



EGESIF_14-0038-01

Usmernenia týkajúce sa spoločných akčných plánov

Štrukturálne fondy a Kohézny fond na roky 2014 – 2020

Usmernenia týkajúce sa spoločných akčných plánov

Štrukturálne fondy a Kohézny fond na roky 2014 – 2020

Európska komisia

Generálne riaditeľstvo pre zamestnanosť, sociálne záležitosti a začlenenie

Oddelenie E.1

Verzia z júna 2015

Prípadné aktualizácie pozri na adrese <http://ec.europa.eu/esf/sco>.

VYHLÁSENIE O ODMIETNUTÍ ZODPOVEDNOSTI:

„Tento pracovný dokument pripravili útvary Komisie. Na základe platných právnych predpisov EÚ sa ním poskytujú technické usmernenia pre kolegov a subjekty zapojené do monitorovania, kontroly alebo vykonávania európskych štrukturálnych a investičných fondov o výklade a uplatňovaní pravidiel EÚ v tejto oblasti. Cieľom tohto dokumentu je poskytnúť vysvetlenia a výklady útvarov Komisie k uvedeným predpisom v záujme uľahčenia vykonávania programov a podpory osvedčených postupov. Týmto usmerneniami nie sú dotknuté výklady Súdneho dvora a Všeobecného súdu, ani rozhodnutia Komisie.“

Európska komisia ani žiadna osoba konajúca v jej mene nenesie zodpovednosť za možné použitie informácií obsiahnutých v tejto publikácii.

Pre akékoľvek použitie alebo reprodukciu fotografií, na ktoré sa nevzťahujú autorské práva Európskej únie, je potrebné získať povolenie priamo od držiteľa/držiteľov autorských práv.

***Europe Direct je služba, ktorá vám pomôže nájsť
odpovede na vaše otázky o Európskej únii.***

**Bezplatné telefónne číslo (*):
00 800 6 7 8 9 10 11**

(*) Za poskytnutie informácií sa neplatí, podobne ako za väčšinu hovorov (niektorí mobilní operátori, verejné telefónne automaty alebo hotely si však môžu účtovať poplatok).

Viac doplňujúcich informácií o Európskej únii je k dispozícii na internete. Sú dostupné cez server Európa (<http://europa.eu>).
Luxemburg: Úrad pre vydávanie publikácií Európskej únie, 2015.

ISBN 978-92-79-49866-4 - doi:10.2767/63691 (print)
ISBN 978-92-79-49880-0 - doi:10.2767/062541 (PDF)
© Európska únia, 2015

Rozmnožovanie je povolené len so súhlasom autora.

Printed in Luxembourg

VYTLAČENÉ NA PAPIERI BIELENOM BEZ POUŽITIA ELEMENTÁRNEHO CHLÓRU (ECF)

OBSAH

GLOSÁR	4
1. ÚVOD	5
1.1. Prečo by sa mali používať spoločné akčné plány?	5
1.2. Kedy by sa mali použiť spoločné akčné plány?	5
2. ZÁKLADNÉ VLASTNOSTI	6
2.1. Spoločný akčný plán ako operácia	6
2.2. Prahová hodnota	6
2.3. Prijímatelia	6
2.4. Rozsah podpory	7
3. INTERVENČNÁ LOGIKA	8
3.1. Analýza potrieb rozvoja	8
3.2. Plánované projekty	9
3.3. Výstupy a výsledky	9
4. FINANČNÉ RIADENIE, KONTROLA A AUDIT	11
4.1. Použitie zjednodušených možností vykazovania nákladov	11
4.1.1. Výpočet nákladov	13
4.1.2. Finančná flexibilita	13
4.2. Organizácia kontroly a auditu	14
4.2.1. Monitorovanie a zber údajov	14
4.2.2. Audit	14
5. SCHVÁLENIE A ZMENA	15
5.1. Postup predloženia a schválenia	15
5.2. Zmena	15

GLOSÁR

EFRR	Európsky fond regionálneho rozvoja
EÚS	Európska územná spolupráca
ESF	Európsky sociálny fond
fondy	ESF, EFRR a Kohézny fond
IKT	informačné a komunikačné technológie
IRZ	Investovanie do rastu a zamestnanosti
ISCED	Medzinárodná štandardná klasifikácia vzdelávania
jednotkové náklady	štandardné stupnice jednotkových nákladov
MSP	malé a stredné podniky
nariadenie o ESF	nariadenie (EÚ) č. 1304/2013
NEET	osoba, ktorá nie je zamestnaná, ani nie je v procese vzdelávania alebo odbornej prípravy
NSU	nariadenie o spoločných ustanoveniach (EÚ) č. 1303/2013
program	operačný program
RO	riadiaci orgán
RV	riadiaci výbor
SAP	spoločný akčný plán
SO	sprostredkovateľský orgán
usmernenia týkajúce sa ZMVN	EGESIF_14-0017 Usmernenia týkajúce sa zjednodušených možností vykazovania nákladov: paušálne financovanie, štandardné stupnice jednotkových nákladov, jednorazové platby
vzor SAP	Príloha IV: Formát vzoru spoločného akčného plánu (SAP) uvedený vo vykonávacom nariadení (EÚ) 2015/207
YEI (IZM)	iniciatíva na podporu zamestnanosti mladých ľudí
ZMVN	zjednodušené možnosti vykazovania nákladov

1. ÚVOD

Jedným z hlavných cieľov legislatívneho rámca pre európske štrukturálne a investičné fondy na obdobie rokov 2014 – 2020 je posilniť zameranie na výsledky. Jedným zo spôsobov dosiahnutia tohto cieľa v rámci politiky súdržnosti je použitie spoločného akčného plánu. Spoločný akčný plán umožňuje členským štátom vykonávať časti jedného alebo niekoľkých programov a uplatniť pritom prístup k dosiahnutiu stanoveného cieľa orientovaný na výsledky. Zameranie prístupu na výsledky je zabezpečené prostredníctvom jednotnej intervenčnej logiky spoločného akčného plánu a využitia zjednodušených možností vykazovania nákladov. Vybrané ukazovatele výstupov a výsledkov súvisia s príslušnými jednotkovými nákladmi alebo jednorazovými platbami, čo umožňuje uhrádzanie platieb na základe úrovni úspešnosti. Ak chce dotknutý členský štát použiť spoločný akčný plán, musí ho najskôr predložiť Komisii na schválenie.

Tento dokument vypracovali útvary Komisie zodpovedné za vykonávanie politiky súdržnosti na základe konzultácií s členmi Technickej pracovnej skupiny ESF⁽¹⁾ a Skupiny expertov pre európske štrukturálne a investičné fondy.⁽²⁾ Účelom dokumentu je poskytnúť členským štátom usmernenia týkajúce sa obsahu, prípravy a vykonávania spoločných akčných plánov podľa článkov 104 až 109 nariadenia o spoločných ustanoveniach. Keďže použitie spoločných akčných plánov sa týka rôznych aspektov vykonávania politiky súdržnosti, tento dokument by sa mal používať v spojení s ďalšími príslušnými usmerňovacími dokumentmi týkajúcimi sa zjednodušených možností vykazovania nákladov, intervenčnej logiky a ukazovateľov.

Príklady uvedené v týchto usmerneniach slúžia len na ilustračné účely a nevyplývajú z nich žiadne požiadavky ani odporúčania pre spoločné akčné plány vykonávané v programovom období rokov 2014 – 2020.

1.1. Prečo by sa mali používať spoločné akčné plány?

Spoločné akčné plány predstavujú jeden zo spôsobov podpory zamerania fondov na výsledky a majú niekoľko rôznych výhod:

- presmerúvajú pozornosť riadenia zo vstupov na výstupy, výsledky a dosiahnutie vopred stanoveného cieľa,

- kladú osobitný dôraz na rozvoj intervenčnej logiky spoločných akčných plánov, čo znamená ďalšiu záruku prijatia primeraných opatrení na riešenie existujúceho problému,
- môžu slúžiť ako užitočný nástroj na podporu partnerstva a integrovaného prístupu, keďže môžu získať pomoc z rôznych programov a fondov na dosiahnutie vopred stanoveného cieľa,
- finančné riadenie spoločného akčného plánu sa zakladá výlučne na jednotkových nákladoch a jednorazových platbách vymedzených v rozhodnutí Komisie o schválení plánu, čím sa zjednodušujú riadiace a kontrolné opatrenia a znižuje sa miera chybovosti,
- rozhodnutie o schválení spoločného akčného plánu poskytuje dotknutému členskému štátu dodatočnú právnu istotu v porovnaní s režimami zjednodušených možností vykazovania nákladov podľa článku 67 nariadenia o spoločných ustanoveniach, ktoré sú stanovené a odôvodnené členskými štátmi bez predchádzajúceho schválenia zo strany Komisie.

1.2. Kedy by sa mali použiť spoločné akčné plány?

Komisia odporúča použiť spoločné akčné plány vtedy, keď:

- členské štáty chcú vyskúšať a uplatniť prístup orientovaný na výsledky na dosiahnutie niektorých cieľov svojho programu či programov,
- problém zistený v programových dokumentoch si vyžaduje riešenie prostredníctvom súboru doplňujúcich opatrení,
- je možné vymedziť očakávané výstupy a výsledky, a ak je to nevyhnutne potrebné, existujú spoľahlivé údaje na stanovenie súvisiacich jednotkových nákladov alebo jednorazových platieb.

Z nastavenia spoločných akčných plánov vyplýva, že by malo byť možné vymedziť a odôvodniť zjednodušené možnosti vykazovania nákladov pre vybrané ukazovatele výstupov a výsledkov spoločného akčného plánu. Použitíu spoločných akčných plánov sa treba vyhnúť vtedy, keď nie je možné odôvodniť náklady súvisiace s navrhovanými zjednodušenými možnosťami vykazovania nákladov.

Keď je operácia tvorená jedným projektom, a to takým, ktorý je v plnej miere zabezpečený prostredníctvom verejného obstarávania, použitie spoločného akčného plánu by znamenalo administratívne zaťaženie a neprinieslo by pridanú hodnotu. Na druhej strane, ak dva alebo viac projektov má spoločný cieľ, spoločný akčný plán by sa mohol osvedčiť ako užitočný nástroj na ich koordináciu a zabezpečiť väčšie zameranie na výsledky. Za vhodnú príležitosť na vyskúšanie spoločného akčného plánu sa napríklad považuje podpora vykonávania záruky pre mladých ľudí prostredníctvom iniciatívy na podporu zamestnanosti mladých ľudí, a to vzhľadom na potrebu integrovať súbor krokov na dosiahnutie jasne vymedzeného cieľa.

⁽¹⁾ Technická pracovná skupina ESF je pracovná skupina výboru ESF zriadená na základe článku 163 ZFEÚ. Účelom jej zriadenia bolo zjednodušiť výmenu informácií medzi Komisiou a riadiacimi orgánmi členských štátov pre ESF týkajúcich sa technických operačných otázok súvisiacich s riadením ESF.

⁽²⁾ Skupina expertov pre vykonávanie programov prijatých a vykonávaných v súlade s právnym rámcom pre európske štrukturálne a investičné fondy, zriadená na základe rozhodnutia Komisie C(2014) 1875.

2. ZÁKLADNÉ VLASTNOSTI

2.1. Spoločný akčný plán ako operácia

V článku 104 ods. 1 nariadenia o spoločných ustanoveniach sa uvádza, že spoločný akčný plán je operácia, ktorej rozsah sa vymedzuje a ktorá sa riadi v súvislosti s výstupmi a výsledkami, ktoré sa majú dosiahnuť. Spoločný akčný plán:

- môže byť tvorený projektom alebo skupinou projektov, ale predstavuje jednu operáciu,
- môže prijímať pomoc z jednej alebo viacerých prioritných osí z jedného alebo viacerých programov,
- môže sa vykonávať v rámci cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti alebo cieľa Európska územná spolupráca,
- môže byť podporený z ESF, iniciatívy na podporu zamestnanosti mladých ľudí, EFRR a/alebo Kohézneho fondu,
- môže byť podporený z jedného alebo viacerých fondov.

Na spoločný akčný plán sa vzťahujú rovnaké pravidlá ako na ostatné operácie politiky súdržnosti (napríklad finančné prostriedky, ktoré sa nepoužijú v rámci spoločného akčného plánu, nebudú pre dotknutý program či dotknuté programy automaticky stratené a môžu sa použiť v rámci iných operácií), okrem prípadov, keď sú v legislatívnom rámci vymedzené špecifické pravidlá (napríklad články 104 až 109 nariadenia o spoločných ustanoveniach). Tento dokument sa zameriava na špecifické požiadavky súvisiace s rozsahom pôsobnosti, prijímateľmi, obsahom, riadením a schvaľovaním spoločných akčných plánov.

2.2. Prahová hodnota

V článku 104 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach sa stanovuje minimálna prahová hodnota verejného príspevku na spoločný akčný plán: verejné výdavky (vymedzené ako verejný príspevok vyplatený prijímateľovi alebo prostredníctvom prijímateľa podľa finančného plánu spoločného akčného plánu) by mali dosiahnuť výšku minimálne 10 miliónov EUR alebo 20 % verejnej podpory vyčlenenej na program alebo programy, podľa

toho, ktorá suma je nižšia. Ide o všeobecné pravidlo, z ktorého existujú dve výnimky:

- V prípade pilotných projektov spoločných akčných plánov môže byť verejná podpora pridelená na jednotlivé programy znížená na sumu 5 miliónov EUR. Členský štát môže predložiť jeden pilotný projekt spoločného akčného plánu na jeden program. V zásade by pilotný projekt spoločného akčného plánu mal byť prvým projektom, ktorý bude predložený v rámci programu či programov. Mal by sa predložiť čo najskôr, aj keď predloženie je možné kedykoľvek v priebehu stanoveného obdobia. Pri pilotnom projekte spoločného akčného plánu by sa mali naplánovať osobitné spôsoby šírenia informácií s cieľom vymeniť si skúsenosti získané pri vykonávaní projektu.
- Pre spoločné akčné plány podporované v rámci iniciatívy na podporu zamestnanosti mladých ľudí nie je stanovená žiadna minimálna prahová hodnota, s cieľom podporiť využívanie tohto nástroja v rámci úsilia o zvýšenie zamestnanosti mladých.

2.3. Prijímateľa

Podľa článku 104 ods. 1 nariadenia o spoločných ustanoveniach musí byť prijímateľom spoločného akčného plánu verejnoprávny subjekt (vymedzený v článku 2 ods. 10 NSU). Prijímateľ nesie celkovú zodpovednosť za spoločný akčný plán voči programovým orgánom. Nie je však povinný vykonávať jednotlivé projekty sám, ani sa to od neho neočakáva. Do vykonávania spoločných akčných plánov je možné zapojiť ďalšie orgány (verejnoprávne alebo súkromné) ako partnerov, dodávateľov alebo subjekty, ktorým boli poskytnuté granty (orgány, ktoré dostanú grant od prijímateľa na vykonávanie projektu podporeného v rámci spoločného akčného plánu). Týmto spôsobom sa v rámci spoločného akčného plánu môžu spojiť najdôležitejšie subjekty na danom geografickom území alebo v danom sektore a budú vykonávať rôzne činnosti súvisiace so spoločným akčným plánom, pričom zodpovednosť ponesie prijímateľ.

Príklad

Cieľom spoločného akčného plánu je riešiť problém nezamestnanosti mladých ľudí v konkrétnej oblasti prostredníctvom skupiny projektov tvoriacich základ pre strategické partnerstvo. Prijímateľom spoločného akčného plánu je verejná služba zamestnanosti (Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny), ale na účely vykonávania spoločného akčného plánu sa vytvorí partnerstvo. Zahŕňa organizácie zainteresované v riešení problémov súvisiacich s nezamestnanosťou mladých ľudí, napríklad vzdelávacie inštitúcie, školy a organizácie zamestnávateľov. Tieto orgány budú priamo vykonávať niektoré projekty.

Je takisto možné, aby prijímateľom spoločného akčného plánu bol riadiaci alebo sprostredkovateľský orgán, pokiaľ

boli prijaté opatrenia nevyhnutne potrebné na oddelenie funkcií (v súlade s článkom 125 ods. 7 NSU).

Príklad

Cieľom spoločného akčného plánu využívajúceho viaceré fondy je zvýšiť produktivitu MSP v členskom štáte prostredníctvom intenzívnejšieho využívania IKT. Spoločný akčný plán pomáha MSP pri nákupe riešení v oblasti elektronického obchodu (EFRR) a pri odbornej príprave zamestnancov v oblasti používania nových produktov (ESF).

Prijímateľom spoločného akčného plánu je riadiaci orgán programu EFRR–ESF, z ktorého sú poskytnuté finančné prostriedky. Riadiaci orgán pripraví návrh spoločného akčného plánu a predloží ho Komisii. Po schválení plánu Komisiou riadiaci orgán vykoná spoločný akčný plán, a to tak, že zorganizuje výzvu pre MSP. Jednotlivé projekty v rámci spoločného akčného plánu síce budú vykonávať MSP, prijímateľom plánu však zostáva riadiaci orgán a tento orgán ponesie celkovú zodpovednosť.

V súlade s článkom 106 ods. 8 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach musí prijímateľ preukázať svoju spôsobilosť v oblasti, ktorej sa týka spoločný akčný plán, ako aj spôsobilosť v administratívnom a finančnom riadení vrátane verejného obstarávania a riadenia fondov EÚ. Od členských štátov sa na tento účel vyžaduje, aby v návrhu spoločného akčného plánu uviedli tieto informácie:

- informácie o odborných znalostiach prijímateľa v oblasti, ktorej sa týka príslušný spoločný akčný plán,
- prehľad praxe prijímateľa pri riadení projektov,
- informácie o všetkých finančných opravách uložených prijímateľovi.

2.4. Rozsah podpory

Spoločný akčný plán je možné použiť na financovanie projektov, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti fondov, okrem projektov, ktoré predstavujú tvorbu infraštruktúry (článok 104 ods. 1 nariadenia o spoločných ustanoveniach). Využitie krízového financovania, ako sa stanovuje v článku 98 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach, je možné, musí sa však

monitorovať, keďže členské štáty musia rešpektovať strop 10 % pre každú prioritnú os (podľa fondu a kategórie regiónu, ak je to relevantné). Suma krízového financovania by sa mala zaznamenať a monitorovať na základe údajov použitých na vymedzenie jednotkového nákladu alebo jednorazovej platby. Okrem toho možnosť krízového financovania nie je možné použiť pri vytváraní infraštruktúry.

Ak je v záujme dosiahnutia cieľov spoločného akčného plánu nevyhnutne potrebná určitá infraštruktúra, odporúča sa uviesť túto skutočnosť v intervenčnej logike spoločného akčného plánu (napríklad ako predbežnú podmienku pre určité projekty). V závislosti od rozsahu pôsobnosti programu či programov by bolo možné financovať túto infraštruktúru z fondov ako samostatnú operáciu, ktorá dopĺňa spoločný akčný plán.

Nákup vybavenia je v rámci spoločného akčného plánu oprávnený. Oprávnené sú aj náklady na riadenie, pokiaľ sú v súlade s ustanoveniami o finančnom riadení spoločného akčného plánu a budú uhradené na základe zjednodušených možností vykazovania nákladov. Ak náklady na riadenie nie sú v súlade s týmito ustanoveniami alebo by viedli ku skomplikovaniu vykonávania, mohli by sa financovať ako samostatné operácie.

3. INTERVENČNÁ LOGIKA

Intervenčná logika predstavuje hlavný spôsob podpory prístupu spoločného akčného plánu orientovaného na výsledky, keďže poskytuje logické spojenie medzi potrebami rozvoja a špecifickými cieľmi stanovenými v prispievajúcich programoch a obsahom spoločného akčného plánu. V článku 106 nariadenia o spoločných ustanoveniach sa uvádza, že spoločný akčný plán obsahuje analýzu potrieb rozvoja, ciele, výstupy a výsledky s čiastkovými cieľmi a zámermi, ako aj plánované projekty (ich druhy). Intervenčná logika by mala zabezpečiť, aby všetky tieto prvky na seba konzistentne nadväzovali.

Hlavné prvky intervenčnej logiky na obdobie rokov 2014 – 2020 už boli stanovené v programových dokumentoch. Členské štáty vypracujú analýzy potrieb rozvoja v rámci dohôd o partnerstve, určia priority financovania a vyberú tematické ciele vhodné na riešenie určených potrieb. V programoch sa preukáže, ako by sa priority financovania mali vykonávať prostredníctvom vymedzenia osobitných cieľov pre jednotlivé investičné priority, druhy činností, ktoré sa majú podporovať, ako aj ukazovatele. Keďže spoločný akčný plán môže byť podporovaný jedným alebo viacerými programami, očakáva sa, že intervenčná logika plánu bude vychádzať z logiky programov, z ktorých bude financovaný. Mal by však byť užšie zameraný a dosahovať vyššiu mieru podrobnosti.

3.1. Analýza potrieb rozvoja

V analýze potrieb rozvoja by mal byť opísaný celkový problém alebo situácia, ku ktorých riešeniu spoločný akčný plán prispieje. Ide teda o prvý krok pri formulovaní intervenčnej logiky spoločného akčného plánu. Analýza by mala súvisieť s analýzou v partnerskej dohode a v programoch, zároveň by však mala zahŕňať podrobnejší opis a podľa potreby odôvodnený štatistickými údajmi alebo iným druhom údajov. SAP sa môže týkať konkrétnych potrieb špecifickej geografickej oblasti alebo jednej cieľovej skupiny či niekoľkých cieľových skupín a táto skutočnosť by sa mala odrážať v analýze a podľa potreby v osobitnom oddiele vzoru SAP. V tomto oddiele by malo byť jasne uvedené, ku ktorým programovým cieľom bude SAP prispievať vrátane relevantných odporúčaní pre konkrétnu krajinu.

Analýza SAP sa stane základom na stanovenie všeobecného cieľa a prípadných konkrétnych cieľov.⁽³⁾ Podobne ako pri konkrétnych cieľoch programov by základné odôvodnenie cieľov SAP⁽⁴⁾ malo obsahovať opis zmeny, vrátane smeru zmeny, ktorá sa má dosiahnuť. Keďže SAP predstavuje jedinú operáciu, aj jeho ciele by mali byť stanovené na úrovni operácie. Všeobecný cieľ SAP by sa mal týkať celého SAP, zatiaľ čo konkrétne ciele SAP by mali prispievať k dosahovaniu všeobecného cieľa SAP a mali by súvisieť s časťou SAP.

Príklad

Spoločný akčný plán v rámci iniciatívy na podporu zamestnanosti mladých ľudí, ktorý sa zameriava na riešenie nezamestnanosti mladých ľudí v členskom štáte, má tieto ciele:

Všeobecný cieľ:

Poskytnúť 10 000 osobám mladším ako 25 rokov, ktoré nie sú zamestnané, ani nie sú v procese vzdelávania alebo odbornej prípravy (NEET), ponuku v rámci záruky pre mladých ľudí.

Konkrétne ciele:

1. zvýšiť zručnosti osôb NEET mladších ako 25 rokov s cieľom uspokojiť dopyt trhu práce s konkrétnym zameraním na nízkokvalifikovaných pracovníkov;
2. zvýšiť počet osôb NEET vo veku 20 – 24 rokov, ktoré získajú prvú pracovnú skúsenosť;
3. zvýšiť počet osôb NEET vo veku 20 – 24, ktoré sú samostatne zárobkovo činné.

⁽³⁾ Všeobecné a konkrétne ciele spoločného akčného plánu sú upravené v článku 106 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach. V tomto článku sa uvádza, že je potrebné odlišiť konkrétny cieľ akčného plánu, ktorý sa vo vzore a v tomto dokumente nazýva „konkrétny cieľ spoločného akčného plánu“, od konkrétneho cieľa investičnej priority v programe.

⁽⁴⁾ „Ciele spoločného akčného plánu“ zahŕňajú všeobecný cieľ spoločného akčného plánu a jeho konkrétne ciele.

3.2. Plánované projekty

Od členských štátov sa požaduje, aby okrem vymedzenia cieľov spoločného akčného plánu určili projekty (ich druhy), ktoré sa budú podporovať, a odôvodnili, ako jednotlivé projekty prispievajú k dosiahnutiu cieľov spoločného akčného plánu. Komisia

odporúča, aby členské štáty predstavili súbor základných predpokladov, ktoré pokladajú za nevyhnutne potrebné a dostatočné na dosiahnutie očakávaných výsledkov spoločného akčného plánu, ako základ na navrhovanie projektov v rámci spoločného akčného plánu. Tým sa zjednoduší vykonávanie neskorších zmien, ak sa ukáže, že predpoklady neboli správne.

Príklad 1

Nadviažme na príklad spoločného akčného plánu predstaveného v predchádzajúcom príklade a uvedme niekoľko predpokladov členského štátu týkajúcich sa toho, ktoré projekty spoločného akčného plánu by sa mali podporiť a ako prispievajú k dosiahnutiu cieľov spoločného akčného plánu:

- Úspešná integrácia osôb NEET mladších ako 25 rokov na trhu práce si vyžaduje individuálny prístup.
- Tam, kde je to vhodné, by sa mal zostaviť balík opatrení pre účastníkov projektov a spoločný akčný plán by mal umožniť účastníkom, aby sa zapojili do jednej či viacerých činností.
- Zlepšením zručností mladých ľudí sa zlepší ich šanca na vstup na trh práce.
- Jedným zo spôsobov integrácie mladých ľudí na trhu práce je podpora podnikavosti a poskytnutie počiatočných podporových služieb.

Členský štát použije tieto predpoklady na odôvodnenie nasledujúcich projektov v rámci spoločného akčného plánu:

- poskytnúť účastníkom individuálnu možnosť výberu,
- poskytnúť odbornú prípravu na získanie základných zručností,
- podporiť podnikavosť.

3.3. Výstupy a výsledky

Projekty, ktoré získajú podporu v rámci SAP, by mali priniesť nevyhnutne potrebné výstupy a výsledky, ktoré prispievajú k dosiahnutiu cieľov SAP. Výstupy vznikajú priamo alebo sa dosahujú prostredníctvom vykonávania projektov SAP. Mali by súvisieť s naplánovanými činnosťami a prispieť k dosiahnutiu výsledkov. Výsledky by mali ukazovať priamy vplyv SAP na zapojených účastníkov alebo subjekty, napríklad zmena zamestnaneckého postavenia po ukončení účasti v SAP. Výsledky by mali súvisieť s cieľmi SAP.

Odôvodnenie SAP si vyžaduje, aby boli výstupy a výsledky založené na jednoznačnom vymedzení. Je potrebné kvantifikovať ciele a podľa potreby čiastkové ciele, a to prostredníctvom ukazovateľov. Ak nie je možné určiť priame a bezprostredné výstupy a merateľný rozmer očakávaných výsledkov prostredníctvom

ukazovateľov výsledkov či kvantifikovať ciele, použitie SAP sa neodporúča.

Niektoré ukazovatele sa využijú na účely finančného riadenia SAP (t. j. na platby prijímateľovi), iné sa však vypracujú len na účely monitorovania. Ukazovatele použité na monitorovanie by mali zodpovedať ukazovateľom vymedzeným pre investičné priority programov, ktoré sú súčasťou SAP, mohli by však byť konkrétnejšie (v závislosti od rozsahu pôsobnosti SAP). Najvhodnejšie by bolo, aby ukazovatele súvisiace s finančným riadením SAP súviseli s konkrétnym akčným plánom. Všetky ukazovatele musia byť bez ohľadu na svoj účel uvedené v oddiele D.1.3 vzoru SAP. Ďalšie pokyny týkajúce sa ukazovateľov a požiadaviek na podávanie správ nájdete v príslušných usmerňovacích dokumentoch týkajúcich sa monitorovania a hodnotenia.⁽⁵⁾

⁽⁵⁾ Monitorovanie a hodnotenie európskej politiky súdržnosti — ESF, usmernenie <http://ec.europa.eu/social/main.jsp?catId=325&langId=sk&moreDocuments=yes>.
Usmernenie o monitorovaní a hodnotení — EFRR/KF, pojmy a odporúčania http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/2014/working/wd_2014_en.pdf.

Príklad

Členský štát z predchádzajúceho príkladu stanoví nasledujúce výstupy a výsledky pre projekty, ktoré budú vykonané v rámci spoločného akčného plánu:

- **Poskytnutie možností podľa individuálneho výberu účastníkov**

Výstup: osoby NEET mladšie ako 25 rokov v činnostiach podľa vlastného výberu

Výsledok: osoby NEET mladšie ako 25 rokov v podporovanom zamestnaní alebo vzdelávaní/odbornej príprave

- **Poskytovanie odbornej prípravy týkajúcej sa základných zručností**

Výstup: osoby NEET mladšie ako 25 rokov so stupňom ISCED 0, 1 alebo 2

Výsledok: osoby NEET mladšie ako 25 rokov, ktoré získajú kvalifikáciu podľa ISCED

- **Podpora podnikavosti**

Výstup: osoby NEET vo veku 20 – 24 rokov, ktorým sa poskytuje poradenstvo pri začatí podnikania

Výsledok (bezprostredný): osoby NEET vo veku 20 – 24 rokov, ktoré majú začínajúci podnik

Výsledok (dlhodobý): osoby NEET vo veku 20 – 24 rokov, ktoré podnikajú v začínajúcom podniku X mesiacov

Ak sa pre určitý projekt vyžaduje minimálny štandard kvality alebo ak je dokončenie projektu nutnou podmienkou začatia ďalších činností spoločného akčného plánu, je možné stanoviť čiastkové ciele pre ukazovatele použité pri finančnom riadení projektu. Takéto čiastkové ciele by sa mali týkať konkrétnej hodnoty jedného alebo niekoľkých ukazovateľov, ktorá predstavuje minimálnu hodnotu, aby sa vykonanie určitého projektu alebo jeho časti mohlo považovať za úspešné. Je nutné dosiahnuť čiastkový cieľ, aby bolo možné považovať výdavky vynaložené na daný projekt za oprávnené (t. j. túto minimálnu nevyhnutne potrebnú hodnotu je nutné

dosiahnuť do skončenia realizácie projektu). Ak sa naopak v rámci projektu dosiahne čiastkový cieľ schválený pre určitý ukazovateľ, ale nedosiahne sa celkový cieľ, prijímateľovi budú uhradené finančné prostriedky do výšky dosiahnutia daného ukazovateľa.

Použitie a hodnoty čiastkových cieľov budú závisieť od činností naplánovaných v spoločnom akčnom pláne. Čiastkové ciele, ak sú stanovené, musia byť vzhľadom na svoj vplyv na oprávnenosť zahrnuté do rozhodnutia Komisie o schválení spoločného akčného plánu.

Príklad 1

V projekte v rámci spoločného akčného plánu sa plánuje, že 10 000 účastníkov so stredoškolským vzdelaním získa kvalifikáciu (konečný cieľ). V schválenom čiastkovom ciele sa spresňuje, že aspoň 2 500 účastníkov získa kvalifikáciu do skončenia vykonávania spoločného akčného plánu. To je minimálna hodnota ukazovateľa, ktorú je potrebné dosiahnuť, aby projekt bolo možné považovať za úspešný a príslušné náklady za oprávnené.

Pokiaľ na konci vykonávania projektu získa kvalifikáciu len 2 000 osôb, prijímateľovi nebudú uhradené žiadne náklady, keďže nebol dosiahnutý čiastkový cieľ 2 500 osôb. Ak napríklad 3 200 osôb získa kvalifikáciu, prijímateľovi bude uhradený príspevok na základe jednotkového nákladu stanoveného pre tento projekt (suma na osobu, ktorá získa kvalifikáciu, vynásobená číslom 3 200), a to bez ohľadu na to, či bol alebo nebol dosiahnutý všeobecný cieľ spoločného akčného plánu.

Príklad 2:

Cieľom spoločného akčného plánu v rámci EFRR je zriadiť do piatich rokov funkčnú výskumnú sieť, ktorá by zlepšila spoluprácu medzi výskumnými pracovníkmi z rôznych inštitúcií a podnikateľskou komunitou. Najdôležitejším krokom je vytvorenie špecializovanej elektronickej platformy pre výskum určenej na vzájomnú výmenu výsledkov a návrhov dokumentov a zapojenie podnikateľskej komunity. Cieľom je, aby platformu v období šiestich mesiacov od jej vytvorenia každý týždeň navštívilo aspoň X kolegov z radov výskumných pracovníkov alebo zástupcov podnikov. To si vyžaduje určitú koncepčnú prípravu vrátane prieskumov a pod.

Plánuje sa vynaložiť 5 miliónov EUR na vytvorenie elektronickej platformy a rozhrania, ktoré v období šiestich mesiacov od ich vytvorenia každý týždeň navštíví aspoň X kolegov z radov výskumných pracovníkov alebo zástupcov podnikateľskej komunity. To je čiastkový cieľ spoločného akčného plánu. Výdavky na tento projekt a následné projekty v rámci daného spoločného akčného plánu budú oprávnené len vtedy, keď počet návštevníkov dosiahne hodnotu X (na základe podrobnej a schválenej metodiky).

Plánuje sa vynaložiť ďalších 3 miliónov EUR na organizáciu Y seminárov súvisiacich s platformou pre výskum a zapojenie výskumných pracovníkov aspoň z troch rôznych inštitúcií. Suma 2 milióny EUR je vyčlenená na uverejnenie Z článkov podpísaných spoločne výskumnými pracovníkmi aspoň z dvoch rôznych inštitúcií. Ďalšie 2 milióny EUR sú naplánované na W vysokoškolských kurzov, ktoré sa uskutočnia s cieľom šíriť výsledky výskumu. Keď sa dosiahne čiastkový cieľ (vytvorenie elektronickej platformy, ktorú navštíví aspoň X kolegov z radov výskumných pracovníkov alebo zástupcov podnikov), bude možné uhradiť náklady na semináre, publikácie a kurzy, a to podľa príslušných schválených jednotkových nákladov a/alebo jednorazových platieb.

4. FINANČNÉ RIADENIE, KONTROLA A AUDIT

4.1. Použitie zjednodušených možností vykazovania nákladov⁽⁶⁾

V článku 106 ods. 9 nariadenia o spoločných ustanoveniach je finančné riadenie spoločného akčného plánu výlučne spojené s úrovňou dosiahnutia výstupov a výsledkov. To je možné na základe vymedzenia jednotkového nákladu alebo jednorazovej platby pre jeden alebo viac ukazovateľov súvisiacich s jednotlivými projektmi spoločného akčného plánu. Týmto spôsobom je možné stanoviť náklady nevyhnutne potrebné na dosiahnutie čiastkových cieľov a zámerov súvisiacich s výstupmi a výsledkami spoločných akčných plánov, ako sa stanovuje v článku 106 ods. 9 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach. Pokrok dosiahnutý v rámci jednotlivých projektov vyvolá zmenu ukazovateľov, ktorá sa následne stane základom pre úhradu platieb prijímateľovi. Celková suma platieb v rámci spoločného akčného plánu bude zodpovedať konečnej úrovni dosiahnutia ukazovateľov použitých pri finančnom riadení plánu.

Náklady v rámci spoločného akčného plánu budú uhradené na základe ukazovateľov výstupov aj výsledkov, ktoré sa budú líšiť pri jednotlivých spoločných akčných plánoch a môžu sa líšiť pri projektoch v rámci spoločného akčného plánu. Je možné, že náklady niektorých projektov budú uhradené primárne na základe výstupov a náklady ďalších projektov na základe výsledkov, prípadne na základe výstupov aj výsledkov.

Podľa článku 106 ods. 9 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach by každý použitý jednotkový náklad alebo

jednorazová platba mali byť vymedzené na základe metodík stanovených v článku 67 ods. 5 nariadenia o spoločných ustanoveniach a článku 14 nariadenia o ESF. V porovnaní so zjednodušenými možnosťami vykazovania nákladov uvedenými v článku 67 nariadenia o spoločných ustanoveniach a článku 12 ods. 2 až 4 nariadenia o ESF sa navrhované opatrenia týkajúce sa spoločných akčných plánov líšia z dvoch hľadísk:

- Finančné riadenie spoločného akčného plánu je výlučne založené na jednotkových nákladoch a jednorazových platbách stanovených v rozhodnutí, ktorým sa schvaľuje spoločný akčný plán. Rozhodnutie predstavuje základ pre finančné toky medzi Komisiou a členským štátom súvisiace so spoločným akčným plánom. Cieľom kontroly a auditu finančného riadenia spoločného akčného plánu je len overenie toho, či boli splnené podmienky pre platby stanovené v rozhodnutí (článok 109 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach). To umožňuje odlíšiť vzťah medzi Komisiou, členským štátom a prijímateľom na jednej strane a vzťah medzi prijímateľom spoločného akčného plánu a orgánmi zodpovednými za vykonávanie projektov spoločného akčného plánu, za ktoré zodpovedá prijímateľ, na druhej strane. Z toho vyplýva, že je možné vykonať spoločný akčný plán (jeho časť) a použiť zjednodušené možnosti vykazovania nákladov dokonca aj pri projektoch, ktoré sú výlučne obstarávané.
- Pri jednorazových platbách nie sú stanovené limity, z čoho vyplýva, že členské štáty môžu určiť jednorazové platby prekračujúce sumu 100 000 EUR vo verejných príspevkoch.

⁽⁶⁾ Hlavným referenčným dokumentom pre vymedzenie jednotkových nákladov a jednorazových platieb sú usmernenia Komisie týkajúce sa zjednodušených možností vykazovania nákladov, a najmä kapitoly 3 až 5.

V nasledujúcej tabuľke sa porovnávajú rôzne systémy zjednodušených možností vykazovania nákladov v legislatívnom rámci.

	Zjednodušené možnosti vykazovania nákladov podľa článkov 67 a 68 nariadenia o spoločných ustanoveniach a článku 14 ods. 2 až 4 nariadenia o ESF	Spoločné akčné plány	Článok 14 ods. 1 nariadenia o ESF⁽⁷⁾ (ak zjednodušené možnosti vykazovania nákladov pokrývajú všetky náklady v rámci operácie a majú stanovenú hodnotu)
Druh zjednodušených možností vykazovania nákladov	Paušálne financovanie, štandardná stupnica jednotkových nákladov a jednorazových platieb	Štandardné stupnice jednotkových nákladov a jednorazových platieb; nie je stanovený žiadny prah pre jednorazové platby.	Štandardné stupnice jednotkových nákladov a jednorazových platieb; nie je stanovený žiadny prah pre jednorazové platby.
Schválenie Komisiou	Nevyžaduje sa žiadne formálne schválenie.	Schválené v rámci rozhodnutia o spoločnom akčnom pláne	Zjednodušené možnosti vykazovania nákladov sú prijaté Komisiou prostredníctvom delegovaného aktu.
Metóda výpočtu	Výpočet je založený na spravodlivej, nestrannej a overiteľnej metóde výpočtu. Použitie existujúcich európskych alebo vnútroštátnych systémov pre podobné druhy operácií a prijímateľov. Použitie sadzieb a metodík stanovených v nariadeniach (článok 67 ods. 5, článok 68 nariadenia o spoločných ustanoveniach a článok 14 ods. 2 a 3 nariadenia o ESF).	Výpočet je založený na spravodlivej, nestrannej a overiteľnej metóde výpočtu. Použitie existujúcich európskych alebo vnútroštátnych systémov pre podobné druhy operácií a prijímateľov. Použitie sadzieb a metodík stanovených v nariadeniach (článok 67 ods. 5, článok 68 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach a článok 14 ods. 1 až 3 nariadenia o ESF).	V nariadeniach nie je stanovená špecifická metodika na vymedzenie zjednodušených možností vykazovania nákladov podľa článku 14 ods. 1 nariadenia o ESF. Komisia sa však prikláňa k použitiu týchto metodík: výpočet založený na spravodlivej, nestrannej a overiteľnej metóde, použitie existujúcich európskych alebo vnútroštátnych systémov pre podobné druhy operácií a prijímateľov, použitie sadzieb a metodík stanovených v nariadeniach.
Úhrada	Úhrada medzi Komisiou a riadiacim orgánom a medzi riadiacim orgánom a prijímateľom je založená na rovnakom systéme zjednodušených možností vykazovania nákladov.	Úhrada medzi Komisiou a členským štátom a medzi členským štátom a prijímateľom je založená na rovnakom systéme zjednodušených možností vykazovania nákladov. Prijímateľ môže uplatniť odlišnú podobu usporiadania finančných záležitostí (napríklad v prípade verejného obstarávania), úhrada sa však uskutoční na základe schválených jednotkových nákladov/jednorazových platieb.	Úhrady medzi Komisiou a členským štátom a medzi členským štátom a prijímateľom môžu mať odlišný základ.
Verejné obstarávanie	Neuplatňuje sa pri výlučne obstarávaných projektoch.	Uplatňuje sa aj pri výlučne obstarávaných projektoch.	Uplatňuje sa aj pri výlučne obstarávaných projektoch.

⁽⁷⁾ Podrobnejšie informácie nájdete v *Usmerneniach o štandardných stupniciach jednotkových nákladov a jednorazových platieb prijatých v rámci článku 14 ods. 1 nariadenia o ESF*.

4.1.1. Výpočet nákladov

Členské štáty by mali zahrnúť všetky ukazovatele, ktoré sa použijú pri finančnom riadení spoločného akčného plánu do tabuliek I.1.1 a I.1.2 vzoru spoločného akčného plánu. Podrobnejšie informácie vrátane odôvodnenia jednotlivých jednotkových nákladov a/alebo jednorazových platieb musia byť uvedené v prílohe (prílohu je nutné vyplniť pre každú použitú zjednodušenú možnosť vykazovania nákladov). Miera podrobnosti údajov poskytnutých Komisii bude závisieť od právneho základu použitého pri výpočte sumy jednotkového nákladu/jednorazovej platby. Napríklad, ak sa výpočet zakladá na spravodlivej, nestrannej a overiteľnej metóde prostredníctvom historických údajov vrátane štatistických údajov, potom informácie o výpočte alebo metodike použité pri stanovení zámerov, a ak je to vhodné, čiastkových cieľov, by mali byť zahrnuté do prílohy a údaje by sa mali zaslať Komisii. Nie je potrebné posilať mikroúdaje, mali by však byť k dispozícii na vyžiadanie.

Ak sú jednotkové náklady alebo jednorazové platby založené na článku 67 ods. 5 písm. b) a c) nariadenia o spoločných ustanoveniach alebo článku 14 ods. 1 nariadenia o ESF, informácie uvedené v prílohe by mali zahŕňať odkazy na použitý systém a mali by odôvodňovať uplatniteľnosť tohto systému na projekty spoločného akčného plánu. Ak sa pri spoločnom akčnom pláne opakovanne použije vnútroštátny systém pre štandardné stupnice jednotkových nákladov, odoslané údaje by mali Komisii umožniť, aby overila, že systém bol uplatnený pri podobných operáciách a prijímateľoch a že pri spoločnom akčnom pláne sa uplatnil rovnaký systém. Všetky ustanovenia týkajúce sa platieb by mali byť jasne uvedené v návrhu spoločného akčného plánu.

V prípade členských štátov, ktoré neprijali euro ako svoju menu, je možné vyjadriť jednotkové náklady a jednorazové platby v príslušnej vnútroštátnej mene (v rozhodnutí Komisie bude spresnená suma jednotlivých jednotkových nákladov a/alebo jednorazovej platby v tej istej mene). Tým sa zabezpečí nezávislosť súm od kolísania výmenných kurzov (napríklad jednotkové náklady a jednorazové platby môžu byť vypočítané na základe štatistických

údajov vyjadrených v národných menách, a preto sa nemôžu meniť každý mesiac podľa výmenného kurzu). Dotknutý členský štát prevedie celý rozpočet spoločného akčného plánu na eurá, pričom použije mesačný účtovný výmenný kurz Komisie (ako sa stanovuje v článku 133 ods. 1 nariadenia o spoločných ustanoveniach) pre mesiac, v ktorom sa predkladá návrh spoločného akčného plánu. Výsledná suma v eurách sa bude považovať za maximálnu sumu, ktorú je možné viazať na spoločný akčný plán, a použije sa pri posúdení toho, či boli dosiahnuté záväzné prahy pre spoločné akčné plány. Pri vykazovaní výdavkov Komisii sa uplatní článok 133 nariadenia o spoločných ustanoveniach podobne ako pri ostatných projektoch.

Ak spoločný akčný plán trvá dlhšie ako jeden rok, členský štát môže do výpočtu jednorazových platieb alebo jednotkových nákladov zahrnúť metódu automatických aktualizácií. Metóda aktualizácie môže zohľadniť infláciu, vývoj miezd alebo iné významné faktory (pozri Usmernenia o zjednodušených možnostiach vykazovania nákladov, kapitola 5 oddiel 5.5). V takom prípade by sa mali poskytnúť informácie o dodatočných nákladoch vyplývajúcich z aktualizácie, ktoré sa musia zahrnúť do rozhodnutia Komisie.

4.1.2. Finančná flexibilita

Ak to vyžaduje členský štát, rozhodnutie Komisie o spoločnom akčnom pláne by mohlo umožniť určitú formu obmedzenej finančnej flexibility v rámci spoločného akčného plánu, maximálne do výšky 10 % celkových vyčlenených prostriedkov na jednej strane na výstupy a/alebo na druhej strane na výsledky. To znamená, že nedosiahnutie výstupného ukazovateľa by mohlo byť čiastočne kompenzované prekročením iného výstupného ukazovateľa. Využitie takejto flexibility by umožnilo úhradu dodatočných až 10 % vyčlenených prostriedkov pre každý ukazovateľ. Mohla by sa takisto uplatniť úplná flexibilita medzi ukazovateľmi, ktorá by zachytila rôzne úrovne dosiahnutia rovnakého výstupu alebo výsledku. Neexistuje však možnosť prenosu medzi výsledkami a výstupmi ani možnosť upraviť čiastkové ciele či samotné jednotkové náklady/jednorazovú platbu bez úpravy rozhodnutia Komisie.

Príklad:

V spoločnom akčnom pláne sú uvedené nasledujúce náklady súvisiace s jeho výstupmi a výsledkami (okrem iného):

- 10 000 EUR je vyčlenených pre 10 osôb, ktoré absolvujú odbornú prípravu (výstup 1),
- 10 000 EUR je vyčlenených pre 100 sledovaných osôb (výstup 2),
- 10 000 EUR je vyčlenených pre 10 osôb, ktoré budú po troch mesiacoch zamestnané (výstup 1).

Ak sa využije režim flexibility, je možné presunúť až 10 % vyčlenených súm medzi výstupmi 1 a 2, nie však na výsledok 1. Na záver by bolo možné vyplatiť nasledujúce sumy bez zmeny spoločného akčného plánu, a to na základe toho, čo bolo dosiahnuté:

- 9 000 EUR pre 9 osôb, ktoré absolvujú odbornú prípravu,
- 10 500 EUR pre 105 sledovaných osôb,
- 10 000 EUR (obmedzená suma) pre 11 osôb, ktoré budú po troch mesiacoch zamestnané.

Je dôležité poznamenať, že sumy, ktoré neboli vyplatené v rámci spoločného akčného plánu z dôvodu nedosiahnutia (všetkých) schválených čiastkových cieľov/zámerov, nebudú pre dané programy automaticky stratené. Podobne

ako pri ostatných operáciách v rámci politiky súdržnosti je možné prideliť zvyšné finančné prostriedky na iné operácie v rámci programov (v súlade s pravidlami automatického zrušenia záväzku alebo finančných opráv).

4.2. Organizácia kontroly a auditu

4.2.1. Monitorovanie a zber údajov

Dôsledkom finančného riadenia orientovaného na výsledky je, že riadenie a kontrola spoločného akčného plánu sa zamerajú výlučne na údaje súvisiace s dosiahnutím výstupov a výsledkov, ktoré sú podmienkami platby (článok 109 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach). To je dôvod, prečo musí byť systém zavedený prijímateľom na účely zberu a uchovávaní týchto údajov stabilný a spoľahlivý. O tento systém sa bude opierať audítorský záznam (audit trail), takže všetky nedostatky, napríklad chýbajúce údaje nevyhnutne potrebné na odôvodnenie dosiahnutia konkrétneho výstupu alebo výsledku či odlišné výklady ukazovateľa by mohli viesť k finančným opravám. Spoľahlivý monitorovací systém na úrovni prijímateľa je absolútne nevyhnutný, keďže riadenie a kontrola spoločného akčného plánu upúšťa od kontroly toho, aké výdavky sa vynaložili a prechádza ku kontrole toho, čo sa dosiahlo. Zaznamenávanie výstupov a výsledkov si však môže vyžadovať zber údajov pod úrovňou prijímateľa.

V záujme predchádzania všetkým možným nedorozumeniam musia všetky zainteresované strany úzko spolupracovať, aby sa prispôbili tejto pomerne radikálnej zmene zamerania. Preto je napríklad mimoriadne dôležité, aby sa dospelo k jasnému, jednoznačnému a nespornému pochopeniu všetkých aspektov súvisiacich s ukazovateľmi výstupov a výsledkov použitými pri úhrade nákladov vynaložených v rámci spoločného akčného plánu. Bolo by jednoduchšie, keby sa vymedzenia jednotlivých ukazovateľov dohodli čo najskôr v rámci prípravy SAP. V návrhu spoločného akčného plánu by sa malo jasne uviesť, čo sa musí

dosiahnuť ako základ pre platby pri jednotlivých ukazovateľoch a aký bude spôsob overenia a zdokumentovania dosiahnutia výstupov a výsledkov.

Spoločný akčný plán nie je vyňatý zo všeobecných požiadaviek a požiadaviek špecifických pre daný fond. Napríklad v rámci spoločných akčných plánov podporovaných z ESF sa musia zbierať údaje na účely spoločných ukazovateľov ESF.

4.2.2. Audit

Podrobné informácie o audite a kontrole štandardných stupníc jednotkových nákladov a jednorazových platieb je možné nájsť v kapitole 6 usmernení o zjednodušených možnostiach vykazovania nákladov. Pri spoločných akčných plánoch je dôležité zdôrazniť, že Komisia overí metódu výpočtu použitú pri jednotlivých zjednodušených nákladoch v rámci posúdenia pred prijatím rozhodnutia. Audit spoločného akčného plánu sa zameria len na overenie toho, či boli splnené podmienky pre platby vymedzené v rozhodnutí o schválení spoločného akčného plánu. Nebudú sa opätovne vykonávať kontrolné činnosti Komisie, ktoré sa už vykonali v priebehu postupu schvaľovania spoločného akčného plánu.

Podľa článku 109 ods. 3 nariadenia o spoločných ustanoveniach môže prijímateľ spoločného akčného plánu uplatniť svoje vlastné účtovné postupy, a to dokonca aj keby sa tak dospelo k iným sumám, než sú sumy vypočítané pre jednorazové platby a jednotkové náklady, uvedené v rozhodnutí Komisie (článok 109 ods. 3 nariadenia o spoločných ustanoveniach). Bez ohľadu na prípadné rozdiely v sumách sa prijímateľovi uhradia sumy podľa rozhodnutia Komisie.

5. SCHVÁLENIE A ZMENA

5.1. Postup predloženia a schválenia

Použitie spoločných akčných plánov je dobrovoľné a programové dokumenty neobsahujú žiadnu požiadavku na oznámenie plánovaného použitia spoločných akčných plánov. Členské štáty sa preto môžu rozhodnúť, aký bude rozsah pôsobnosti návrhu spoločného akčného plánu a najvhodnejší čas na jeho predloženie. Návrh spoločného akčného plánu by mohol byť predložený zároveň s programom či programami alebo neskôr v priebehu vykonávania. Aj keď v nariadení o spoločných ustanoveniach nie je stanovená lehota na predloženie návrhu spoločného akčného plánu ani v ňom nie sú zahrnuté presné požiadavky na trvanie plánu, členské štáty by mali zohľadňovať tieto skutočnosti:

- V článku 105 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach sa uvádza, že spoločný akčný plán sa musí vzťahovať na časť obdobia od 1. januára 2014 do 31. decembra 2023. Predpokladá sa teda, že spoločný akčný plán potrvá kratšie než program či programy, z ktorých je financovaný, a že bude dostatok času na dosiahnutie očakávaných výsledkov.
- V článku 105 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach sa takisto uvádza, že výstupy a výsledky spoločného akčného plánu povedú k úhrade len vtedy, keď budú dosiahnuté po dátume prijatia rozhodnutia o schválení spoločného akčného plánu a pred skončením vykonávacieho obdobia stanoveného v uvedenom rozhodnutí. Komisia teda môže schváliť spoločný akčný plán len vtedy, keď je dostatok času na vykonanie všetkých naplánovaných činností a na dosiahnutie výsledkov. Takto je možné splniť požiadavku na úhradu spoločného akčného plánu stanovenú v článku 105 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach.

Členskému štátu, ktorý chce vykonávať spoločný akčný plán, sa odporúča, aby informoval Komisiu najmenej s trojmesačným predstihom s cieľom uľahčiť následné posúdenie plánu.

Návrh spoločného akčného plánu musí byť založený na vzore spoločného akčného plánu a členský štát musí tento návrh zaslať prostredníctvom systému SFC2014. Systém obsahuje postup špecifický pre spoločné akčné plány, ktorý odráža vzor spoločného akčného plánu. Od členských štátov sa požaduje,

aby vyplnili hlavnú časť návrhu spoločného akčného plánu v systéme SFC2014, okrem podrobných informácií o jednotlivých jednotkových nákladoch/jednorazových platbách, ktoré je možné nahráť ako priložené súbory. Ak návrh spoločného akčného plánu predkladá orgán, ktorý nie je riadiacim orgánom, alebo ak je spoločný akčný plán podporený niekoľkými programami s rôznymi riadiacimi orgánmi, k návrhu spoločného akčného plánu musí byť priložené schválenie jednotlivých dotknutých riadiacich orgánov.

Postup posúdenia spoločného akčného plánu je opísaný v článku 107 ods. 1 a 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach. Ak je spoločný akčný plán schválený, rozhodnutie Komisie bude obsahovať prvky uvedené v článku 107 ods. 3 nariadenia o spoločných ustanoveniach. Pri všetkých zmenách prvkov, na ktoré sa vzťahuje rozhodnutie, sa vyžaduje, aby Komisia prijala rozhodnutie o zmene podľa postupu stanoveného v článku 108 nariadenia o spoločných ustanoveniach.

5.2. Zmena

Podľa článku 108 ods. 2 písm. b) nariadenia o spoločných ustanoveniach je zmena spoločného akčného plánu možná „s cieľom zohľadniť všetky problémy ovplyvňujúce jeho výkonnosť“. Komisia posúdi každú navrhnutú zmenu s cieľom overiť, či zlepší výkonnosť spoločného akčného plánu. Mohlo by ísť napríklad o zlepšenie intervenčnej logiky, ktoré by viedlo ku zmenám ukazovateľov, úpravu cieľov z dôvodu sociálno-hospodárskych zmien a pod.

Ak chce prijímateľ požiadať o zmenu, musí riadiacemu výboru predložiť odôvodnený návrh stanovený v článku 108 nariadenia o spoločných ustanoveniach. Musí tak urobiť po dohode s riadiacim orgánom/riadiacimi orgánmi dotknutých programov. Keď riadiaci výbor schváli návrh, musí ten istý orgán, ktorý predložil návrh spoločného akčného plánu, predložiť návrh zmeny Komisii. K návrhu zmeny by malo byť priložené schválenie riadiaceho výboru a príslušného riadiaceho orgánu/riadiacich orgánov. Komisia posúdi akékoľvek návrhy zmien v súlade s článkom 108 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach.

AKO ZÍSKAŤ PUBLIKÁCIE EÚ

Bezplatné publikácie:

- jeden kus:
prostredníctvom webovej stránky EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>);
- viac kusov alebo plagátov/máp:
na zastúpeniach Európskej únie (http://ec.europa.eu/represent_sk.htm);
v delegáciách, ktoré sídlia v nečlenských krajinách EÚ
(http://eeas.europa.eu/delegations/index_sk.htm);
kontaktovaním služby Europe Direct (http://europa.eu/europedirect/index_sk.htm);
na bezplatnom telefónnom čísle 00 800 6 7 8 9 10 11 (v rámci EÚ) (*).

(*) Za poskytnutie informácií sa neplatí, podobne ako za väčšinu hovorov (niektorí mobilní operátori, verejné telefónne automaty alebo hotely si však môžu účtovať poplatok).

Platené publikácie:

- prostredníctvom webovej stránky EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>).

EGESIF_14-0038-01 – USMERNENIA TÝKAJÚCE SA SPOLOČNÝCH AKČNÝCH PLÁNOV – ŠTRUKTURÁLNE FONDY A KOHÉZNY FOND NA ROKY 2014 – 2020

V usmerneniach týkajúcich sa spoločných akčných plánov (SAP) sú poskytnuté podkladové informácie, ktoré objasňujú prečo a kedy by sa mali SAP využívať, aké sú ich hlavné črty a kto z nich môže čerpať výhody. V dokumente sa skúma intervenčná logika uplatňovaná v rámci SAP, pričom sa kladie dôraz na význam výstupov a výsledkov projektu. V časti o finančnom hospodárení, kontrole a auditoch je poskytnuté vysvetlenie o tom, ako sa majú počítať náklady a ako sa má pristupovať k sledovaniu a zberu údajov. V poslednej časti je zahrnutý prehľad o postupe predkladania a schvaľovania.

Naše publikácie si môžete bezplatne prevziať alebo prihlásiť sa na ich odber na adrese <http://ec.europa.eu/social/publications>

Ak chcete pravidelne dostávať novinky o Generálnom riaditeľstve pre zamestnanosť, sociálne záležitosti a začlenenie, prihláste sa na bezplatný odber elektronického spravodajcu Social Europe na adrese <http://ec.europa.eu/social/e-newsletter>

<http://ec.europa.eu/social/>



<https://www.facebook.com/socialeurope>



https://twitter.com/EU_Social

