



PL-SK
2007-2013

... partnerstvom k spoločnému rozvoju ...

EURÓPSKA ÚNIA
EURÓPSKY FOND
REGIONÁLNEHO ROZVOJA



SYSTEM PRVOSTUPŇOVEJ KONTROLY a PRAVIDLÁ OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV

POL'SKO - SLOVENSKÁ REPUBLIKA
PROGRAM CEZHRAŇIČNEJ SPOLUPRÁCE 2007-2013

Spolufinancované Európskou úniou z prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja
v rámci Programu cezhraničnej spolupráce Poľsko - Slovenská republika 2007- 2013



OSNOVA PREDNÁŠKY

1. Prvostupňová kontrola
2. Pravidlá oprávnenosti výdavkov
 - účtovné spracovanie výdavkov
 - časová oprávnenosť
 - jednotlivé kategórie výdavkov



PRVOSTUPŇOVÁ KONTROLA

Orgán prvostupňovej kontroly

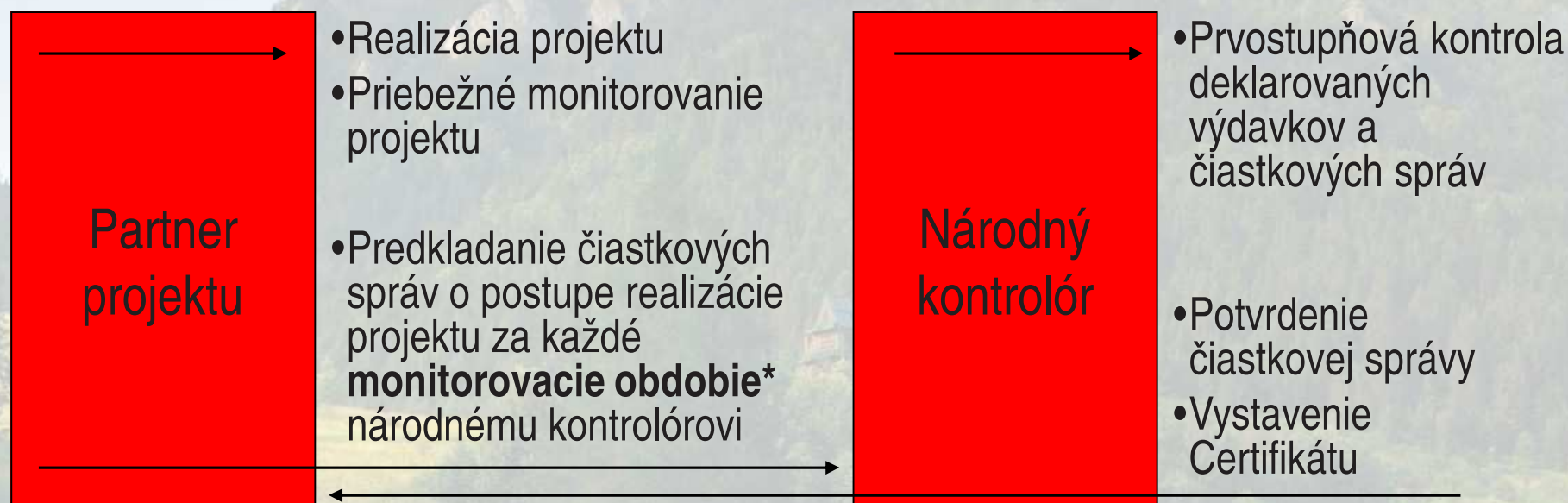
- Čl. 16 Nariadenia o ERDF, čl. 60 Všeobecného nariadenia a podľa platných národných pravidiel
- V SR – Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR

Úloha prvostupňovej kontroly

- Overenie deklarováných výdavkov, dodávok tovarov a služieb, súladu výdavkov s pravidlami EÚ, národnou legislatívou a cieľmi Programu a projektu.



Vykonávanie prvostupňovej kontroly



* **Monitorovacie obdobia** sú 3 mesačné intervaly stanovené od dátumu podpisu zmluvy o poskytnutí FP s Riadiacim orgánom.



PL-SK
2007-2013

... partnerstvom k spoločnému rozvoju ...

EURÓPSKA ÚNIA
EURÓPSKY FOND
REGIONÁLNEHO ROZVOJA



**Prvostupňová
kontrola**

**Administratívne
overenie výdavkov**

Overenie na mieste



Administratívne overenie výdavkov

1. Overenie **formálnej** správnosti – pravdivosti, kompletnosti a správnosti
2. Overenie **vecnej** správnosti
 - Matematické overenie výpočtu oprávnenej sumy
 - Overenie súladu s legislatívou SR a EÚ
 - Overenie reálnosti, oprávnenosti, správnosti, aktuálnosti, neprekrývania sa nárokováných výdavkov, overenie priebehu projektu v súlade s vecným a finančným harmonogramom



Overenie na mieste

- Cieľom je overiť skutočné dodanie tovarov, vykonanie prác a poskytnutie služieb deklarovanych na účtovných dokladoch a podpornej dokumentácii predloženej partnerom v súlade so zmluvou o poskytnutí FP a overenie archivácie podpornej dokumentácie v originálnom vyhotovení.
- Predmetom overenia na mieste môžu byť všetky skutočnosti súvisiace s realizáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí FP.



PL-SK
2007-2013

... partnerstvom k spoločnému rozvoju ...

EURÓPSKA ÚNIA
EURÓPSKY FOND
REGIONÁLNEHO ROZVOJA



PRAVIDLÁ OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV



Dokladovanie a účtovné spracovanie realizovaných výdavkov

- Oprávnenosť výdavkov musí byť preukázateľná v účtovníctve účtovnej jednotky a partner musí riadne **doložiť oprávnené výdavky** nárokované pre daný projekt príslušnými **účtovnými dokladmi**, resp. ďalšou podpornou dokumentáciou pre daný výdavok pri predkladaní čiastkových správ o postupe realizácie projektu.
- Partner je povinný doložiť, že **výdavky vznikli a boli skutočne uhradené v oprávnenom období** daného projektu a sú v súlade s časovým harmonogramom realizácie aktivít projektu.
- Partner má povinnosť viesť **analytickú evidenciu** v súvislosti s výdavkami na projekt (Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva)



Úhradu výdavkov partner dokladuje výpismi z bankového účtu, resp. výdavkovými pokladničnými dokladmi.

Upozornenie:

Suma **hotovostných platieb** dodávateľom nesmie presahovať čiastku **500 € denne** a **1000 € mesačne**. Prekročenie tohto hotovostného limitu sa môže klasifikovať ako neoprávnený výdavok.

Na predložených účtovných dokladoch musí byť jednoznačne uvedené, **ku ktorému projektu sa vzťahujú:**

- **číslo a názov projektu**
- **názvy programov**, z ktorých sa budú výdavky refundovať



Oprávnenosť z časového hľadiska

| | oprávnené od | oprávnené do |
|---|---|---|
| Náklady na prípravu projektu | 1. januára 2007 | dátumu registrácie žiadosti o poskytnutie FP na STS |
| Výdavky na prípravu projektu | 1. januára 2007 | konca 1. monitorovacieho obdobia |
| Náklady a výdavky za realizované projektové aktivity | dátumu registrácie žiadosti o poskytnutie FP na STS | Konca aktuálneho monitorovacieho obdobia |



Výdavky na prípravu projektu

- do výšky **5 %** z celkových oprávnených nákladov projektu, ale nie viac ako **60 000 EUR**
- len pre úspešné projekty schválené Monitorovacím výborom
- vzťahujúce sa na dokumenty, ktoré sú súčasťou projektovej žiadosti o poskytnutie FP



Personálne náklady partnerov

- jednoznačné vzťahovanie sa na prácu na projekte
- dodržiavanie trhových miezd vzhľadom na lokalitu a pracovnú pozíciu
- stanovenie hodinových miezd
- interní zamestnanci partnera (v súlade so Zákonníkom práce)
- oprávnené výdavky do výšky celkovej ceny práce
- **neoprávnené výdavky** – výdavky na zamestnanca, ktoré zamestnávateľ podľa právnych predpisov nie je povinný uhrádzať – odmeny, doplnkové dôchodkové poistenie a pod.



Externé personálne náklady

- ak odborná služba nemôže byť dosiahnutá zamestnancami organizácie
- dodržanie zákona o verejnom obstarávaní
- dodržiavanie trhových miezd vzhľadom na lokalitu a pracovnú pozíciu
- dodržiavanie limitov stanovených v Pravidlách oprávnenosti výdavkov



Cestovné náklady

- výdavky na cestovné a ubytovanie pre zamestnancov, ktoré sa jednoznačne vzťahujú na projekt a sú pre realizáciu projektu nevyhnutné
- hospodárne vynakladanie finančných príspevkov pri výbere dopravy a ubytovania
- súlad s národnou legislatívou (Zákon o cestovných náhradách)



Stretnutia a propagácia

Zabezpečenie širokej publicity Programu:

- prípravné stretnutia
- stretnutia počas implementácie projektu
- školenia v rámci projektu
- propagačné materiály o projekte, reklamné predmety
- propagácia v médiách, internetová stránka projektu

Partneri sú povinní používať viditeľné logo Programu a vlajku EÚ, text musí byť čitateľný a na prednej strane propagačných materiálov.

Dôležité je správne zdokumentovanie stretnutí – fotografie, protokol zo stretnutia a pod.



Prevádzkové náklady

- administratívne náklady partnera súvisiace s projektom - napríklad:
- elektrina, plyn
- prenájom miestnosti
- telekomunikačné poplatky
- náklady na upratovanie

Partneri sú povinní na prvostupňovú kontrolu predložiť výpočet oprávnených výdavkov na základe spravodlivej a zdôvodnenej metódy, ktorá zohľadňuje skutočne vynaložené a overiteľné výdavky.



Investície a zariadenia

- zariadenie musí byť nevyhnutné pre implementáciu projektu, jeho koordináciu a finančné riadenie (napr. IT príslušenstvo)
- oprávnené výdavky za zariadenie súvisia s mierou využívania zariadenia pre projekt
- dodržiavanie pravidiel verejného obstarávania
- povinné označenie zariadenia alebo investície spolufinancovanej zo zdrojov ES – publicita a propagácia



PL-SK
2007-2013

... partnerstvom k spoločnému rozvoju ...

EURÓPSKA ÚNIA
EURÓPSKY FOND
REGIONÁLNEHO ROZVOJA



Ďakujem za pozornosť

Zuzana Palková, MVRR SR