

Usmernenie pre dlžníka k čerpaniu poskytnutej podpory formou úveru z Environmentálneho fondu

Za účelom čerpania poskytnutej podpory formou úveru z Environmentálneho fondu (ďalej len „čerpanie úveru“) je dlžník povinný postupovať v zmysle príslušných ustanovení uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí podpory formou úveru z Environmentálneho fondu (ďalej len „úverová zmluva“).

Na účely čerpania úveru dlžník predkladá faktúry alebo iné účtovné doklady (zodpovedajúce zákonu č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov), ktorými preukazuje hodnoverne a bez akýchkoľvek pochybností účelovosť použitia poskytnutého úveru.

Všetky dokumenty musia byť doručené spolu so sprievodným listom (jeho predloha tvorí prílohu tohto usmernenia) elektronicky na **email projektového manažéra** alebo **1 x DOPORUČENOU poštou** na adresu:

Environmentálny fond
„MENO PROJEKTOVÉHO MANAŽÉRA,,
Projektový manažér úverov
P.O. Box 14
827 14 Bratislava 212

Nesplnenie povinností a nepredloženie dokladov, je považované za porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých bol úver poskytnutý a v takomto prípade je dlžník povinný poskytnutý úver alebo jej vyčerpanú časť vrátiť fondu.

Čerpanie poskytnutej podpory formou úveru je možné až po nadobudnutí platnosti a účinnosti úverovej zmluvy

A: Povinné náležitosti predkladaných originálov faktúr/iných účtovných dokladov:

Faktúra/originál/kópia (účtovný doklad) musí obsahovať všetky povinné náležitosti uvedené v §10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

1. **Slovné a číselné označenie** účtovného dokladu.
2. **Obsah** účtovného prípadu **a označenie jeho účastníkov:**
 - 2.1. Faktúra musí byť vystavená **na presný názov a IČO dlžníka** v súlade s Potvrdením o pridelení IČO predloženým v rámci Žiadosti o poskytnutie podpory formou úveru, prípadne iného dokumentu upravujúceho vznik a postavenie subjektu - dlžníka.
 - 2.2. Faktúra musí byť vystavená **od dodávateľom**, ktorý je **uvedený v dodávateľsko-odberateľskej zmluve a v zmluve uzatvorenej medzi Environmentálnym fondom a dlžníkom**. (názov dodávateľa a IČO musia byť v súlade s názvom/IČO uvedeným v Obchodnom/Živnostenskom registri Slovenskej republiky, prípadne inom dokumente upravujúcom vznik a postavenie subjektu - dodávateľa).
 - 2.3. Každá faktúra bude **opečiatkovaná** (ak relevantné) **a podpísaná dodávateľom projektu**.
 - 2.4. Vo vzťahu k podmienke oprávnenosti výdavku je nevyhnutný **súlad položiek a jednotkových cien** uvedených vo faktúre resp. dodacom liste v porovnaní s položkami a jednotkovými cenami uvedenými:
 - 2.4.1. v rozpočte/podrobnej kalkulácii nákladov, ktorý tvorí prílohu č. 2. úverovej zmluvy,
 - 2.4.2. v dokumentácii o odovzdaní a prevzatí (napr. diela alebo časti diela/stavby, preberací protokol),
 - 2.4.3. na výrobných štítkoch osadených na dodaných strojoch, technológiách, prístrojoch a zariadeniach, ktoré sú súčasťou projektu,
 - 2.4.4. v účtovných dokladoch – napr. inventárne karty, zaraďovacie protokoly.
3. **Peňažnú sumu** alebo údaj o cene za mernú jednotku a **vyjadrenie množstva**.
4. **Dátum vyhotovenia účtovného dokladu** – Dátum realizácie prác a vystavenia faktúr musí byť v súlade s úverovou zmluvou, resp. najstaršie faktúry vystavené z obdobia po podaní žiadosti a príslušného právoplatného povolenia na projekt.

5. **Všetky údaje** (názvy fakturovaných položiek, sumy, množstvá, termíny,...) **uvedené na faktúre musia byť zhodné s údajmi uvedenými v jej prílohách** (napr. krycí list, zisťovací protokol, stavebný denník, dodací list,...).
6. Slovnú informáciu „**prenesenie daňovej povinnosti**“, ak sú dodávateľ a dlžník platiteľmi dane v tuzemsku, t.j. registrovaní pre daň podľa §4, 4b, 5 a 6 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov,
7. Každá faktúra musí byť:
 - 7.1. **opečiatkovaná a podpísaná štatutárnym zástupcom dlžníka,**
 - 7.2. doplnená **záznamom o vykonaní základnej finančnej kontroly** v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (napr. pečiatka s podpismi osôb zodpovedných za základnú finančnú kontrolu,
 - 7.3. **zaevidovaná v účtovníctve** dlžníka (napr. likvidačný list faktúry, košielka, záznam v knihe faktúr, kópia účt. záznamu v (hlavnej) knihe účtov, pečiatka s predkontáciami účtov, ...) a ošetrená podpisom osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a jej záúčtovanie a podpisom osoby zodpovednej za schválenie účtovnej operácie.

B. Prílohy faktúr/y (ak relevantné):

1. kópiu súpisu vykonaných prác a dodávok podpísaný príjemcom úveru a dodávateľom projektu (postačuje na krycom/súhrnom liste),
2. kópia stavebného denníka za fakturované obdobie (v prípade ak bolo v súvislosti s realizáciou projektu vydané stavebné povolenie, resp. oznámenie k ohláseniu drobnej stavby),
3. kópia dodacieho listu, podpísaný dlžníkom a dodávateľom projektu,
4. kópia preberacieho protokolu, podpísaný dlžníkom a dodávateľom projektu,
5. kópia inventárnej karty majetku – v prípade obstarania hnuťelných vecí (stroje, prístroje, zariadenia, dopravné prostriedky),
6. fotodokumentácia zrealizovaných činností/prác v rámci projektu, vrátane zakúpených strojov, technológií, prístrojov a zariadení, materiálu, tovaru (vrátane výrobného čísla, VIN vozidla a pod.). Taktiež fotodokumentácia stavby pred a počas realizácie (ak existuje), môže byť predložená aj na neprepisovateľnom elektronickom médiu (CD/DVD),
7. všetky ďalšie dokumenty, na ktoré sa faktúra odvoláva.

C: Dôležité upozornenie:

1. DPH uvedená na faktúrach/účtovných dokladoch, môže byť uhradená len dodávateľovi, ktorý je platiteľom DPH, a to iba v prípade ak dlžník nemá právo si túto DPH odpočítať spôsobom podľa § 49 až 55e zák. č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, resp. mu ani v súvislosti touto DPH nevznikol nárok na nadmerný odpočet podľa § 79 tohto zákona.
2. V prípade, že dlžník je registrovaný pre DPH, no zároveň ide o nezdanieľnú osobu, v zmysle § 3 ods. 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) a zároveň si na túto DPH neuplatňuje jej odpočet v zmysle zákona o DPH, túto DPH je možné uhradiť iba v prípade predloženia čestného vyhlásenia k neuplatneniu si práva na odpočítanie DPH. Predloha vyhlásenia tvorí prílohu tohto usmernenia. S účinnosťou od 1.1.2016, v prípadoch prenesenej daňovej povinnosti z dodávateľa na príjemcu dotácie z titulu dodávky stavby alebo jej časti, ktoré patria do sekcie F štatistickej klasifikácie produktov, resp. v prípade dodania tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž patrí do sekcie F, **je DPH dlžník povinný uhradiť príslušnému správcovi dane z prostriedkov mimo úverového účtu a túto DPH následne môže fond refundovať na základe dokladov preukazujúcich jej úhradu príslušnému daňovému úradu.**
3. V prípade, že doklady k čerpaniu predkladá dlžník viac ako 3 mesiace od dátumu podpisu úverovej zmluvy:

Ak je dlžníkom Obec/Mesto (založená/-é v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov) alebo Samosprávny kraj (v zmysle zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov), v súvislosti s čl. VII. úverovej zmluvy dlžník predkladá k dokladom k čerpaniu aj čestné vyhlásenie o tom, že nie je v ozdravnom režime alebo v nútenej správe. Predloha vyhlásenia tvorí prílohu tohto usmernenia.

D: Ďalšie povinnosti dlžníka

V prípade posledného čerpania, dlžník predkladá záverečný odpočet čerpania.

V prípade akejkolvek zmeny všetkých skutočností a podmienok dohodnutých v úverovej zmluve je dlžník **povinný písomne informovať fond**, napr. podpis dodatku k zmluve o dielo s dodávateľom alebo zmena termínu ukončenia projektu.

E. Komunikácia:

V záujme zefektívnenia komunikácie, medzi dlžníkom a Environmentálnym fondom ako poskytovateľom úveru, **žiadame dlžníkov, aby** v písomnej či elektronickej korešpondencii s fondom **uvádzali číslo úverovej zmluvy** (uvedený v záhlaví úverovej zmluvy) a **Názov projektu**.

V prípade akýchkoľvek otázok vzťahujúcich sa k obsahu tohto Usmernenia, prípadne k ustanoveniam úverovej a záložnej zmluvy v súvislosti s realizovaným projektom sa prosím obráťte na príslušného projektového manažéra úverov.

Mgr. Gabriela Šutajová Telefón: +421 (2) 212 909 25 e-mail: sutajova@envirofond.sk
Ing. Helena Minarovská Telefón: +421 (2) 212 909 80 e-mail: minarovska@envirofond.sk
Ing. Kamila Stanová Telefón: +421 (2) 212 909 74 e-mail: stanova@envirofond.sk

uvery@envirofond.sk

Prílohy:

- predloha sprievodného listu k predkladaným faktúram (účtovným dokladom)
- predloha čestného vyhlásenia k neuplatneniu si odpočtu DPH
- predloha čestného vyhlásenia k podmienkam čerpania úveru
- záverečný odpočet čerpania

Dlžník (názov), sídlo (adresa), IČO

Environmentálny fond
Titul, Meno Priezvisko (impl. a fin. manažéra)
Implementačný a finančný manažér
P.O. Box 14
827 14 Bratislava 212

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo

Vybavuje/linka

Meno/telefón, príp. e-mail

V názov obce/mesta

dňa dd.mm.rrrr

Vec:

Predloženie faktúr / účtovných dokladov za účelom čerpania poskytnutého úveru

Číslo úverovej zmluvy: (doplní sa číslo úverovej zmluvy v súlade s číslom uvedeným na titulnej strane Zmluvy o poskytnutí podpory formou úveru z Environmentálneho fondu)

Názov projektu: (doplní sa názov projektu v súlade s názvom projektu uvedeným v čl. III. bod 1, písm. a) úverovej zmluvy)

Vážená pani/Vážený pán,

v súlade s ustanoveniami čl. III. úverovej zmluvy predkladáme originály faktúr/účtovných dokladov (vrátane príloh) za účelom čerpania poskytnutého úveru.

S pozdravom

Podpis a pečiatka

*Titul, meno priezvisko štatutárneho
orgánu dlžníka*

Prílohy:

- Faktúra č. (uviesť číslo faktúry)
- čestné vyhlásenie k podmienkam čerpania úveru

Čestné vyhlásenie k neuplatneniu si práva na odpočítanie DPH

Názov dlžníka ¹	
IČO dlžníka ²	
Názov projektu ³	
Ja dolu podpísaný/á ⁴	
ako štatutárny orgán dlžníka	

týmto čestne vyhlasujem,

že ako registrovaný platiteľ dane, v zmysle § 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“), v rámci predložených účtovných dokladov k čerpaniu poskytnutého úveru som si neuplatnil a ani si v budúcnosti nebudem uplatňovať právo na odpočítanie dane podľa § 49 až 55e zákona o DPH a ani mi v súvislosti s touto daňou nevznikol nárok na nadmerný odpočet podľa § 79 zákona o DPH.

Som si vedomý možných trestných následkov a sankcií, ktoré vyplývajú z uvedenia nepravdivých alebo neúplných údajov. Zaväzujem sa bezodkladne písomne informovať o všetkých zmenách, ktoré sa týkajú vyššie uvedených údajov a skutočností. V zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov týmto poskytujem Environmentálnemu fondu súhlas na spracovanie osobných údajov, ktoré som uviedol /a/ v tomto čestnom vyhlásení.

V..... dňa

.....
úradne overený podpis štatutárneho
orgánu dlžníka

¹ Uvedte názov dlžníka v súlade s potvrdením o pridelení identifikačného čísla organizácie (IČO).

² Uvedte IČO dlžníka v súlade s potvrdením o pridelení identifikačného čísla organizácie (IČO).

³ Uvedte názov projektu, ktorý sa nachádza v rozhodnutí ministra životného prostredia Slovenskej republiky o poskytnutí podpory formou úveru z Environmentálneho fondu.

⁴ Uvedte titul, meno a priezvisko štatutárneho orgánu v súlade s dokladom potvrdzujúcim zvolenie/menovanie.

Čestné vyhlásenie k podmienkam čerpania úveru

Názov dlžníka ⁵	
IČO dlžníka ⁶	
Názov projektu ⁷	
Ja dolu podpísaný/á ⁸	
ako štatutárny orgán dlžníka	

týmto čestne vyhlasujem,

že ku dňu podpisu tohto vyhlásenia vyššie uvedený subjekt príjemcu úveru **nie je v ozdravnom režime alebo v nútenej správe** podľa osobitného predpisu (§ 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Som si vedomý možných trestných následkov a sankcií, ktoré vyplývajú z uvedenia nepravdivých alebo neúplných údajov. Zaväzujem sa bezodkladne písomne informovať o všetkých zmenách, ktoré sa týkajú vyššie uvedených údajov a skutočností. V zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov týmto poskytujem Environmentálnemu fondu súhlas na spracovanie osobných údajov, ktoré som uviedol /a/ v tomto čestnom vyhlásení.

V..... dňa

.....
úradne overený podpis
štatutárneho orgánu dlžníka

⁵ Uvedte názov dlžníka v súlade s potvrdením o pridelení identifikačného čísla organizácie (IČO).

⁶ Uvedte IČO dlžníka v súlade s potvrdením o pridelení identifikačného čísla organizácie (IČO).

⁷ Uvedte názov projektu, ktorý sa nachádza v rozhodnutí ministra Životného prostredia Slovenskej republiky o poskytnutí podpory formou úveru z Environmentálneho fondu.

⁸ Uvedte titul, meno a priezvisko štatutárneho orgánu v súlade s dokladom potvrdzujúcim zvolenie/menovanie.

Záverečný odpočet čerpania

Došlo dňa (vyplní Environmentálny fond)

!!! Vypĺňajte len hrubo orámované polia !!!

Príjemca podpory	
Číslo rozhodnutia ministra životného prostredia Slovenskej republiky	
Číslo zmluvy o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou úveru	

Číslo účtovného dokladu/ faktúry	Deň vystavenia účtovného dokladu/ faktúry	Suma účtovného dokladu/ faktúry v EUR	Úhrada z iných zdrojov		Úhrada z Environmentálneho fondu
			Suma v EUR	Dátum uhradenia	Suma v EUR
Spolu				x	

Čestne vyhlasujem, že finančné prostriedky:

- z iných zdrojov v sume EUR
- z úveru Environmentálneho fondu v sume EUR

boli, resp. budú použité na úhradu vyššie uvedených účtovných dokladov/ faktúr od vybraného dodávateľa v termíne do

Meno a priezvisko, titul štatutárneho orgánu príjemcu podpory

Pečiatka a podpis štatutárneho orgánu príjemcu podpory.....

Dátum:

Akceptované bude len kompletne vyplnené tlačivo s príslušnými dokladmi !!!