Metodický výklad Centrálneho koordinačného orgánu k Systému riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013, verzia 4.4

Metodický výklad k vypĺňaniu priebežnej a záverečnej monitorovacej správy projektu

Dotknutá časť dokumentu: príloha č. 423-1 Systému riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007 – 2013

Znenie výkladu:

Všeobecné pokyny k vyplneniu priebežnej a záverečnej monitorovacej správy projektu

- Formulár monitorovacej správy vypĺňa iba prijímateľ. Je rozdelený do 4 častí (A: Základné údaje o projekte, B: Údaje o realizácií projektu, C: zoznam príloh k monitorovacej správe a D: čestné vyhlásenie prijímateľa).
- Formulár monitorovacej správy je rovnaký pre priebežnú a záverečnú monitorovaciu správu.
- Priebežná monitorovacia správa projektu je predkladaná prijímateľom počas obdobia realizácie aktivít projektu.
- Záverečná monitorovacia správa projektu je predkladaná prijímateľom po ukončení realizácie aktivít projektu.
- Prijímateľ predkladá vyplnený formulár monitorovacej správy elektronicky prostredníctvom portálu ITMS a následne predkladá materiálovú formu monitorovacej správy na Riadiaci orgán (ďalej aj „RO“), ktorú generuje ITMS. Riadiaci orgán neakceptuje rukou vyplnenú monitorovaciu správu projektu.
- Polia formuláru monitorovacej správy zvýraznené žltou farbou sú vypĺňané automaticky prostredníctvom ITMS a prijímateľ ich nevypĺňa.
- Prijímateľ vypĺňa výlučne nezvýraznené polia formuláru monitorovacej správy.
- Priebežná a záverečná monitorovacia správa projektu je prijímateľom predkladaná v súlade s uzatvorenou a účinnou zmluvou o poskytnutí NFP/rozhodnutím o schválení žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (platí pre prípady kedy riadiaci orgán a prijímateľ je tá istá osoba) v stanovenej periodicite a lehotách.
- Údaje deklarované prijímateľom v monitorovacej správe sú riadiacim orgánom kontrolované prostredníctvom na tento účel vytvorenému kontrolného zoznamu.
- Všetky údaje uvedené v monitorovacej správe projektu musia byť v súlade s platným znením uzatvorenej a účinnej zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.
- Pokyny Centrálneho koordinačného orgánu k vyplneniu formuláru priebežnej a záverečnej monitorovacej správy projektu sa týkajú iba vybraných nezvýraznených polí monitorovacej správy a vykladajú niektoré povinnosti prijímateľa spôsobom ich rozšírenia alebo spresnenia.

Časť A: Základné údaje o projekte

Tab. č. 3 Finančný a časový rámec realizácie

Pole skutočný stav začiatku realizácie aktivít projektu

- Prijímateľ uvedie dátum skutočného začiatku realizácie prvej aktivity projektu v tvare MM/RRRR, t.j. v tvare v zmysle tab. č. 6 prílohy č. 421-5 Systému riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 - 2013. V prípade začiatku realizácie prvej aktivity napr. 15.1.2011 je uvádzaný dátum začiatku realizácie aktivít v tvare 01/2011. Aktivity projektu (bez ohľadu na to či sa jedná o hlavnú alebo vedľajšiu aktivitu) sa považujú za začaté v deň, kedy došlo k začatiu ich fyzickej realizácie. Dátum začiatku realizácie aktivít projektu musí byť prijímateľom v prípade kontroly projektu (napr. administratívnej kontroly iných skutočností alebo kontroly na mieste vykonanej riadiacim orgánom) preukázateľný dokladom zodpovedajúcim charakteru aktivity (napr. záznamom v stavebnom denníku, zápisnicou z pracovného stretnutia a pod.).

Pole skutočný stav ukončenia realizácie aktivít projektu

- Skutočný dátum ukončenia realizácie aktivít projektu je prijímateľom vyplnený iba v prípade záverečnej monitorovacej správy projektu. Realizácia aktivít projektu sa považuje za ukončenú, ak boli preukázateľne fyzicky ukončené všetky aktivity projektu (bez ohľadu na to či sa jedná o hlavné alebo vedľajšie aktivity). Z uvedeného vyplýva, že Prijímateľ uvedie dátum skutočného ukončenia realizácie poslednej (z časového hľadiska) aktivity projektu v tvare MM/RRRR. Dátum ukončenia realizácie poslednej aktivity projektu musí byť prijímateľom v prípade kontroly projektu (napr. administratívnej kontroly iných skutočností alebo kontroly na mieste vykonanej riadiacim orgánom) preukázateľný dokladom zodpovedajúcim charakteru aktivity (napr. záznamom v stavebnom denníku, zápisnicou z pracovného stretnutia, fotodokumentáciou, prezenčnou listinou, kolaudačným rozhodnutím, protokolom o odovzdaní a prevzatí diela a pod.).

Časť B: Údaje o realizácii projektu

Tab. č. 4 Časová realizácia aktivít projektu

Pole skutočný stav začiatku realizácie aktivít projektu

- Prijímateľ uvedie dátum skutočného začiatku realizácie všetkých aktivít projektu, ktorých realizácia bola ku koncu monitorovaného obdobia začatá v tvare MM/RRRR, t.j. v tvare v zmysle tab. č. 6 prílohy č. 421-5 Systému riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013. V prípade začiatku realizácie aktivít

napr. 15.1.2011 je uvádzaný dátum začiatku realizácie aktivít v tvare 01/2011. Aktivity projektu (bez ohľadu na to či sa jedná o hlavnú alebo vedľajšiu aktivitu) sa považujú za začaté v deň, kedy došlo k začatiu ich fyzickej realizácie. Dátum začiatku realizácie aktivít projektu musí byť prijímateľom v prípade kontroly projektu (napr. administratívnej kontroly iných skutočností alebo kontroly na mieste vykonanej riadiacim orgánom) preukázateľný dokladom zodpovedajúcim charakteru aktivity (napr. záznamom v stavebnom denníku, zápisnicou z pracovného stretnutia a pod.).

- V prípade, ak prijímateľ aktivitu v rámci monitorovaného obdobia nezačal, uvádza sa „-“, alebo pole ostane prázdne.

Pole skutočný stav ukončenia realizácie aktivít projektu

- Prijímateľ uvedie dátum skutočného ukončenia realizácie všetkých aktivít projektu, ktorých realizácia bola ku koncu monitorovaného obdobia ukončená v tvare MM/RRRR. Aktivity projektu sa považujú za ukončené (bez ohľadu na to či sa jedná o hlavné alebo vedľajšie aktivity), ak boli preukázateľne fyzicky ukončené všetky aktivity projektu. Dátum ukončenia realizácie aktivít projektu musí byť prijímateľom v prípade kontroly projektu (napr. administratívnej kontroly iných skutočností alebo kontroly na mieste vykonanej riadiacim orgánom) preukázateľný dokladom zodpovedajúcim charakteru aktivity (napr. záznamom v stavebnom denníku, zápisnicou z pracovného stretnutia, fotodokumentáciou, prezenčnou listinou, kolaudačným rozhodnutím, protokolom o odovzdaní a prevzatí diela a pod.).
- V prípade, ak aktivita v rámci monitorovaného obdobia fyzicky ukončená nie je, uvádza sa „prebieha“.

Tab. č. 5 Finančná realizácia aktivít projektu

Pole skutočný stav oprávnených výdavkov (stĺpec „b“)

- Skutočný stav realizácie aktivít projektu vo vyjadrení „suma EUR“ vyjadruje hodnotu dodaných tovarov, vykonaných prác a uskutočnených služieb (ďalej aj „dodávka“) **ku dňu uskutočnených účtovných prípadov** od začiatku realizácie aktivity projektu do konca daného monitorovaného obdobia. Deň uskutočnenia účtovného prípadu (napr. dodanie tovaru, poskytnutie služby, uskutočnenie stavebných prác) je vo vzťahu k oprávneným výdavkom projektu možné viazať napr. na **deň** dodania tovaru, **deň** platby záväzku, **deň** poskytnutia preddavku, deň zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov alebo z vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré:

  - sú predmetom účtovníctva a
  - pri ktorých má účtovná jednotka k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

Upozornenie:

Z uvedeného vyplýva, že sa zo zreteľom na vecný aspekt realizácie aktivít nemusí vždy jednať iba o oprávnené výdavky, ktoré boli deklarované v predložených žiadostiach o platbu. Do výpočtu je nutné zaradiť oprávnené výdavky, ktoré už boli predmetom ŽoP vrátane výdavkov

vzniknutých ku dňu monitorovaného obdobia, t.j. tie, ktoré ešte neboli predmetom ŽoP. Predmetom výpočtu nemôžu byť výdavky, ktoré boli na základe kontroly ŽoP riadiacim orgánom označené ako neoprávnené.

Tab. č. 6 Vecná realizácia aktivít projektu

Pole skutočný stav

Skutočný stav realizácie aktivít projektu predstavuje hodnotu merateľného ukazovateľa výsledku projektu (kumulatívnu alebo absolútnu podľa typu merateľného ukazovateľa), ktoré boli / sú dosiahnuté od začiatku realizácie projektu do konca monitorovaného obdobia. Nie každá aktivita musí prispievať k napĺňaniu merateľného ukazovateľa výsledku projektu, pričom však každý merateľný ukazovateľ výsledku projektu musí byť vyjadrený min. jednou aktivitou projektu (v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP).

Tab. č. 7 Merateľné ukazovatele projektu

Pole skutočný stav

V závislosti od typu merateľného ukazovateľa je prijímateľom vykazovaná hodnota merateľného ukazovateľa vyjadrená kumulatívne, absolútne, t.j. zmenou stavu v rámci konkrétneho monitorovacieho obdobia alebo percentuálne.

Merateľné ukazovatele napr. počet, GJ, km2 a pod. je možné vyjadriť kumulatívne prípadne absolútne.
Merateľné ukazovatele napr. t/rok, GJ/rok, počet prístupov/deň, ktoré sa vzťahujú k určitému referenčnému obdobiu (napr. deň, mesiac, rok) je možné vyjadriť výlučne absolútne, t.j. zmenou stavu v rámci konkrétneho monitorovacieho obdobia za referenčné obdobie.

Východiskovou hodnotou merateľného ukazovateľa bez ohľadu na jeho vyjadrenie (kumulatívne alebo zmenou stavu) v monitorovacích správach je jeho absolútna hodnota ku dňu začiatku realizácie aktivít projektu. V prípade, ak prijímateľ pred začiatkom realizácie aktivít projektu daný merateľný ukazovateľ nesledoval, východisková hodnota merateľného ukazovateľa môže byť nula.

Kumulatívne vyjadrenie hodnoty merateľného ukazovateľa vyjadruje rastúcu alebo klesajúcu početnosť hodnoty, t.j. kumulatívna hodnota merateľného ukazovateľa vyjadruje hodnotu merateľného ukazovateľa dosiahnutú za obdobie od začiatku realizácie aktivít projektu do konca daného monitorovaného obdobia (mernou jednotkou merateľného ukazovateľa je napr. počet, km, km2, GJ a pod.). Jedná sa teda o súhrnnú hodnotu zmeny vypočítanú ako súčet absolútnych hodnôt za všetky doteraz sledované obdobia.

V rámci merateľného ukazovateľa napr. t/rok, GJ/rok, počet prístupov/deň je časové vymedzenie merateľného ukazovateľa referenčným obdobím čím merateľný ukazovateľ vyjadruje hodnotu alebo objem výkonu za jednotku času. V prípade, ak je monitorované obdobie kratšie ako referenčné sa hodnota merateľného ukazovateľa vypočíta alikvotne za monitorované obdobie,

t.j. ako súčin dosiahnutej hodnoty veličiny ku koncu daného monitorovacieho obdobia a hodnoty pomeru referenčného obdobia k monitorovanému obdobiu. V prípade, ak je monitorované obdobie dlhšie ako referenčné obdobie sa hodnota merateľného ukazovateľa vypočíta ako podiel súčtu všetkých absolútnych hodnôt za jednotku času (napr. deň) a počtu jednotiek času v rámci monitorovaného obdobia.

Príklad:

Merateľným ukazovateľom je produkcia emisií v t/rok. Monitorovaným obdobím je polrok, referenčným obdobím rok. Absolútna hodnota merateľného ukazovateľa sa vypočíta ako násobok dosiahnutej hodnoty veličiny za dané monitorované obdobie (napr. 10 t) a hodnoty pomeru referenčného obdobia k monitorovanému obdobiu. (12/6). Konečná hodnota absolútneho vyjadrenia merateľného ukazovateľa v rámci monitorovacieho obdobia sa teda stanoví ako 10*2, t.j. 20t/rok.

Percentuálne vyjadrené merateľné ukazovatele znázorňujú zmenu (rast alebo pokles) stavu za obdobie od začiatku realizácie aktivít projektu do konca daného monitorovaného obdobia.

Tab. č. 8 Merateľné ukazovatele projektu s relevanciou k horizontálnym prioritám

Pole skutočný stav

V závislosti od typu merateľného ukazovateľa je prijímateľom vykazovaná hodnota merateľného ukazovateľa vyjadrená v kumulatívnom, absolútnom vyjadrení alebo percentuálne.

V prípade merateľných ukazovateľov, ktoré vyjadrujú kumulatívnu hodnotu stavu merateľného ukazovateľa za sledované obdobie sa uvádza hodnota merateľného ukazovateľa výsledku dosiahnutá za obdobie od začiatku realizácie projektu do konca daného monitorovaného obdobia (mernou jednotkou merateľného ukazovateľa je napr. počet, km, km2, GJ a pod.), t.j. súhrnná hodnota zmeny (súčet absolútnych hodnôt za všetky doteraz sledované obdobia).

V prípade merateľných ukazovateľov, ktoré vyjadrujú absolútnu hodnotu stavu merateľného ukazovateľa za stanovené referenčné obdobie (napr. rok, mesiac), sa uvádza hodnota merateľného ukazovateľ, ktorá vypovedá o absolútnej zmene stavu (napr. t/rok, GJ/rok) za stanovené referenčné obdobie. V prípade relevantnosti môže byť merateľný ukazovateľ vyjadrujúci absolútnu zmenu stavu vyjadrený aj percentuálne.

V prípade merateľných ukazovateľov, ktoré vyjadrujú percentuálnu zmenu hodnoty za sledované obdobie, sa uvádza hodnota merateľného ukazovateľa, ktorá vypovedá o priemernej zmene stavu (percentuálne vyjadrená hodnota zmeny stavu v %) merateľného ukazovateľa za obdobie od začiatku realizácie projektu do konca daného monitorovaného obdobia.

Upozornenie:

V prípade, že merateľný ukazovateľ nie je v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP viazaný na žiadnu horizontálnu prioritu, prijímateľ tabuľku nevypĺňa.

Hodnota merateľného ukazovateľa výsledku viazaného na horizontálnu prioritu môže byť nanajvýš rovná hodnote skutočného stavu merateľného ukazovateľa výsledku projektu, ktorý je uvedený v tab. č. 7.

Tab. č. 9 Identifikácie problémov, resp. nesúladu skutočného a plán. stavu časovej, vecnej a finančnej realizácie aktivít projektu

Vypĺňa sa iba v prípade identifikovaných interných alebo externých problémov prijímateľa spojených s realizáciou aktivít projektu vrátane popisu príčiny ich vzniku, možných negatívnych dopadov na ciele, merateľné ukazovatele, rozpočet a harmonogram projektu a prijatých/navrhovaných opatrení na eliminovanie týchto problémov. Zároveň sa v tejto časti uvádza aj popis prípadných predpokladaných problémov v nasledovnom monitorovacom období. Uvedené pole monitorovacej správy je pre riadiaci orgán významné z hľadiska prevencie pred realizáciou schváleného projektu inak ako v zmysle schválenej Zmluvy o poskytnutí NFP, resp. z hľadiska prevencie pred podstatným alebo nepodstatným porušením Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa. Zároveň môže pre riadiaci orgán predstavovať (ak relevantné) pomoc pri objektívnom posúdení Žiadosti prijímateľa o zmenu projektu v rámci zmenového konania.

Tab. č. 10 Príjmy projektu

Uvedená tabuľka je relevantná výlučne iba pre projekty generujúce príjmy v zmysle čl. 55 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

Pole Celkové príjmy projektu v monitorovanom období

Uvádzajú sa celkové príjmy projektu v pôsobnosti čl. 55 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 vytvorené v dôsledku realizácie projektu v monitorovanom období, t.j. peňažné príjmy priamo hradené užívateľmi za tovar a/alebo služby poskytované projektom, napríklad poplatky za používanie infraštruktúry, predaj alebo prenájom pozemkov alebo budov alebo poplatky za poskytovanie služieb. Medzi príjmy projektu patria aj úroky pripísané na bankový účet prijímateľa, ktorý je vyhradený na výlučne na bankové operácie prijímateľa súvisiace s projektom. Celkové príjmy projektu v monitorovanom období vyjadrujú hodnotu finančných prostriedkov, ktoré vznikajú napr. predajom určitého výkonu (tovaru, práce alebo služby). Do celkových príjmov projektu sa započítavajú napr.:

- hotovostné alebo bezhotovostné príjmy,
- prijaté platby od zákazníkov za tovary alebo služby poskytované prijímateľom,
- prijaté úroky,
- inkaso/príjem z pohľadávky,
- prijaté preddavky,
- príjem z predaja majetku, prenájmu pôdy, budov,
- príjmy v zmysle čl. 55 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006

Vnútropodnikové výnosy alebo príjmy prijímateľa (napr. medzi jednotlivými podnikovými prevádzkami a závodmi prijímateľa), vzájomné započítavanie pohľadávok a záväzkov sa do celkových príjmov projektu nezapočítavajú.

Riadiaci orgán neaplikuje čl. 55 Nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 na projekty prijímateľov, ktoré/ktorých:

- negenerujú príjem alebo
- príjmy úplne nepokrývajú prevádzkové výdavky alebo
- podliehajú schémam štátnej pomoci resp. pomoci de mimimis alebo
- sú spolufinancované z prostriedkov fondu ESF alebo
- celkové výdavky projektu sú menej ako 1 mil. EUR

Pole Čisté príjmy projektu v monitorovanom období

Čisté príjmy predstavujú rozdiel medzi príjmami (v pôsobnosti článku 55 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006) a prevádzkovými výdavkami projektu v rámci monitorovaného obdobia. Uvádzajú sa prevádzkové výdavky projektu v monitorovanom období, ktoré zahŕňajú všetky výdavky na nákup tovaru a služieb (priame výrobné náklady, administratívne výdavky, výdavky na tržby a distribúciu). Súčasťou prevádzkových výdavkov môžu byť aj ďalšie výdavky vzniknuté počas prevádzkovej fázy projektu (napr. obnova zariadenia s kratšou životnosťou, výnimočná údržba). Z prevádzkových výdavkov musia byť vyňaté všetky položky, ktoré nezvyšujú efektívne peňažné výdavky (napr. odpisy, rezervy pre nepredvídané straty, rezervy na budúce náklady) a finančné náklady - platby úrokov;

Tab. č. 13 Evidencia nadobudnutého majetku

Uvedená tabuľka je relevantná výlučne iba pre projekty spolufinancované z Európskeho sociálneho fondu (ESF).

Prijímateľ je povinný zaevidovať majetok nadobudnutý výhradne za monitorované obdobie. ITMS zároveň zobrazuje zoznam majetku nadobudnutého počas všetkých monitorovaných období predchádzajúcich aktuálnemu monitorovaciemu obdobiu.

Tab. č. 16 Odhad oprávnených výdavkov projektu na nasledovné monitorovacie

V prípade záverečnej monitorovacej správy sa uvádza predpokladaná suma oprávnených výdavkov deklarovaných v žiadosti/žiadostiach o platbu, ktoré vznikli prijímateľovi od momentu predloženia záverečnej ŽoP do momentu ukončenia realizácie projektu členené podľa kalendárnych štvrťrokov. Vypĺňajú sa tie kalendárne štvrťroky, ktoré pokrýva (aj čiastočne) obdobie od ukončenia realizácie aktivít projektu po ukončenie realizácie projektu. V prípade zálohových platieb a predfinancovaní sa uvádza iba predpokladaná suma oprávnených výdavkov deklarovaných v zúčtovaniach zálohových platieb, resp. predfinancovaní (t.j. neuvádza sa suma oprávnených výdavkov deklarovaných v žiadostiach o platbu na zálohu, resp. predfinancovanie).