kurzu Štátnej pokladnice platného v deň prevodu.
- 14.2.3 Kurzové rozdiely, ktoré vznikli pri úhrade sú vyrovnávané v prospech/na ťarchu vyrovnávacieho účtu zo štátneho rozpočtu. Kurzové straty, ktoré vznikli pri úhrade, nie sú oprávnené.

14.3 Prevody finančných opráv

- 14.3.1 Ak nie je stanovené inak, suma finančnej opravy, ktorá má byť vrátená Švajčiarsku, musí byť konvertovaná na menu CHF.

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 14.3.2 Táto čiastka bude konvertovaná na CHF s použitím mesačného kurzu ECB v mesiaci, v ktorom bol alebo by bol výdavok zaevidovaný v účtovníctve [Platobného orgánu](#), resp. boli finančné prostriedky zodpovedajúce výdavku odpísané z účtu [Platobného orgánu](#).
- 14.3.3 Kurzové rozdiely, ktoré vznikli pri prevode neoprávnene použitých alebo zadržaných finančných prostriedkov z účtu [Vykonávacieho orgánu](#), resp. zo samostatného účtu pre nezrovnalosti a vratky a vrátené finančné prostriedky sú vyrovnávané v prospech/na ťarchu vyrovnávacieho účtu.
- 14.3.4 Kurzové straty, ktoré vznikli pri prevode neoprávnene použitých alebo zadržaných finančných prostriedkov z účtu [Vykonávacieho orgánu](#), resp. zo samostatného účtu pre nezrovnalosti a vratky nie sú oprávnené.

14.4 Kurzové rozdiely na úrovni Vykonávacích orgánov a Prijímateľov

- 14.4.1 V prípade, že [Vykonávaci orgán/Prijímateľ](#) uhradza výdavky v inej mene ako EUR, prepočíta príslušné účtovné doklady vystavené dodávateľom v cudzej mene kurzom platným NBS v deň úhrady dodávateľovi a následne sú [Platobným orgánom](#) preplácané formou refundácie v EUR.
- 14.4.2 Prípadné vzniknuté kurzové rozdiely znáša [Vykonávaci orgán/Prijímateľ](#), s výnimkou kurzových rozdielov súvisiacich so zapojením švajčiarskych partnerov.
- 14.4.3 Pri použití výmenného kurzu pre potreby prepočtu sumy výdavkov uhrádzaných [Vykonávacím orgánom/Prijímateľom](#) v cudzej mene je potrebné postupovať v súlade s § 24 zákona o účtovníctve.
- 14.4.4 Pri prevode peňažných prostriedkov v cudzej mene zo svojho účtu zriadeného v mene EUR na účet dodávateľa zriadeného v cudzej mene použije [Vykonávaci orgán/Prijímateľ](#) kurz banky platný v deň odpísania prostriedkov z účtu [Vykonávacieho orgánu/Prijímateľa](#), t. j. v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Týmto kurzom prepočítaný výdavok na menu EUR, uhradený dodávateľovi, zahrnie do [Žiadosti o refundáciu/Žiadosti o platbu](#).
- 14.4.5 Pri prevode peňažných prostriedkov v cudzej mene zo svojho účtu zriadeného v cudzej mene na účet dodávateľa zriadeného v cudzej mene použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis. Týmto kurzom prepočítaný výdavok na menu EUR, uhradený dodávateľovi, zahrnie do [Žiadosti o refundáciu/Žiadosti o platbu](#).

14.5 Kurzové rozdiely na úrovni zahraničných partnerov

- 14.5.1 V zmysle [Nariadenia](#) nesmú [Švajčiarski partneri Podporných opatrení](#) znášať žiadne riziká súvisiace s fluktuáciou výmenných kurzov. Z uvedeného dôvodu znáša tieto riziká [Vykonávaci orgán](#), resp. [Prijímateľ](#), ktorý je oprávnený zahrnúť si do rozpočtu [Podporného opatrenia](#), resp. do rozpočtu [Projektu](#) rezervu na kurzové straty.

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 14.5.2 V prípade, ak zahraničný partner, iný než švajčiarsky partner vedie účtovníctvo v inej mene, ako je mena EUR, je [Prijímateľ](#), resp. [Projektový partner](#) povinný prepočítať celkovú sumu výdavkov na menu EUR použitím kurzu vyhláseného EK v mesiaci, kedy bol výdavok zaúčtovaný v účtovníctve [Projektového partnera](#).
- 14.5.3 Prípadné kurzové rozdiely znáša [Prijímateľ](#) alebo [Projektový partner](#) v zmysle [Partnerskej dohody](#), s výnimkou kurzových rozdielov súvisiacich so zapojením švajčiarskych partnerov.

15 Účtovníctvo a archivácia

15.1 Základné povinnosti

- 15.1.1 V súlade s [Nariadením](#) je jedným zo základných princípov systému riadenia a kontroly zabezpečenie spoľahlivého účtovného systému v elektronickej podobe.
- 15.1.2 [Platobný orgán](#) zabezpečuje, že [NKJ](#) a [Vykonávacie orgány](#) uplatňujú štandardy a postupy platné pre poskytnutie a použitie verejných prostriedkov v SR vrátane postupov účtovania.
- 15.1.3 [Platobný orgán](#) zodpovedá za to, že súhrn celkových oprávnených výdavkov je založený na preukázateľnom účtovníctve, ktoré je v súlade so všeobecné akceptovanými účtovnými zásadami a metódami.
- 15.1.4 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) zodpovedá za zabezpečenie toho, že [Prijímatelia](#) udržiavajú buď samostatný účtovný systém, alebo zodpovedajúce účtovné kódy pre všetky transakcie vo vzťahu k [Projektu](#) bez toho, aby boli dotknuté národné pravidlá pre účtovníctvo.
- 15.1.5 [Platobný orgán](#), [NKJ](#), [Vykonávacie orgány](#), [Prijímatelia](#), [Projektoví partneri](#) a subjekty čerpajúcich finančné prostriedky z Fondu technickej pomoci sú povinné viesť účtovníctvo úplne, správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov pri dodržaní národných pravidiel pre účtovníctvo spôsobom, ktorý umožní zabezpečiť overenie oprávnených výdavkov, poskytovanie výstupov z účtovníctva a spracovanie údajov vyhovujúce požiadavkám [Právneho rámca](#) a [Pravidiel implementácie](#).
- 15.1.6 [Platobný orgán](#), [NKJ](#), [Vykonávacie orgány](#), [Prijímatelia](#), [Projektoví partneri](#) a subjekty čerpajúcich finančné prostriedky z Fondu technickej pomoci sú povinné archivovať všetku relevantnú dokumentáciu súvisiacu s [Podporným opatrením](#) a [Projektom](#), vrátane účtovných záznamov po dobu najmenej 10 rokov od dokončenia [Podporného opatrenia](#) podľa bodu 5.2.2.
- 15.1.7 Platobný orgán určí postupy účtovania [Programu spolupráce](#) usmernením.

15.2 Účtovníctvo Platobného orgánu

- 15.2.1 Vedenie účtovníctva [Platobného orgánu](#) (účtovanie, ako aj celková evidencia programov / fondov, nezrovnalostí a príslušných dokumentov) je zabezpečované prostredníctvom informačného systému.

- 15.2.2 [Platobný orgán](#) vedie účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov v súlade so zákonom o účtovníctve a usmernením [Platobného orgánu](#) k postupom účtovania [Programu spolupráce](#), v ktorom osobitne zaznamenáva a vykazuje vo vzťahu k príslušnému programu operácie týkajúce sa poskytovania a vrátenia [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#).

15.3 Účtovníctvo Správca programu

- 15.3.1 [Správca programu](#) vedie účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve v rámci účtovníctva príslušnej vnútornej organizačnej jednotky, v ktorom v súlade s usmernením [Platobného orgánu](#) k postupom účtovania [Programu spolupráce](#) osobitne zaznamenáva a vykazuje vo vzťahu k príslušnému projektu všetky operácie týkajúce sa poskytovania a vrátenia [Prostriedkov predplatenia](#) a [Prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie](#).
- 15.3.2 [Správca programu](#) vedie účtovníctvo v elektronickej podobe.

15.4 Účtovníctvo Prijímateľa a slovenského Projektového partnera

- 15.4.1 [Prijímateľ](#) a slovenský [Projektový partner](#), ktorý je účtovnou jednotkou podľa zákona o účtovníctve účtuje o skutočnostiach týkajúcich sa [Projektu](#):
- a) na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých [Projektov](#) alebo v analytickej evidencii vedenej v elektronickej podobe podľa zákona o účtovníctve v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov, ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva, alebo
 - b) v účtovných knihách podľa § 15 zákona o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z. so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch, ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva.
- 15.4.2 [Prijímateľ](#) a slovenský [Projektový partner](#), ktorý nie je účtovnou jednotkou podľa zákona o účtovníctve vedie evidenciu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov (definovaných v § 2 ods. 4 zákona o účtovníctve v znení zákona č. 561/2004 Z. z.) týkajúcich sa projektu v účtovných knihách používaných v jednoduchom účtovníctve (§ 15 ods. 1 zákona o účtovníctve) so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich, pričom na vedenie tejto evidencie, preukazovanie zápisov a spôsob oceňovania majetku a záväzkov sa primerane použijú ustanovenia zákona o účtovníctve o účtovných zápisoch, účtovnej dokumentácii a spôsobe oceňovania.
- 15.4.3 [Prijímateľ](#) a slovenský [Projektový partner](#) vedú svoje účtovníctvo v elektronickej podobe.
- 15.4.4 Povinnosti [Prijímateľa](#) v oblasti účtovníctva určuje [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) v [Projektovej zmluve](#).
- 15.4.5 Povinnosti [Projektového partnera](#) v oblasti účtovníctva určuje [Prijímateľ](#) v [Partnerskej dohode](#) v súlade s požiadavkami [NKJ](#), resp. [Správca programu](#).
- 15.4.6 Povinnosti uvedené v tejto časti sa primerane vzťahujú na všetky subjekty, ktoré čerpajú finančné prostriedky z Fondu technickej asistencie.

16 Podporné opatrenia

16.1 Príprava Podporného opatrenia

- 16.1.1 Schvaľovací proces [Podporných opatrení](#) je dvojstupňový, pričom v každom stupni musí byť [Podporné opatrenie](#) schválené SR aj Švajčiarskom. Za SR schvaľuje [Podporné opatrenie NKJ](#).
- 16.1.2 [Vykonávací orgán](#) je povinný zorganizovať úvodné stretnutie s partnermi bezodkladne po uzavretí [Rámcovej dohody](#) a pripravovať [Podporné opatrenie](#) v súčinnosti s týmito partnermi, [NKJ](#), [SCO](#) a ďalšími relevantnými aktérmi.
- 16.1.3 [Vykonávací orgán](#) je povinný predložiť [NKJ](#) úvodný návrh [Podporného opatrenia](#) najneskôr do štyroch mesiacov od nadobudnutia účinnosti [Rámcovej dohody](#) alebo jej dodatku. Ak bol [Vykonávací orgán](#) ustanovený až v Dohode o podpornom opatrení, je [Vykonávací orgán](#) povinný predložiť úvodný návrh [Podporného opatrenia](#) do štyroch mesiacov od nadobudnutia účinnosti [Dohody o podpornom opatrení](#).
- 16.1.4 [Vykonávací orgán](#) je po doručení podmieneného rozhodnutia [o Podpornom opatrení](#) (tzv. „decision in principle“) povinný usporiadať konzultácie s relevantnými aktérmi.
- 16.1.5 [Vykonávací orgán](#) je povinný predložiť [NKJ](#) doplnený návrh [Podporného opatrenia](#) najneskôr do troch mesiacov od doručenia podmieneného rozhodnutia [o Podpornom opatrení](#).
- 16.1.6 Pri predložení doplneného návrhu [Podporného opatrenia NKJ](#) poskytne potvrdenie o splnení prípadných podmienok stanovených Švajčiarskom k úvodnému návrhu [Podporného opatrenia](#).
- 16.1.7 [NKJ](#) môže lehoty uvedené v tomto článku primerane upraviť.
- 16.1.8 Švajčiarsko prijme doplnený návrh [Podporného opatrenia](#) po 31. decembri 2024 len za predpokladu, že sa preukáže ich realizovateľnosť do konca obdobia oprávnenosti.
- 16.1.9 [Vykonávací orgán](#) je povinný v doplnenom návrhu [Podporného opatrenia](#) navrhnúť, aby organizácie verejného sektora mohli požadovať [Mieru projektového grantu](#) do výšky 100% z [Celkových oprávnených výdavkov](#), t.j. aby tieto organizácie nemali povinnosť povinne spolufinancovať [Projekt](#) z vlastných zdrojov, ak tomu nebránia ustanovenia v oblasti štátnej pomoci alebo iné ustanovenia [Právneho rámca](#).
- 16.1.10 V prípade iných subjektov je úlohou [Správcu programu](#) nastaviť takú [Mieru projektového grantu](#), ktorá na jednej strane podporí záväzok [Prijímateľa](#) úspešne zrealizovať [Projekt](#), ale na druhej strane nebude mať neprimerane odradzujúci účinok.
- 16.1.11 [Vykonávacie orgány](#) nie sú povinné spolufinancovať [Podporné opatrenia](#) z vlastných rozpočtových kapitol.

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- 16.1.12 Minimálnu a maximálnu výšku [Projektového grantu](#) stanoví [Dohoda o Podpornom opatrení](#), príslušná [Výzva](#) alebo [Vyzvanie](#).
- 16.1.13 [Vykonávací orgán](#) je povinný navrhnuť v doplnenom návrhu [Podporného opatrenia](#) pravidlá zjednodušeného vykazovania výdavkov, a to nasledovne:
- a) možnosť, aby zahraniční [Projektoví partneri](#) boli oprávnení preukazovať svoje výdavky [Správou nezávislého audítora](#) alebo [Certifikátom poverenej osoby](#),
 - b) možnosť zavedenia dennej sadzby osobných nákladov v zmysle pravidiel platných pre Horizon Europe,
 - c) možnosť určovať výšku oprávnených nákladov na cestovné, ubytovanie a diéty pre zamestnancov, ktorí sa podieľajú na [Projekte](#) paušálnou sadzbou podľa pravidiel stanovených [Dohodou o Podpornom opatrení](#), resp. [Projektovou zmluvou](#),
 - d) možnosť zahrnúť do [Celkových oprávnených výdavkov](#) aj nepriame náklady a možnosť určiť nepriame náklady paušálnou sadzbou do výšky 15 % priamych oprávnených nákladov na zamestnancov bez toho, aby sa vyžadovalo vykonanie výpočtu na určenie uplatniteľnej sadzby,
 - e) možnosť pre [Vykonávací orgán](#) uplatniť si výdavky spojené so správou a riadením [Podporného opatrenia](#) paušálnou sadzbou do výšky 10% z [Celkových oprávnených výdavkov](#).
- 16.1.14 Paušálne sadzby podľa bodu 16.1.13 písmeno d) a e) sa nesmú kombinovať.
- 16.1.15 Ak bol úvodný návrh [Podporného opatrenia](#) alebo doplnený návrh [Podporného opatrenia](#) zamietnutý, lehota na predloženie upravenej verzie [NKJ](#) je najneskôr do dvoch týždňov od doručenia oznámenia o zamietnutí návrhu [Podporného opatrenia](#).

16.2 Dohoda o Podpornom opatrení

- 16.2.1 [Dohoda o Podpornom opatrení](#) je dohoda, ktorú uzatvára [NKJ](#) s [SDC/SECO](#) na každé [Podporné opatrenie](#).
- 16.2.2 [NKJ](#) je zodpovedný za prípravu návrhu [Dohody o podpornom opatrení](#) na základe vzoru poskytnutého Švajčiarskom a zohľadní obsah schváleného doplneného návrhu [Podporného opatrenia](#) a všetky podmienky stanovené Švajčiarskom.
- 16.2.3 Platnosť Dohody o Podpornom opatrení môže jedna zo zmluvných strán pozastaviť, ak sa domnieva, že jej ciele už nie je možné dosiahnuť alebo že druhá zmluvná strana neplní svoje povinnosti, a to písomným oznámením druhej zmluvnej strane s uvedením dôvodov.
- 16.2.4 Vypovedanie Dohody o Podpornom opatrení sa riadi ustanoveniami Nariadenia.

16.3 Dohoda o implementácii Podporného opatrenia

- 16.3.1 [Dohodu o implementácii Podporného opatrenia](#) uzatvára [NKJ](#) s [Vykonávacím orgánom](#) po podpise [Dohody o Podpornom opatrení](#).
- 16.3.2 Do [Dohody o implementácii Podporného opatrenia](#) transponuje [NKJ](#) povinnosti vyplývajúce z [Dohody o Podpornom opatrení](#) a ďalších dokumentov [Právneho rámca](#) a [Pravidiel implementácie](#).

- 16.3.3 Ak je [NKJ](#) zároveň [Vykonávacím orgánom](#), [Dohoda o implementácii Podporného opatrenia](#) sa neuzatvára.

16.4 Podporné opatrenia spravované Švajčiarskom

- 16.4.1 Ak je program, resp. fond spravovaný Švajčiarskom, SR nenesie za implementáciu [Podporného opatrenia](#) žiadnu zodpovednosť, finančnú ani inú, s výnimkou skutočnosti, že prostriedky na regranting v rámci takéhoto [Podporného opatrenia](#), ako aj náklady na správu [Podporného opatrenia](#) sú hradené z finančného príspevku vyčleneného pre [Partnerské štáty](#).
- 16.4.2 Tieto [Podporné opatrenia](#) nie sú spolufinancované zo štátneho rozpočtu SR.

16.5 Štátna pomoc

- 16.5.1 Poskytnutie [Projektového grantu](#) musí byť v súlade s procesnými a vecnými pravidlami pre poskytovanie štátnej pomoci platnými v čase poskytnutia pomoci.
- 16.5.2 V prípade, ak sa má poskytnúť štátna pomoc, ktorá si vyžaduje schválenie poskytnutia štátnej pomoci EK je [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) povinný pred poskytnutím pomoci predložiť [Koordinátorovi štátnej pomoci](#) žiadosť o schválenie poskytnutia štátnej pomoci EK.
- 16.5.3 Ak právne predpisy neurčia inak, štátnu pomoc alebo minimálnu pomoc upravenú osobitnými predpismi pre skupinové výnimky možno poskytovať len na základe schémy pomoci, ku ktorej [Koordinátor štátnej pomoci](#) vydal súhlasné stanovisko a ktorá nadobudla platnosť, t.j. bola zverejnená v Obchodnom vestníku alebo na webovom sídle Koordinátora štátnej pomoci.
- 16.5.4 Štátnu pomoc ad hoc alebo minimálnu pomoc ad hoc, ktorá je v súlade s osobitnými predpismi pre skupinové výnimky možno poskytnúť len na základe súhlasného stanoviska [Koordinátora štátnej pomoci](#). Pomocou ad hoc sa rozumie pomoc, ktorá sa neposkytuje podľa schémy pomoci a možno ju poskytnúť, ak je v súlade s osobitnými predpismi pre skupinové výnimky a minimálnej pomoci alebo s osobitnými predpismi pre poskytovanie služieb vo verejnom záujme alebo ak je schválená EK.
- 16.5.5 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný v doplnenom návrhu [Podporného opatrenia](#) uviesť, akým spôsobom bude zabezpečený súlad poskytovaných prostriedkov z procesnými a vecnými pravidlami pre poskytovanie štátnej pomoci.
- 16.5.6 V prípade, ak [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) nepredpokladá, že by v rámci [Podporného opatrenia](#) mohlo dôjsť k poskytovaniu štátnej pomoci, je povinný tento predpoklad náležite zdôvodniť.
- 16.5.7 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) v doplnenom návrhu [Podporného opatrenia](#) osobitne uvedie, či sa uvažuje s poskytovaním pomoci ad hoc. Pomoc ad hoc, ktorá si

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

vyžaduje schválenie EK, by sa mala obmedziť na absolútne nevyhnutné prípady hodné osobitného zreteľa.

- 16.5.8 Najneskôr pri vyhlásení výzvy je [Správca programu](#) povinný informovať [NKJ](#) o tom, že príslušná schéma štátnej pomoci alebo schéma minimálnej pomoci nadobudla platnosť.
- 16.5.9 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný pred poskytnutím Projektového grantu vykonať test štátnej pomoci a posúdiť súlad s pravidlami štátnej pomoci. Uvedené sa týka aj prípadov, kedy je podpora poskytovaná v rámci schémy pomoci.
- 16.5.10 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je v rámci [Projektovej zmluvy](#) povinný vymedziť, či projektový grant, resp. jeho časť predstavujú štátnu pomoc alebo minimálnu pomoc.
- 16.5.11 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) je povinný počas celého obdobia implementácie programu poskytovať [Koordinátora štátnej pomoci](#) informácie v súlade so zákonom o štátnej pomoci. [Správca programu](#) tieto údaje zasiela v kópii [NKJ](#), ak [NKJ](#) nie je [Správcom programu](#).⁹
- 16.5.12 [NKJ](#), resp. [Správca programu](#) uchováva písomné záznamy o všetkých posúdeniach týkajúcich sa súladu s pravidlami štátnej pomoci, najmä rozhodnutia o udelení grantov a určenej miere grantu, a na požiadanie poskytne tieto záznamy subjektom zapojeným do systému riadenia a kontroly.

17 Zoznam použitých skratiek

| | |
|--|--|
| DAC/OECD | Výbor pre rozvojovú pomoc Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj |
| EK | Európska komisia |
| EÚ | Európska únia |
| ECB | Európska centrálna banka |
| EHP | Európsky hospodársky priestor |
| EUR | Euro |
| CHF | Švajčiarsky frank |
| NKJ | Národná koordináčna jednotka |
| Právny rámec | Právny rámec Programu spolupráce |
| SCO | Úrad pre Švajčiarsky príspevok |
| SDC | Švajčiarska agentúra pre rozvoj a spoluprácu |
| SEAH | Sexual exploitation, abuse and harassment |
| SECO | Štátny sekretariát pre hospodárske záležitosti |
| SR | Slovenská republika |
| VPS | Rozpočtová kapitola Všeobecná pokladničná správa |
| zákon o finančnej kontrole a audite | zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov |
| zákon o pohľadávkach štátu | zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov |
| zákon o účtovníctve | zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov |

Príloha č. 1: Analýza stavu a určenie počtu personálnych kapacít druhého Programu slovensko-švajčiarskej spolupráce

Analýza stavu a určenie počtu personálnych kapacít druhého Programu slovensko-švajčiarskej spolupráce

1. Alokácia

Na základe Memoranda o porozumení medzi Európskou úniou a Švajčiarskou konfederáciou (ďalej len „Švajčiarsko“) je pre Slovenskú republiku (ďalej len „SR“) vyčlenených na druhý Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ďalej len „Program spolupráce“) 44,2 milióna švajčiarskych frankov, t. j. približne 42,3 milióna eur. K tejto sume je potrebné pripočítať spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu SR v sume 15% alokácie tak, aby sa Švajčiarska konfederácia podieľala na 85% celkových oprávnených výdavkov. Celková suma finančných prostriedkov, ktoré budú môcť byť použité v rámci Programu spolupráce je teda 49,74 miliónov eur.

Systém riadenia a implementácie má byť centralizovaný a unifikovaný, s kumulovanými kompetenciami Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR (ďalej len „MIRRI SR“) ako národnej koordinačnej jednotky (ďalej len „NKJ“), platobného orgánu (ďalej len „PO“) aj správcu programu (ďalej len „SP“). NKJ zároveň nesie zodpovednosť za ohlasovanie nezrovnalostí. SP plní aj funkcie platobnej jednotky. To v praxi znamená, že s výnimkou funkcií orgánu auditu bude MIRRI SR vykonávať všetky úlohy, ktoré v oblasti európskych štrukturálnych a investičných fondov (ďalej len „EŠIF“) vykonávajú centrálny koordinačný orgán, certifikačný orgán, riadiaci orgán a sprostredkovateľský orgán.

2. Základné predpoklady

Pri spracovaní analýzy bola dodržaná požiadavka nastaviť systém financovania personálnych kapacít Programu spolupráce tak, aby minimalizoval dodatočné nároky na štátny rozpočet počas celej doby implementácie nad rámec spolufinancovania. Zároveň je však potrebné zohľadniť, že Švajčiarsko prepláca skutočne vynaložené výdavky, preto je potrebné v rozpočtovej kapitole MIRRI SR vyčleniť prostriedky na úhradu výdavkov súvisiacich s výkonom úloh NKJ, PO aj SP. Materiál vychádza z nasledovných predpokladov:

- Výdavky budú rozložené na sedem rokov, t. j. s ich čerpaním sa začne najskôr od 1.1.2023 a budú čerpané až do posledného dátumu oprávnenosti výdavkov, ktorým je 31.12.2029.
- Systém riadenia a implementácie bude centralizovaný a unifikovaný a MIRRI SR bude vykonávať úlohy NKJ, PO aj SP. V opačnom prípade by vznikali dodatočné nároky na štátny rozpočet.
- MIRRI SR bude mať obdobné postavenie aj v rámci pripravovaného ďalšieho obdobia Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu. Minimalizovanie dopadov na štátny rozpočet je možné dosiahnuť len prostredníctvom úspor z rozsahu vykonávaných úloh, teda z centralizácie a unifikácie rôznych finančných programov a mechanizmov.

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

- Všetky programy a fondy, vrátane Fondu technickej pomoci sú do výšky 15% celkových oprávnených výdavkov spolufinancované štátnym rozpočtom SR.

3. Odhad počtu potrebných personálnych kapacít

Pri odhade počtu potrebných personálnych kapacít sa vychádza z existujúcich dát v rámci administratívnych kapacít EŠIF zhrnutých v nasledujúcej tabuľke.

| Operačný program | Alokácia | Počet schválených AK ³⁾ podľa uznesenia vlády SR č. 489/2021 do 30.06.2022 | Priemer alokácie na AK |
|---|----------------------------|---|------------------------------------|
| Ľudské zdroje | 2 996 457 169,00 € | 495 | 6 053 448,83 € |
| Integrovaná infraštruktúra | 6 009 937 611,00 € | 720 | 8 347 135,57 € |
| Kvalita životného prostredia | 2 832 531 290,00 € | 387 | 7 319 202,30 € |
| Integrovaný regionálny operačný program | 1 894 842 772,00 € | 223 | 8 497 052,79 € |
| Efektívna verejná správa | 336 765 425,00 € | 60 | 5 612 757,08 € |
| Rybné hospodárstvo | 9 676 595,00 € | 25 | 387 063,80 € |
| Interreg SK-CZ | 90 139 463,00 € | 23 | 3 919 107,09 € |
| Interreg SK-AT | 75 892 681,00 € | 20 | 3 794 634,05 € |
| SPOLU | 14 246 243 006,00 € | 1953 | 5 414 634,61 €⁴⁾ |

Pri prepočte na výšku alokácie (49,74 milióna eur) je preto potrebné uvažovať s celkovo **deviatimi** personálnymi kapacitami, ktoré budú vykonávať úlohy podrobne opísané v predkladanom Systéme riadenia Programu spolupráce. Do tohto výpočtu nie sú zahrnuté kapacity potrebné pre výkon auditu, ktoré sú predmetom samostatnej kapitoly, keďže výdavky na audity nie sú zahrnuté ani vo vyššie uvedenom prehľade a sú v programovom období 2014 – 2020 financované zo samostatného Operačného programu Technická pomoc.

4. Finančné zabezpečenie personálnych kapacít

Personálne kapacity v celkovom počte deväť je potrebné rozdeliť medzi jednotlivé orgány zapojené do systému riadenia a implementácie Programu spolupráce. Pri výpočtoch sa uvažuje s FTE („Full Time Equivalent“), t.j. údaje sú prepočítané na ekvivalent plného pracovného úväzku. Ekvivalent plného pracovného úväzku nie je identický s počtom osôb zapojených do systému riadenia a implementácie Programu spolupráce.

Pri plánovaní je potrebné zohľadniť nielen alokáciu úloh, ale aj zdroje financovania a princíp zastupiteľnosti. Medzi orgány zapojené do systému riadenia a implementácie Programu spolupráce patria NKJ, PO, OA a SP, vrátane platobnej jednotky.

Výdavky týchto subjektov môžu byť vo všeobecnosti financované z nasledovných zdrojov:

1. Fond technickej pomoci (NKJ, PO a OA),
2. Výdavky na riadenie programu (SP, vrátane platobnej jednotky).

³⁾ AK – administratívne kapacity

⁴⁾ Vo výpočte bol použitý priemer z priemerov alokácií na AK zistených na jednotlivých operačných programoch. Tým je zabezpečené, že sa zohľadní skutočnosť, že počet potrebných kapacít nie je proporčný výške alokácie, t. j. že programy s nižšou alokáciou si vyžadujú disproporčne viac finančných prostriedkov ako projekty s vyššou alokáciou, ktoré dosahujú tzv. úspory z rozsahu.

System riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

4.1. Fond technickej pomoci

Celková suma alokovaná na Fond technickej pomoci predstavuje maximálne 630 000 eur z prostriedkov Švajčiarska, pričom sa navrhuje spolufinancovanie z prostriedkov štátneho rozpočtu SR vo výške 15%. Celková alokácia z Fondu technickej pomoci, vrátane národného spolufinancovania by teda predstavovala sumu 741 000 eur.

Pri zohľadnení nárokov na výkon úloh NKJ a PO môže byť z vyššie uvedenej sumy pre orgán auditu vyčlenených do 30% prostriedkov Fondu technickej pomoci, t.j. približne 220 000 eur. Percentuálny podiel bol určený na základe skúseností z implementácie Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu v programovom období 2014 – 2021, kde sa pôvodne určený podiel 20% pre orgán auditu ukázal ako nedostatočný. Napriek zvýšeniu podielu alokácie orgánu auditu na Fonde technickej pomoci sa dá predpokladať, že táto suma bude na výkon auditov podľa požiadaviek Švajčiarska nedostatočná. Vzhľadom k tomu, že zatiaľ neboli dohodnuté základné parametre výkonu auditov nie je možné v súčasnosti určiť, akú sumu bude potrebné dofinancovať z prostriedkov štátneho rozpočtu SR.

4.1.1. NKJ

NKJ má celkovú zodpovednosť za dosiahnutie cieľov Programu spolupráce a zodpovedá sa Švajčiarsku v súlade s Rámcovou dohodou. NKJ je kontaktným bodom pre Švajčiarsko pre záležitosti týkajúce sa Programu spolupráce a je zodpovedná za identifikáciu, plánovanie, schválenie na úrovni SR, monitorovanie, finančné riadenie, kontrolu, hodnotenie, zviditeľňovanie, podávanie správ a monitorovanie podporných opatrení po ich ukončení. V rámci výkonu úloh NKJ sa uvažuje s potrebou **1,25** personálnej kapacity.

| Rola | Počet osôb | % FTE na osobu | Spolu FTE |
|---------------------------|------------|----------------|-------------|
| Generálny riaditeľ | 1 | 5% | 0,05 |
| Riaditeľ odboru | 1 | 10% | 0,1 |
| Vedúci oddelenia NKJ | 1 | 25% | 0,25 |
| Evaluácia a monitorovanie | 2 | 25% | 0,5 |
| Publicita | 1 | 25% | 0,25 |
| Právnik | 1 | 10% | 0,1 |
| SPOLU | | | 1,25 |

4.1.2. PO

Platobný orgán vykonáva primeranú finančnú kontrolu Programu spolupráce s použitím štandardov a postupov SR vzťahujúcich sa na verejné prostriedky. Platobný orgán najmä zabezpečuje, aby NKJ a vykonávacie orgány taktiež uplatňovali štandardy SR vzťahujúce sa na verejné prostriedky. V rámci výkonu úloh NKJ sa uvažuje s potrebou **0,4** personálnej kapacity.

| Rola | Počet osôb | % FTE na osobu | Spolu FTE |
|-------------------------------|------------|----------------|-----------|
| Zamestnanec platobného orgánu | 2 | 20% | 0,4 |

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

SPOLU

0,4

4.1.3. OA

OA je zodpovedný za prípravu auditnej stratégie a za vykonávanie auditov na overenie efektívneho fungovania systému alebo systémov riadenia a kontroly v SR vo vzťahu k Programu spolupráce, ako aj auditov podporných opatrení. Ak by nemali vznikať žiadne dodatočné nároky na štátny rozpočet počas celej doby implementácie programového obdobia, v rámci OA budú financované 2 FTE, z toho výdavky zodpovedajúce sume 1 FTE budú refundované z Programu spolupráce.

4.2. Výdavky správcu programu na riadenie programu

Z celkových oprávnených výdavkov môže byť určitá suma určená na riadenie a implementáciu programu. SP zodpovedá za prípravu a riadenie programu, ako aj za poskytovanie platieb prijímateľom. Suma výdavkov, ktoré možno použiť na riadenie programu zatiaľ nebola Švajčiarskom pevne stanovená, z historických údajov sa predpokladá, že táto suma nepresiahne 10% z celkových oprávnených výdavkov programu. V rámci výkonu úloh správcu programu sa uvažuje s potrebou **6,95** personálnej kapacity, z toho 1,6 FTE na zamestnancov platobnej jednotky.

| Rola | Počet osôb | % FTE na osobu | Spolu FTE |
|-----------------------------------|------------|----------------|-------------|
| Generálny riaditeľ | 1 | 5% | 0,05 |
| Riaditeľ odboru | 1 | 15% | 0,15 |
| Vedúci oddelenia správy programov | 1 | 25% | 0,25 |
| Projektoví manažéri | 4 | 50% | 2 |
| Vedúci finančného oddelenia | 1 | 25% | 0,25 |
| Finanční manažéri | 6 | 25% | 1,5 |
| Právnik | 1 | 15% | 0,15 |
| Zamestnanci platobnej jednotky | 2 | 80% | 1,6 |
| Kontrolóri verejných obstarávaní | 4 | 25% | 1 |
| SPOLU | | | 6,95 |

5. Záver

Subjekty zapojené do systému riadenia a implementácie Programu spolupráce v súčasnosti nemajú disponibilné personálne kapacity na vykonávanie úloh spojených s riadením a implementáciou Programu spolupráce. Kapacity vyčlenené na riadenie a implementáciu prvého Programu spolupráce boli rozpustené ešte pred delimitáciou tejto agendy z Úradu vlády SR na MIRRI SR.

Bez zvýšenia počtu personálnych kapacít týchto subjektov v rozpočte verejnej správy nie je možné Program spolupráce implementovať. Riadenie a implementácia Programu spolupráce je neprimerane náročná, čo je spôsobené najmä požiadavkami Švajčiarska ako donora. Je preto potrebné, aby sa vláda SR rozhodla, či Program spolupráce bude v SR implementovaný.

Ak vláda SR rozhodne o implementácii tohto programu, bude potrebné zvýšiť personálne kapacity, t.j. **počet zamestnancov v štátnej správe a/alebo verejnej službe v rámci MIRRI SR** nasledovne:

Systém riadenia druhého Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce

| Subjekt | Spolu FTE |
|--------------------------------------|-------------|
| MIRRI SR ako NKJ | 1,25 |
| MIRRI SR ako PO | 0,4 |
| MIRRI SR ako SP | 6,95 |
| SPOLU ZAOKRÚHLENE ZA MIRRI SR | 9,00 |

Na základe uvedeného je na zabezpečenie efektívneho riadenia a implementácie Programu spolupráce potrebné zvýšiť personálne kapacity MIRRI SR o 9 zamestnancov.