



EUROPEAN COMMISSION
Employment, Social Affairs and Inclusion DG

The Director-General

ARES 02.08.2012

N° 936206

Brussels, 01 AOUT 2012
EMPL/F/4/MO/is (2012)

Mr Albert Németh
Director General
ESF Management Section
Ministry of Labour, Social Affairs
and Family of the SR
Špitálska 4, 6, 8
SK-816 43 Bratislava

Subject: Favourable Opinion on the Flat Rate for Indirect Costs under Operational Programme Employment and Social Inclusion (CCI: 2007SK05UPO002)

Ref: Your letter of 10/07/2012 [Ares(2012)910072 of 26/07/2012]

Dear Mr Németh,

On 26 July 2012, the European Commission received your revised proposal concerning the application of the flat rate for indirect costs (Article 11(3)(b) of Regulation (EC) No 1081/2006) together with an analysis (calculation of the flat rate). The flat rate of 2.25% shall apply to the grants implemented by means of National Projects of active labour market policy based on Act No 5/2004 Coll. on Employment Services.

In your letter, you invited the Commission to express its formal opinion on the flat rate for indirect costs and the detailed rules regarding how the indirect costs associated with relevant grants will be presented and validated for the ESF Operational Programme Employment and Social Inclusion during the 2007-2013 programming period.

After having examined the proposed arrangements for the flat-rate system that you propose, I can agree to the system. This means that so long as it is applied in this manner, the Commission will not audit the expenses covered by the flat-rate system, and will limit its checks to verify that the system itself has been properly applied by beneficiaries.

I would also like to inform you that you have the possibility to amend the rules after notification to the Commission. However, in that case the formal agreement of DG EMPL will no longer be valid and you will have to request a new Commission's opinion.

Yours sincerely,

Koos Richelle

c.c. (by email): Mr J. Gmitterko (CCB); Ms M. Zubriczká (CA); Mr M. Vanko (AA)

Vec: Priaznivý názor na paušálne sadzby pre nepriame náklady v rámci Operačného programu Zamestnanosť a Sociálna Inklúzia (CCI: 2007SK05UPO002)

Odpoveď: Váš list zo dňa 10/07/2012

Vážený pán Németh,

dňa 26 júla 2012, Európska komisia obdržala Váš revidovaný návrh týkajúci sa uplatňovania paušálnej sadzby pre nepriame náklady (článok 11(3)(b) regulácie (EK) č. 1081/2006) spolu s analýzami (výpočet paušálnej sadzby). Paušálne sadzby vo výške 2,25 % sa vzťahujú na granty prostredníctvom realizovaných Národných projektov aktívnej politiky trhu práce, na základe zákona č.5/2004 Zamestnaneckých služieb.

Vo Vašom liste žiadate Komisiu o vyjadrenie formálneho názoru na paušálne sadzby pre nepriame náklady a podrobné pravidlá, ako budú nepriame náklady spojené s príslušnými grantmi prezentované a overované za ESF Operačný program Zamestnanosť a Sociálna inklúzia počas programového obdobia 2007-2013.

Po posúdení vami navrhovaných opatrení pre paušálny systém, môžem súhlasiť s týmto systémom. To znamená, že ak je aplikovaný týmto spôsobom, komisia nebude auditovať náklady na ktoré sa vzťahuje paušálna systém a obmedzí jej kontroly s cieľom overiť, že samotný systém bol riadne použitý príjemcami.

Taktiež by som Vás rád informoval, že máte možnosť pozmeniť pravidlá po oznámení komisií. Avšak, v tomto prípade, formálny súhlas DG EMPL nebude naďalej platný a vy budete musieť požiadať o nové stanovisko komisie.

S pozdravom

Koos Richelle



Slovenská republika

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia CCI 2007SK05UPO002

**Uplatňovanie paušálnej výšky nepriamych výdavkov projektu
v zmysle čl. 11 ods. 3 písm. b) Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č.
1081/2006 a v zmysle § 12 ods. 4 zákona č. 528/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov
v podmienkach Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia
v programovom období 2007 – 2013
v rámci národných projektov zameraných na aktívnu politiku trhu práce v zmysle
zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých
zákonov v znení neskorších predpisov
(Finálna verzia)**



Kontaktné údaje:

Ing. Albert Németh, generálny riaditeľ sekcie riadenia ESF,
Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky,
tel.: 0421220462914, 0421907713002
e-mail: albert.nemeth@employment.gov.sk

Úvod

Riadiaci orgán Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia (ďalej len „OP ZaSI“) sa na základe možnosti, ktorú poskytuje Európska únia v ustanovení čl. 11 ods. 3 písm. b) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 v znení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 396/2009, ustanovenia § 12 ods. 4 zákona č. 528/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov ako aj zo skúseností z implementácie projektov v rámci Sektorového operačného programu Ľudské zdroje, Jednotného programového dokumentu NUTS II Bratislava Cieľ 3 a Iniciatívy spoločenstva EQUAL v skrátenom programovom období 2004 – 2006 rozhodol umožniť uplatnenie zjednodušeného vykazovania nepriamych výdavkov paušálnou sadzbou nasledovne:

- 1) uplatnenie nepriamych výdavkov na základe tohto návrhu sa umožní aplikovať **v národných projektoch zameraných na aktívnu politiku práce v zmysle zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov realizovaných v rámci OP ZaSI, ktorým to písomné vyzvanie¹ umožní.** (Možnosť uplatnenia paušálnej sadzby nepriamych výdavkov sa uplatní najskôr až po akceptácii tohto návrhu Európskou komisiou, t. j. systém sa nebude uplatňovať retroaktívne.);
- 2) **kombinácia** vykazovania nepriamych oprávnených výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby s vykazovaním výdavkov na princípe skutočných (preukázaných) výdavkov **nie je prípustná;**
- 3) **kombinácia** ďalších možností **zjednodušeného vykazovania výdavkov** (paušálna suma a štandardná stupnica jednotkových výdavkov) je na úrovni projektu prípustná len v prípade, keď sa zjednodušenie vzťahuje na odlišné kategórie oprávnených výdavkov ako je paušálna sadzba nepriamych výdavkov;
- 4) **žiadateľ² sa môže rozhodnúť**, či si zvolí spôsob uplatnenia nepriamych výdavkov paušálnou sadzbou, alebo nie, ak mu tento spôsob zjednodušenia výdavkov umožní písomné vyzvanie. Svoje rozhodnutie uplatňovania nepriamych výdavkov paušálnou sadzbou žiadateľ uvedie už **v žiadosti o nenávratný finančný príspevok;**
- 5) **záväznosť** dodržiavania týchto pravidiel prijímateľom³ počas celej doby realizácie projektu bude zaistená v príslušnej **zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku** (ďalej len „zmluva o NFP“);
- 6) **výška** nenávratného finančného príspevku na krytie **nepriamych výdavkov** bude pre účely jeho poskytovania určená/limitovaná výškou **oprávnených priamych výdavkov** daného projektu;

¹ V zmysle § 16 zákona č. 528/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov

² Žiadateľom je osoba, ktorá žiada o poskytnutie nenávratného finančného príspevku do momentu uzavretia zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku s riadiacim orgánom resp. do momentu vydania rozhodnutia riadiaceho orgánu o schválení žiadosti o nenávratný finančný príspevok v prípade, ak na strane prijímateľa a RO vystupuje tá istá osoba;

³ Prijímateľom je orgán, organizácia, právnická osoba, fyzická osoba alebo administratívna jednotka, ktorej sú za účelom realizácie projektu alebo operácie poskytované prostriedky štátneho rozpočtu určené na spolufinancovanie a prostriedky zo štrukturálnych fondov alebo Kohézneho fondu;

- 7) na nepriame výdavky uplatňované paušálnou sadzbou **môže byť poskytnutá zálohová platba, pokiaľ písomné vyzvanie, resp. zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku neobmedzí projektu uplatniť systém zálohových platieb**; Avšak táto zálohová platba nemôže byť deklarovaná voči Európskej komisii;
- 8) **uplatnenie** nepriamych oprávnených výdavkov projektu paušálnou sadzbou sa uskutoční formou **žiadosti o platbu** a to spôsobom podľa platnej verzie Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu a vecne príslušných usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky a riadiaceho orgánu;
- 9) nepriame výdavky uplatnené paušálnou sadzbou sa **evidujú** v skupine oprávnených výdavkov projektu **910 – Paušálne nepriame výdavky**⁴;
- 10) v prípade, ak prijímateľ **nesprávne deklaruje výdavky**, ktoré majú charakter nepriamych výdavkov ako priame výdavky, tieto výdavky **nebudú** prijímateľovi uznané za oprávnené v rámci priamych výdavkov projektu;
- 11) nepriame výdavky uplatnené paušálnou sadzbou sa **nebudú preukazovať účtovnými dokladmi**, ani inou podpornou dokumentáciou;
- 12) nepriame výdavky budú vypočítané násobením priamych výdavkov schválenou paušálnou percentuálnou sadzbou. Akýkoľvek rozdiel nebude uznaný prijímateľovi za oprávnený výdavok projektu. Aj keď poskytovateľ pomoci neodkontroluje výskyt a skutočnú sumu nepriamych výdavkov, kontrola súladu prijímateľa s procesom žiadosti/nároku stanoveného v tomto návrhu a súčasne aj kontrola povinnosti prijímateľa uskutočňovať publicitu a informovanosť v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí NFP a nariadenia Európskej komisie č. 1828/2006 sa musí vykonať;
- 13) uplatnenie spôsobu paušálnej sadzby nepriamych výdavkov prijímateľa neoslobodzuje od povinnosti dodržiavať legislatívu SR a EK riadne viesť účtovnú evidenciu o týchto výdavkoch.

⁴ V zmysle Metodického pokynu CKO č. 4 k používaniu číselníka oprávnených výdavkov v programovom období 2007 – 2013 v platnom znení

1. ZÁKLADNÉ ČLENENIE OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

Oprávnené výdavky projektu OP ZaSI sa z hľadiska ich vzťahu k hlavným aktivitám projektu členia na priame a nepriame výdavky, ktoré môžu mať charakter bežných výdavkov a kapitálových výdavkov.

1.1 Priame výdavky

Priame výdavky sú výdavky na uskutočnenie činností preukázateľne priamo súvisiacich s hlavnými aktivitami projektu. Tieto výdavky zahŕňajú priame bežné výdavky (napr. mzda, resp. odmena odborného personálu ako je lektor, ktorý sa priamo vzdelával na aktivite, cestovné výdavky cieľovej skupiny nevyhnutné k účasti na vzdelávacej aktivite, učebné pomôcky poskytnuté osobám cieľovej skupiny nevyhnutné pri kvalitnom vzdelávaní a pod.), ktoré sú priradené iba danému druhu výkonu a ktorých podiel na jednotku rovnakého druhu výkonu sa dá zistiť pomocou jednoduchého delenia a kapitálové výdavky.

1.2 Nepriame výdavky

Nepriame výdavky - sú bežné výdavky/náklady súvisiace so zabezpečením realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti, t. j. podporných aktivít projektu:

- a) výdavky prijímateľa na personál vyčlenený na riadenie projektu (projektový manažér, finančný manažér, a pod.);
- b) tovary a služby, ktoré súvisia s administratívnym a technickým zabezpečením realizácie projektu vrátane informovania a publicity.

Nepriamymi výdavkami podľa vyššie uvedeného textu sú:

- a) osobné výdavky prijímateľa, resp. partnera, ktoré súvisia s výkonom týchto činností:
 1. riadenie projektu;
 2. organizačné zabezpečenie aktivít;
 3. administrácia súvisiaca s riadením, organizovaním, finančným zúčtovaním, sledovaním čiastkových a celkových výsledkov (monitorovaním), hodnotením výsledkov, zabezpečením publicity a informovanosti a pod.;
 4. publicita a informovanosť;
 5. vedenie účtovníctva;
 6. vedenie agendy personalistiky a miezd;
 7. verejného obstarávania, verejnej obchodnej súťaže, prieskumu trhu;
 8. sledovanie čerpania rozpočtu;
 9. na zabezpečenie BOZP;
 10. zabezpečenie hygieny (upratovanie, čistenie a pod.);
 11. opravy a údržbu majetku využívaného pre účely projektu;
 12. vedenie vozidla využívaného personálom projektu zabezpečujúcim vyššie uvedené práce;
 13. kontrola a odborný dohľad,

14. vzdelávanie projektového tímu⁵ v oblasti zabezpečenia realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti,
- b) výdavky na obstaranie tovarov a služieb nevyhnutné pre vyššie uvedené činnosti:
1. externé služby zabezpečujúce riadenie projektu;
 2. externé služby zabezpečujúce organizačné zabezpečenie aktivít;
 3. externé služby zabezpečujúce sledovanie čiastkových a celkových výsledkov (monitorovanie a hodnotenie výsledkov projektu);
 4. externé služby súvisiace s publicitou a informovanosťou spojenou s realizáciou projektu;
 5. externé vedenie účtovníctva;
 6. externé vedenie agendy personalistiky a miezd;
 7. externé zabezpečenie verejného obstarávania, verejnej obchodnej súťaže, prieskumu trhu;
 8. externé zabezpečenie finančného riadenia projektu (vypracovávanie žiadostí o platbu, sledovanie čerpania rozpočtu a pod.);
 9. externé zabezpečenie BOZP;
 10. externé zabezpečenie hygieny (upratovanie, čistenie a pod.);
 11. externé zabezpečenie prepravy tovaru a osôb, okrem osôb cieľovej skupiny a odborného personálu (napr. lektorov);
 12. externé zabezpečenie kontroly a odborného dohľadu;
 13. vzdelávanie projektového tímu v oblasti zabezpečenia realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti
- c) bežné výdavky (nie kapitálové výdavky)⁶ na obstaranie zariadenia a vybavenia, okrem zariadenia a vybavenia, ktoré výlučne používa odborný personál a osoby cieľovej skupiny (napr. prenájom kancelárií, bežného zariadenia kancelárie (stôl, stoličky, skrinky, výpočtová technika a pod.), vrátane bežných výdavkov spojených so vzdelávaním projektového tímu v oblasti zabezpečenia realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti;
- d) ostatné výdavky:
1. prenájom zariadenia a vybavenia, ktorý je využívaný na účely projektu, vrátane prenájmu zariadenia a vybavenia spojených so vzdelávaním projektového tímu v oblasti zabezpečenia realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti; okrem zariadenia a vybavenia, ktoré sa používa výlučne v rámci hlavných aktivít projektu a využíva ho len cieľová skupina, prípadne odborný personál projektu;
 2. všetky výdavky súvisiace s publicitou a informovanosťou spojenou s realizáciou projektu, napr. propagačné predmety a letáky, tlačové konferencie (vrátane občerstvenia, prenájmu priestorov a pod.), publikovaním článkov, televíznych a rozhlasových relácií a pod., dodatočná tlač loga ESF na materiáloch (Okrem tlače loga ESF na obstaranom materiáli/tovare, ak je súčasťou jeho obstarávacej ceny pri jeho prvotnom obstaraní.);
 3. poštovné, telekomunikačné poplatky;

⁵ Projektový tím (administratívny a riadiaci personál) – tvoria všetky fyzické osoby, ktoré sa podieľajú na podporných aktivitách projektu napr.: projektový manažér, finančný manažér, asistent projektového/finančného manažéra, sekretár/sekretárka, konzultant na verejné obstarávanie/publicitu/monitorovanie.

⁶ § 8 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov

4. ceniny (všetky poštové známky a kolky, stravné poukážky pre vlastných zamestnancov vykonávajúcich činnosti uvedené v písm. a);
5. cestovné náhrady⁷ pre vlastných zamestnancov vykonávajúcich činnosti uvedené v písm. a), vrátane cestovných náhrad spojených so vzdelávaním projektového tímu v oblasti zabezpečenia realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti;
6. výdavky na prevádzku vozidla využívaného pri vykonávaní riadenia, administrácie, publicity a informovanosti projektu a činností tu uvedených, vrátane výdavkov na prevádzku vozidla spojených so vzdelávaním projektového tímu v oblasti zabezpečenia realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti;
7. výdavky na energie ako sú voda, plyn, elektrická energia ... , a to len výdavky, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávanými činnosťami v písm. a), v prípade využívania spoločných priestorov (chodby, schodišťa, WC a pod.) aj pri hlavných aktivitách projektu sú tieto výdavky nepriamymi výdavkami, vrátane tu uvedených výdavkov spojených so vzdelávaním projektového tímu v oblasti zabezpečenia realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti;
8. odpisy majetku využívaného pri činnostiach v písm. a) vrátane odpisov majetku využívaného pri vzdelávaní projektového tímu v oblasti zabezpečenia realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti;
9. výdavky na obstaranie spotrebného tovaru a prevádzkového materiálu (papier, písacie potreby, čistiace prostriedky a pod.) nevyhnutného pri vykonávaní činnosti v písm. a) vrátane týchto výdavkov spojených so vzdelávaním projektového tímu v oblasti zabezpečenia realizácie, riadenia projektu, publicity a informovanosti;
10. výdavky na úhradu poplatkov napr. notárskych, správnych, bankových poplatkov;
11. výdavky na poradenstvo (právne, daňové, účtovné a pod.);
12. poistenie majetku;
13. správa informačných systémov.

2. VÝŠKA PAUŠÁLNEJ SADZBY NEPRIAMYCH VÝDAVKOV

Riadiaci orgán OP ZaSI, na základe vykonanej analýzy (príloha 1) získaných údajov o skutočných oprávnených výdavkoch (priamych aj nepriamych) vychádzajúcich z realizovaných projektov aktívnej politiky trhu práce v skrátenom programovom období 2004 - 2006, stanovuje nepriame výdavky **paušálnou sadzbou na úrovni 2,25% z priamych oprávnených výdavkov projektu.**

⁷ V zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. v znení nesk. predpisov

3. PRAKTICKÁ APLIKÁCIA NEPRIAMYCH VÝDAVKOV UPLATNENÝCH PAUŠÁLNOU SADZBOU V OP ZaSI

1. fáza – pred uzatvorením zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Poskytovateľ pomoci, zašle písomné vyzvanie pre potencionálneho žiadateľa. V písomnom vyzvaní uvedie, že žiadateľ si môže nepriame výdavky (vymenované v časti 1.2 tohto návrhu) uplatniť paušálnou sadzbou, resp. si ich môže v projekte uplatniť v preukázanej výške. Súčasne v žiadosti o nenávratný finančný príspevok uvedie, pre ktorý spôsob sa rozhodol. Tento spôsob uplatnenia nepriamych výdavkov bude v prípade schválenia jeho žiadosti o nenávratný finančný príspevok záväzný pre celé obdobie realizácie projektu. Zvolený spôsob bude tiež uvedený v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Ak sa žiadateľ rozhodne uplatňovať nepriame výdavky paušálnou sadzbou, nepriame výdavky v žiadosti o nenávratný finančný príspevok si uplatní paušálnou sadzbou, to znamená v hodnote prislúchajúcej 2,25 % z oprávnených priamych výdavkov projektu.

V prípade, ak sa pri hodnotení žiadosti o nenávratný finančný príspevok zníži výška priamych oprávnených výdavkov, zníži sa aj hodnota nepriamych výdavkov.

2. fáza – po uzatvorení zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku – fáza implementácie projektu

Uplatnenie nepriamych oprávnených výdavkov projektu paušálnou sadzbou sa uskutoční formou predkladania **žiadosti o platbu** a to spôsobom podľa platnej verzie Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu a vecne príslušných usmernení Ministerstva financií Slovenskej republiky a riadiaceho orgánu.

Nepriame výdavky paušálnou sadzbou sa poskytnú v peňažnej hodnote prislúchajúcej 2,25 % z vyčíslených a preukázaných priamych výdavkov po vykonaní kontroly žiadosti o platbu (priebežná platba, zúčtovanie zálohovej platby, záverečná platba) poskytovateľom pomoci. T. j. v každej jednotlivej žiadosti o platbu (priebežná platba, zúčtovanie zálohovej platby, záverečná platba).

Rozhodujúcim kritériom použitia poskytnutého nenávratného finančného príspevku na refundáciu nepriamych výdavkov bude v súlade s plnením podmienok hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti **dodržanie účelu**, ktorým je zabezpečenie realizácie projektu podľa cieľa a realizácie aktivít podľa harmonogramu projektu. Pomer medzi refundovanými nepriamymi výdavkami a oprávnenými priamymi výdavkami odsúhlasenými poskytovateľom pomoci za celú dobu realizácie projektu, nepresiahne pomer medzi priamymi a nepriamymi výdavkami, ktorý je stanovený v zmluve o poskytnutí NFP. Celková oprávnená výška nepriamych výdavkov za celé obdobie realizácie projektu sa prepočíta v tzv. **záverečnej žiadosti o platbu (žiadosť o platbu – záverečná)**.

4. KONTROLA VÝŠKY NEPRIAMYCH VÝDAVKOV Z ÚROVNE POSKYTOVATEĽA POMOCI

System použitia paušálnych nepriamych výdavkov je založený na princípe, že prijímateľ nepriame výdavky nepreukazuje žiadnym účtovným dokladom, ktoré sa vzťahujú k týmto výdavkom. Preto si zjednodušenie uplatňovania nepriamych výdavkov vyžiada zvýšený dôraz na kontrolu vykázaných priamych výdavkov. Z uvedeného dôvodu sa vykoná kontrola na mieste každej predloženej žiadosti o platbu na úrovni prijímateľa a v prípade potreby aj partnera podľa platných postupov (interného manuálu procedúr).

Pri výkone kontroly na mieste sa uplatnia štandardné pravidlá a postupy pri výkone kontroly ohlásenej, resp. neohlásenej kontroly na mieste.