

Pravidlá poskytnutia a vyúčtovania finančných prostriedkov z Kreatívneho inštitútu Trenčín

Článok 1 Úvodné ustanovenia

1. Kreatívny inštitút Trenčín n. o., (ďalej len „KIT“) je neziskovou organizáciou zabezpečujúcou všeobecne prospešné služby, ktorú založili mesto Trenčín a Trenčiansky samosprávny kraj a je v súlade so zákonom č. 196/2023 Z. Z. o Európskom hlavnom meste kultúry a o zmene zákona č. 299/220 Z. z. o poskytovaní dotácii v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o EHMK“).
2. Hlavným poslaním KIT je podľa zákona o EHMK realizácia projektu Európskeho hlavného mesta kultúry v Slovenskej republike (ďalej len „projekt EHMK“), ktorý predstavuje činnosti smerujúce k napĺňaniu kultúrneho a umeleckého obsahu obsiahnutého v žiadosti o udelenie titulu, ktorá bola vyhodnotená ako úspešná a na základe ktorej bol mestu udelený titul.
3. Pravidlá poskytnutia a vyúčtovania finančných prostriedkov z KIT Kreatívneho inštitútu Trenčín (ďalej len „pravidlá KIT“) sú internou smernicou vydanou v súlade s §5 ods. 6 zákona o EHMK, čl. III ods. 1 písm. g Štatútu neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby s názvom Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. (ďalej len „štatút KIT“), zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audite“), zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zmluvou o poskytnutí príspevku prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na roky 2023 – 2027 uzavretej medzi Ministerstvom kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) a KIT, ako aj zmluvami o poskytnutí príspevkov medzi KIT a Mestom Trenčín a medzi KIT a Trenčianskym samosprávnym krajom, a v súlade s vnútorným predpisom Rámec podpornej činnosti Kreatívneho inštitútu Trenčín (ďalej len „rámec podpornej činnosti“), ktorý bližšie definuje povahu a zameranie podpornej činnosti KIT.
4. Pravidlá KIT sú interným predpisom, ktorý upravuje poskytovanie a vyúčtovanie finančných prostriedkov z KIT, ktorý je záväzný pre KIT, pre žiadateľov o finančné prostriedky a prijímateľov finančných prostriedkov.

Článok 2 Formy podpory

1. KIT poskytuje finančné prostriedky v súlade s §5 bodom (6) zákona o Európskom hlavnom meste kultúry (ďalej len EHMK) č. 196/2023 Z.z., tiež v súlade s odstavcom b) bodu 1.7 článku 1 Zmluvy o poskytnutí príspevku medzi MK SR a KIT zo dňa 29.9.2023, v súlade so zmluvami o poskytnutí príspevkov medzi KIT a Mestom Trenčín a medzi KIT a Trenčianskym samosprávnym krajom, ako aj v súlade s

§19 bodom (3) zákona o rozpočtových pravidlách formou príspevku ako nenávratnej finančnej pomoci poskytnutej z finančných prostriedkov KIT osobe, ktorá je oprávneným realizátorom projektu a ktorá o poskytnutie finančných prostriedkov požiadala; dotácia je účelovo a časovo viazaná na realizáciu projektu a zúčtovateľná podľa príslušných zákonov, vnútorných predpisov KIT a podľa zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z KIT (Zmluva o realizácii a financovaní projektu, ďalej len ako „zmluva“).

2. KIT môže poskytovať aj nefinančnú podporu.

Článok 3

Žiadosť, oprávnený a neoprávnený žiadateľ

1. KIT poskytuje finančné prostriedky na program podľa čl. 2 Rámca podpornej činnosti.
2. Finančné prostriedky na realizáciu programu možno poskytnúť výlučne oprávnenému žiadateľovi (ďalej len „žiadateľ“), ktorý je oprávneným realizátorom v súlade s čl. 4 Rámca podpornej činnosti na základe žiadosti alebo Zmluvy o budúcej Zmluve o realizácii a financovaní projektu.
3. Žiadateľ musí mať jednu z nasledujúcich právnych foriem:
 - a. právnická osoba oprávnená na podnikanie,
 - b. samostatne zárobkovo činná osoba (fyzická osoba - szčo)
 - c. vyšší územný celok,
 - d. obec,
 - e. rozpočtová alebo príspevková organizácia, ktorej zriaďovateľom je vyšší územný celok alebo obec,
 - f. občianske združenie,¹
 - g. nadácia,²
 - h. záujmové združenie právnických osôb,³
 - i. nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby,⁴
 - j. vysoká škola.⁵
4. Žiadateľ, ktorý je právnickou osobou musí mať oprávnenie na výkon činnosti, na ktorú finančné prostriedky požaduje.
5. V súlade s §19 bodom (3) zákona o rozpočtových pravidlách možno žiadateľovi poskytnúť finančné prostriedky, ak

¹ Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov.

² Zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

³ 20f až 20j Občianskeho zákonníka.

⁴ Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov.

⁵ Zákon č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- a. má vysporiadané finančné vzťahy so štátnym rozpočtom,
 - b. nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nie je v konkurze, v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku,
 - c. nie je voči nemu vedený výkon rozhodnutia,⁶
 - d. mu nebola v predchádzajúcich troch rokoch uložená pokuta za porušenie zákazu nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu,⁷
 - e. nemá evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov,
 - f. nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie,
 - g. nemá právoplatne uložený trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie,
 - h. je zapísaný v registri partnerov verejného sektora, ak ide o žiadateľa, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora.⁸
6. Finančné prostriedky KIT, ktoré sú štátnou pomocou alebo minimálnou pomocou, nemožno poskytnúť ani žiadateľovi, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, ktorým bola poskytnutá pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom.

Článok 4

Žiadosť

1. Finančné prostriedky možno poskytnúť na základe žiadosti, ktorú žiadateľ predloží na základe písomného vyzvania zo strany KIT. Formulár žiadosti zašle emailom oprávnenému žiadateľovi KIT spolu s vyzvaním na predloženie žiadosti.
2. Úplnú žiadosť podpísanú štatutárnym orgánom, vrátane prípadných príloh, predloží žiadateľ do lehoty stanovenej KIT.
3. Súčasťou žiadosti sú:
 - a. Identifikačné údaje žiadateľa
 - b. Názov programu uvedeného v slovenskej verzii BidBooku
 - c. Účel poskytnutia finančných prostriedkov
 - d. Maximálna/limitná výška poskytnutých finančných prostriedkov
 - e. Oprávnené obdobie realizácie
 - f. Čestné vyhlásenia o tom:

⁶ Napríklad zákon č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov, zákon Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov.

⁷ Zákon č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 125/2006 Z. z.

⁸ Zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- i. že táto žiadosť o poskytnutie finančného príspevku predstavuje prejav vôle žiadateľa realizovať projekt;
 - ii. že si je vedomý, že podanie žiadosti o poskytnutie finančného príspevku nezakladá nárok žiadateľa na poskytnutie resp. získanie finančného príspevku v akejkoľvek výške;
 - iii. že všetky údaje uvedené v žiadosti o poskytnutie finančného príspevku sú pravdivé, presné a úplné;
 - iv. poskytnuté finančné prostriedky budú použité výlučne na účel, na ktorý sa poskytnú;
 - v. že žiadateľ nemá žiadne finančné ani iné podlžnosti alebo záväzky voči akýmkoľvek štátnym orgánom alebo orgánom verejnej správy, najmä, nie však výlučne voči Sociálnej poisťovni, Daňovému úradu, Colnému úradu a zdravotnej poisťovni;
 - vi. že žiadateľ nie je ku dňu podpisu tohto čestného vyhlásenia evidovaný v žiadnom exekučnom alebo obdobnom vykonávacom konaní ako dlžník;
 - vii. že žiadateľ nie je v konkurze, v reštrukturalizácii ani v likvidácii a nie je voči nemu vedené konkurzné konanie ani nebol voči nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku;
 - viii. že žiadateľ neeviduje nedoplatky na sociálnom poistení ani nedoplatky na povinných príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie;
 - ix. že žiadateľ neeviduje nedoplatky na verejnom zdravotnom poistení;
 - x. že žiadateľ neporušil zákaz nelegálneho zamestnávania;
 - xi. že si je vedomí, všetkých dôsledkov, ktoré môžu vyplývať z uvedenia nepravdivých alebo neúplných údajov.
4. Ak je žiadateľom právnická osoba, ktorá sa nezapisuje do verejného registra alebo ak z verejného registra nie je možné získať relevantné a úplné informácie, ktoré sú použiteľné na právne úkony, žiadateľ KIT predloží:
- a. doklad o právnej subjektivite žiadateľa (originál alebo úradne osvedčená kópia) v platnom a účinnom znení;
 - b. doklad o tom, že osoba uvedená v žiadosti ako štatutárny orgán, je oprávnená konať za žiadateľa (napr. zápisnica o zvolení, menovací dekrét, splnomocnenie s osvedčenými podpismi),
5. Za doklad preukazujúci právnu subjektivitu žiadateľa, ktorý je právnickou osobou sa považuje:
- a. stanovy registrované príslušným registrovým orgánom, ak je žiadateľ združením zriadeným podľa osobitného predpisu,
 - b. štatút registrovaný príslušným registračným orgánom, ak je žiadateľ neziskovou organizáciou zriadenou podľa osobitného predpisu,
 - c. nadačná listina registrovaná príslušným registrovým orgánom, ak je žiadateľ nadáciou zriadenou podľa osobitného predpisu,
 - d. zriaďovacia listina vydaná zriaďovateľom, ak je žiadateľom rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia,
 - e. zákon, ak je žiadateľ verejnou vysokou školou alebo inou právnickou osobou

- zriadenou zákonom; žiadateľ, ktorý je zriadený zákonom, v žiadosti uvedie číslo a názov príslušného právneho predpisu, podľa ktorého je zriadený,
- f. potvrdenie Štatistického úradu Slovenskej republiky o pridelení identifikačného čísla organizácie (IČO), ak je žiadateľom obec.
6. Po doručení žiadosti prekontroluje KIT, či žiadosť podal oprávnený žiadateľ a či je predložená žiadosť úplná, teda či obsahuje všetky predpísané náležitosti a prílohy v súlade s týmito pravidlami, rámcom podpornej činnosti a príslušnými zákonmi. Ak žiadosť nie je úplná, kancelária KIT vyzve žiadateľa, aby v stanovenej lehote, žiadosť doplnil. Ak do stanoveného termínu žiadateľ žiadosť nedoplní, kancelária žiadosť vyradí a túto skutočnosť bez zbytočného odkladu oznámi žiadateľovi. KIT tiež vyradí žiadosť, ktorú podal neoprávnený žiadateľ.
7. Podľa bodu 2. článku 4 Rámca podpornej činnosti žiadateľ, ktorý predloží KIT úplnú žiadosť, sa stáva oprávneným realizátorom, o čom KIT informuje žiadateľa prostredníctvom elektronickej pošty.
8. Podľa Rámca podpornej činnosti Kreatívneho inštitútu Trenčín, u subjektov s ktorými podpísal pred účinnosťou tohto dokumentu KIT za svoju stranu Zmluvu o budúcej zmluve o financovaní a realizovaní projektu, nahrádza táto zmluva v tomto článku uvedenú žiadosť.

Článok 5

Postup pred uzatvorením zmluvy

1. KIT pred predložením návrhu zmluvy s oprávneným realizátorom overí, že tento oprávnený realizátor:
- nemá evidované nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a na povinných príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie,
 - nemá evidované nedoplatky na poistnom na povinné verejné zdravotné poistenie,
 - nemá daňové nedoplatky a colné nedoplatky,
 - nie je v konkurze, nie je voči nemu vedené konkurzné konanie, nie je v reštrukturalizácii a nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku,
 - nie je proti nemu vedený výkon rozhodnutia,
 - neporušil v predchádzajúcich troch rokoch zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu,
 - je zapísaný v registri partnerov verejného sektora, ak ide o oprávneného realizátora, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora.
2. Ak KIT zistí pri overení ešte pred podpisom zmluvy, že oprávnený realizátor nespĺňa

niektorú z podmienok uvedených v bode 1. tohto článku 5 alebo ak KIT zistí, že žiadateľ nie je oprávneným realizátorom, nie je možné zo strany KIT predložiť návrh zmluvy.

3. Ak KIT nevie z akýchkoľvek dôvodov po prijatí žiadosti (alebo po podpísaní Budúcej zmluvy o realizácii a financovaní projektu zo strany KIT ešte pred účinnosťou týchto pravidiel) overiť splnenie podmienok uvedených v bode 1. tohto článku, určí v zmluve priamemu realizátorovi termín na predloženie dokladov preukazujúcich splnenie predmetných podmienok spolu s uvedením zmluvnej podmienky, že nepredloženie dokladov v určenom termíne alebo neplnenie niektorých z predmetných podmienok, je dôvod pre pozastavenie vyplácania príspevku a odstúpenie KIT od zmluvy alebo môže postupovať podľa bodu 7. článku 6. tohto dokumentu.
4. KIT pred predložením návrhu zmluvy overí, či poskytnutý príspevok spadá alebo nespadá pod príslušnú schému štátnej pomoci, alebo v zmluve môže KIT určiť, že príspevok je priamy realizátor oprávnený použiť výlučne na svoju nehospodársku činnosť a jeho poskytnutie nepredstavuje poskytnutie štátnej pomoci.

Článok 6

Zmluva

1. Finančné prostriedky z KIT sa poskytujú na základe písomnej zmluvy o realizácii a financovaní projektu uzavretej medzi KIT a oprávneným realizátorom.
2. Oprávnenému realizátorovi, ktorý predložil KIT všetky požadované doklady podľa článku 5, doručí KIT do 30 dní odo dňa ich predloženia návrh zmluvy.
3. Ak oprávnený realizátor v lehote najneskôr do 30 dní od doručenia návrhu zmluvy tento návrh neprijme, návrh zmluvy zaniká. V prípade, že návrh zmluvy prijme, môže sa jej uzatvorením s KIT stať Priamym realizátorom. Pod prijatím návrhu umlvy sa rozumie podpísanie zmluvy druhou zmluvnou stranou, alebo včasné vyhlásenie druhej zmluvnej strany jej oprávneným zástupcom, písomným spôsobom alebo emailom, z ktorého možno vyvodiť súhlas druhej zmluvnej strany s obsahom návrhu zmluvy, na základe čoho potom zmluvu zmluvné strany podpíšu.
4. KIT sa zmluvou zaväzuje poskytnúť priamemu realizátorovi finančné prostriedky na určený účel za podmienok stanovených zákonom, vnútornými predpismi KIT a zmluvou. Priamy realizátor sa zmluvou zaväzuje poskytnuté finančné prostriedky použiť v súlade s určeným účelom a podmienkami ich poskytnutia a hodnoverne preukázať KIT ich použitie.
5. Zmluva obsahuje najmä:
 - a. identifikačné údaje zmluvných strán,
 - b. bankové spojenie a číslo bankového účtu vykonávateľa,

- c. výšku príspevku,
 - d. účel poskytnutia príspevku, ktorým je realizácia konkrétneho programu, jeho názov a obsah,
 - e. podmienky použitia príspevku,
 - f. termín použitia príspevku,
 - g. termín zúčtovania príspevku,
 - h. termín vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov a číslo bankového účtu, na ktorý sa tieto finančné prostriedky poukazujú,
 - i. spôsob kontroly použitia príspevku,
 - j. ostatné dohodnuté náležitosti súvisiace s poskytnutím finančných prostriedkov, ktorými sú najmä:
 - i. určenie termínu poskytnutia finančných prostriedkov,
 - ii. maximálny/limitný rozpočet programu s povinnosťou priameho realizátora vytvoriť Projektový plán programu v informačnom systéme egrant vrátane (ale nie len) podrobného rozpočtu programu alebo jeho príslušnej fázy a zoznamu vecných výstupov programu alebo jeho príslušnej fázy,
 - iii. určenie oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, na úhradu ktorých je možné použiť finančné prostriedky, a to ich uvedením v zmluve alebo odvolaním sa na príslušnú internú normu KIT,
 - iv. určenie neoprávnených výdavkov, na úhradu ktorých nie je možné použiť poskytnuté finančné prostriedky, a to ich uvedením v zmluve alebo odvolaním sa na príslušnú internú normu KIT,
 - v. záväzok prijímateľa finančných prostriedkov uvádzať KIT a ďalšie subjekty určené KIT pri informovaní masmédií o projekte, pri spoločenských akciách súvisiacich s projektom alebo inej jeho propagácii; spôsob uvedenia informácie a špecifikácia materiálov, na ktorých bude táto informácia uvedená, bude určený v zmluve.
6. Uzavretím zmluvy a nadobudnutím jej účinnosti sa oprávnený realizátor stáva priamym realizátorom, ktorý sa stáva prijímateľom finančných prostriedkov z KIT (ďalej len „prijímateľ“).
7. Ak prijímateľ k termínu poskytnutia finančných prostriedkov určeného zmluvou nemá vysporiadané finančné vzťahy voči štátnemu rozpočtu, termín poskytnutia finančných prostriedkov podľa zmluvy sa na základe rozhodnutia KIT môže predĺžiť až do dňa preukázateľného vysporiadania všetkých takýchto finančných vzťahov a záväzkov, o čom bude priameho realizátora informovať spôsobom v súlade so zmluvou
8. V prípade zistenia preukázateľných nedostatkov pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami, KIT až do odstránenia týchto nedostatkov zastaví poskytovanie akýchkoľvek ďalších finančných prostriedkov prijímateľovi.

Článok 7

Použitie finančných prostriedkov

1. Poskytnuté finančné prostriedky môže prijímateľ použiť výlučne na účel uvedený v zmluve.
2. Finančné prostriedky vo forme príspevku nemožno použiť na splácanie úverov, pôžičiek a úrokov z prijatých úverov a pôžičiek.
3. Prijímateľ, ktorému bol poskytnutý príspevok, ju nesmie previesť na inú fyzickú osobu alebo právnickú osobu, pokiaľ sa v zmluve nedohodne inak.
4. Prijímateľ je oprávnený použiť finančné prostriedky poskytnuté KIT výlučne na výdavky súvisiace s realizáciou programu. KIT bude akceptovať aj výdavky, ktoré prijímateľ vynaložil pred uzavretím zmluvy, ak boli vynaložené v termínoch (v oprávnenom období definovanom v zmluve) a na úhradu oprávnených výdavkov. Finančné prostriedky poskytnuté KIT vo forme príspevku musia byť uhradené (odpísané z účtu prijímateľa) najneskôr v deň predloženia vyúčtovania.
5. Oprávnené výdavky musia byť primerané a musia byť vynaložené v súlade s princípmi:
 - a. hospodárnosti (optimalizácia výdavkov pri rešpektovaní cieľov programu),
 - b. účelnosti (priama väzba výdavkov na program a ich nevyhnutnosť pre realizáciu programu),
 - c. efektívnosti (maximalizovanie výsledkov vo vzťahu k poskytnutým finančným prostriedkom).
6. Všetky výdavky, na úhradu ktorých sú použité finančné prostriedky z KIT, poskytnuté formou príspevku, musia byť identifikovateľné, preukázateľné originálnymi účtovnými dokladmi a musia byť doložené účtovnými záznamami, ktoré sú riadne evidované u prijímateľa v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi.⁹
7. Za neoprávnené výdavky sa považujú výdavky, ktoré KIT pri kontrole vyúčtovania podľa týchto pravidiel a podmienok uvedených v zmluve neuzná ako oprávnené výdavky vzniknuté v súvislosti s realizáciou programu a dohodnuté v zmluve. Použité finančné prostriedky, ktoré sú podľa zistenia KIT pri kontrole vyúčtovania neoprávnenými výdavkami, je prijímateľ povinný vrátiť na výzvu KIT. Za neoprávnené výdavky sa považujú najmä:
 - a) výdavky, ktoré vznikli pred počiatočným dátumom oprávnenosti výdavkov a po konečnom dátume oprávnenosti výdavkov a výdavky bez priameho vzťahu k realizácii projektu,
 - b) úhrada bankových a colných poplatkov, úhrada dane z pridanej hodnoty u

⁹ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- plátcov dane z pridanej hodnoty.
- c) refundácia výdavkov uhradených v predchádzajúcich rozpočtových rokoch alebo výdavkov uhradených z iných verejných zdrojov (napr., ale nie len, z dotácií poskytnutých mestom, vyšším územným celkom, alebo nimi zriadenými právnickými osobami),
 - d) splácanie úverov, pôžičiek a úrokov z prijatých úverov a pôžičiek, krytie straty z vlastnej činnosti alebo z činnosti tretích osôb,
 - e) poistenie osôb a majetku, napr. poistenie súkromných priestorov,
 - b) výzdoba a dekorácia interiérov a exteriérov,
 - g) nákup mazadiel, prenájom vozidiel, náklady na servis, údržbu a opravy dopravných prostriedkov,
 - h) výdavky na reprezentáciu,
 - i) nákup známok, kolkov a pod.,
 - j) obstaranie hmotného majetku v intenciách bežných výdavkov, ktorý bezprostredne nesúvisí s realizáciou projektu resp. je efektívnejšie si takýto majetok prenajať napr.: stoličky, slnečníky a pod.,
 - k) zriadenie trvalej prípojky na plyn, elektriku, vodu, telefón, internet, okrem prípadov ak si dočasné či jednorázové zriadenie prípojky nevyžaduje naplnenie niektorých z dohodnutých vecných výstupov programu,
 - l) kapitálové a finančné investície (nákup akcií, podielov a pod.),
 - m) pokuty, penále, úroky z omeškania, náhrada škody, súdne poplatky, súdne trovy a mimosúdne urovnania,
 - n) nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov,
 - o) nákup alkoholu a tabakových výrobkov,
 - p) energie, voda a komunikácie priamo súvisiace s prevádzkou priamych realizátorov,
 - q) výdavky na vlastnú prevádzku (mimo miezd zamestnancov podieľajúcich sa na vlastnej prevádzke, ktoré sa riadia pravidlami uvedenými v časti "Oprávnené (akceptovateľné) výdavky (položky)" interných dokumentov KIT .
8. Za neoprávnený výdavok sa zároveň považuje aj časť finančných prostriedkov, vo vzťahu ku ktorej prijímateľ nepredloží žiadne alebo relevantné vyúčtovanie, a to ani napriek výzve KIT na odstránenie nedostatkov v zaslanom vyúčtovaní.
9. V prípade použitia finančných prostriedkov v rozpore s účelom uvedeným v zmluve, je prijímateľ povinný vrátiť všetky neoprávnené použité finančné prostriedky a znášať sankcie uplatnené voči nemu podľa zmluvy.
10. Prijímateľ je povinný použiť poskytnuté finančné prostriedky v súlade s rozpočtom, ktorý vznikne pri tvorbe Projektového plánu v súlade so zmluvou. V priebehu realizácie projektu môže prijímateľ uskutočniť presuny finančných prostriedkov medzi skupinami rozpočtových položiek uvedených v rozpočte maximálne do výšky 35% finančných prostriedkov pridelených na danú skupinu rozpočtových položiek bez toho, aby musel žiadať o zmenu rozpočtu.

11. KIT je oprávnený vykonať kontrolu použitia poskytnutých finančných prostriedkov a kontrolu správnosti vyúčtovania finančných prostriedkov predloženého prijímateľom (tzv. vecnú a administratívnu finančnú kontrolu). Za týmto účelom je prijímateľ povinný poskytnúť súčinnosť osobám povereným KIT vykonávať kontrolu. KIT alebo ním poverená osoba vykoná kontrolu správnosti (audit) použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Článok 8

Zmena podmienok realizácie programu

1. O zmene podmienok realizácie programu (ďalej len „zmena“) môže KIT rozhodnúť len na základe písomnej a odôvodnenej žiadosti prijímateľa alebo iným spôsobom dohodnutým v zmluve. Za zmenu sa považuje:
 - a. zmena rozpočtu programu alebo rozpočtu jeho príslušnej fázy v súlade s bodom 10. článku 7 týchto pravidiel, spracovaného ako súčasť Projektového plánu vytvoreného v egrante
 - b. zmena miesta realizácie programu,
 - c. zmena rozsahu a/alebo počtu výstupov programu,
 - d. zmena termínu realizácie programu,
 - e. zmena termínu vyúčtovania/vecného vyhodnotenia programu.
2. O schválení zmeny rozhodne riaditeľ KIT alebo ním poverená osoba či osoby pre tento úkon, a to na základe pravidiel uvedených v zmluve a v súlade s ňou. V prípade schválenia zmien uvedených v bode 1, písm. a) až e) tohto článku, KIT predloží prijímateľovi návrh dodatku k zmluve, ktorým sa daná zmena realizuje. Prijímateľ nemá na uzavretie dodatku právny nárok.

Článok 9

Vyúčtovanie a vyhodnotenie projektu

1. Použitie poskytnutých finančných prostriedkov z KIT podlieha ich vyúčtovaniu a vyhodnoteniu projektu, ktoré KIT predkladá prijímateľ v termíne a spôsobom určenými v zmluve a podľa aktuálne platnej Príručky pre vyúčtovanie a vyhodnotenie projektu (ďalej len „príručka pre vyúčtovanie“), pokiaľ takúto Príručku KIT schváli a o nej oprávneného priameho realizátora či priameho realizátora informuje. Ak termín vyúčtovania a vyhodnotenia projektu pripadne na sobotu, nedeľu alebo iný deň pracovného pokoja, prijímateľ ho predloží najbližší pracovný deň. Prílohy vyúčtovania a vyhodnotenia projektu tvoria najmä:
 - a. doklady potrebné pre vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov,
 - b. vyhodnotenie realizácie projektu podrobne popisujúce všetky etapy realizácie projektu,
 - c. zhodnotenie vecných výstupov po jeho realizácii.

2. Neoddeliteľnou súčasťou vyúčtovania je aj zdokladovanie povinného spolufinancovania projektu vo výške určenej v zmluve, ak bolo spolufinancovanie projektu vyššie ako 0 percent. Ak prijímateľ v zdokladovaní a vyúčtovaní povinného spolufinancovania projektu uvedie výdavky, ktoré uhradila tretia osoba, je povinný priložiť k vyúčtovaniu aj kópiu dokladu potvrdzujúceho zmluvný vzťah medzi prijímateľom a touto osobou, na základe ktorého boli tieto výdavky uhradené. Zároveň je prijímateľ povinný k vyúčtovaniu zabezpečiť od tejto osoby predloženie kópií účtovných dokladov potvrdzujúcich vznik a úhradu takto vyúčtovaných výdavkov.
3. Vyúčtovanie je prijímateľ povinný vyhotoviť v určenej štruktúre a v rozsahu podľa zmluvy a podľa pokynov KIT, zverejnených v aktuálne platnej príručke pre vyúčtovanie. K vyúčtovaniu a vyhodnoteniu projektu je prijímateľ povinný priložiť
 - a. kópie účtovných dokladov potvrdzujúcich použitie poskytnutých finančných prostriedkov a kópie výpisov z účtu, ktorého majiteľom je prijímateľ a z ktorého boli uhrádzané výdavky na projekt s použitím poskytnutých finančných prostriedkov alebo
 - b. správu audítora alebo znalecký posudok licencovaného znalca o zhode predloženého finančného vyúčtovania so zmluvou, ak mu táto možnosť či povinnosť vyplýva zo zmluvy.
4. Správa audítora alebo znalecký posudok, ktorý prijímateľ priloží k vyúčtovaniu musí byť vyhotovený v slovenskom jazyku. Prijímateľ predloží KIT originál alebo notársky overenú kópiu správy audítora alebo znaleckého posudku. Audítor alebo odborný znalec je povinný vydať správu podľa podmienok platných v čase podpisu príslušnej Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov medzi prijímateľom a KIT, ku ktorej sa vyúčtovanie formou správy audítora alebo znaleckého posudku vzťahuje.
5. Výdavok na vyhotovenie správy audítora alebo znaleckého posudku licencovaného znalca o zhode predloženého finančného vyúčtovania so zmluvou je oprávneným výdavkom až do termínu predloženia vyúčtovania finančných prostriedkov, a to bez ohľadu na dĺžku oprávneného obdobia použitia finančných prostriedkov v rámci iných výdavkov.
6. Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z KIT a vyhodnotenie projektu musia byť podpísané prijímateľom alebo štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním na tento účel písomne splnomocnenou osobou, pričom toto splnomocnenie musí byť súčasťou predloženého vyúčtovania.
7. Overenie splnenia podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých KIT vykonáva KIT. Ak KIT zistí nedostatky vo vyúčtovaní a vyhodnotení projektu alebo v jeho prílohách, oznámi to prostredníctvom elektronickej pošty prijímateľovi a vyzve ho, aby ich odstránil v lehote 5 až 30 pracovných dní v závislosti od závažnosti nedostatkov, ak nie je v zmluve uvedené inak. Ak prijímateľ nezabezpečí odstránenie

nedostatkov v stanovenom termíne, KIT bude postupovať v zmysle zmluvy.

8. Po ukončení overenia použitia finančných prostriedkov a realizácie vecných výstupov kancelária KIT zašle prijímateľovi správu z administratívnej finančnej kontroly. Ak je prijímateľ na základe kontroly povinný vrátiť poskytnuté finančné prostriedky alebo ich časť KIT, KIT ho vyzve, aby v lehote do 10 dní odviedol poskytnuté finančné prostriedky na účet KIT. Ak prijímateľ v stanovenej lehote výzvu neuposlúchne, alebo odvedie na účet KIT neúplnú sumu, postupuje KIT ďalej v zmysle zmluvy.
9. Ak KIT zistí porušenie podmienok použitia finančných prostriedkov určených v zmluve a prijímateľ ani po výzve a po uplynutí lehoty na odstránenie nedostatkov, tieto neodstráni, ani nesplní povinnosť podľa odseku 7 tohto článku, KIT si uplatní možnosť vymáhania finančných prostriedkov od prijímateľa prostredníctvom príslušného súdu.

Článok 10

Spoločné ustanovenia

1. Pravidlá poskytnutia a vyúčtovania finančných prostriedkov z Kreatívneho inštitútu Trenčín schvaľuje riaditeľ KIT.
2. Na právne vzťahy neupravené týmto predpisom sa použijú ustanovenia príslušných zákonov, interných predpisov KIT, zmluvy a ďalších súvisiacich právnych predpisov, legislatívnych noriem a usmernení KIT.
3. Tieto Pravidlá poskytnutia a vyúčtovania finančných prostriedkov z Kreatívneho inštitútu Trenčín môžu byť po schválení a nadobudnutí účinnosti rozhodnutím KIT zverejnené na webovom sídle KIT.
4. Tieto pravidlá nemenia zmluvné a legislatívne vzťahy nastavené, dohodnuté a uzavreté pred ich účinnosťou alebo z nich vyplývajúce, ktoré v individuálnych zmluvných vzťahoch platia až do ich ukončenia spôsobom definovaným v predmetných vzťahoch. Zmluvy o realizácii a financovaní projektu podpísané zo strany KIT pred účinnosťou týchto pravidiel alebo na základe Zmlúv o budúcej Zmluve o realizácii a financovaní projektu, sú plne v súlade so zásadami týchto pravidiel a najmä v časti vyúčtovania a kontrol sa nimi plne riadia.

Článok 11

Účinnosť

1. Tieto pravidlá poskytnutia a vyúčtovania finančných prostriedkov z Kreatívneho inštitútu Trenčín nadobúdajú platnosť a účinnosť dňom schválenia riaditeľom KIT.

V Trenčíne, 26.8.2024

Ing. Ján Sudzina
Riaditeľ
Kreatívny inštitút Trenčín, n.o.