

**Najčastejšie chyby prijímateľov
pri predkladaní výdavkov na
kontrolu prvého stupňa
v Programe cezhraničnej
spolupráce
Poľsko - Slovenská republika
2007 - 2013**

**22. a 23. február 2012
Žilina a Prešov**



PL-SK
2007-2013

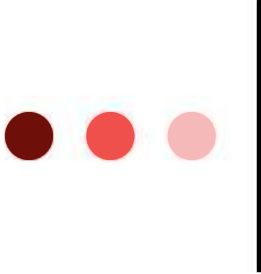
...partnerstvom k spoločnému rozvoju ...

Spolufinancované z prostriedkov Európskej únie

EURÓPSKA ÚNIA

EURÓPSKY FOND
REGIONÁLNEHO ROZVOJA





Dokladovanie a účtovné spracovanie realizovaných výdavkov

- Prijímateľovi **nevzniká automaticky nárok** na náklady uvedené v Žiadosti o poskytnutí FP, ktorá je súčasťou Zmluvy o poskytnutí FP z ERDF.
- Rozhodujúce je stanovisko národných kontrolórov z MPRV pri potvrdzovaní
 - Hospodárnosti (minimalizácia výdavkov pri rešpektovaní cieľov projektu)
 - Účelnosti (priama väzba na projekt a nevyhnutnosť pri realizácii projektu)
 - Efektívnosti (maximalizácia pomerov medzi výstupmi a vstupmi projektu)

uskutočnených výdavkov.





Druhy výdavkov

- Personálne výdavky
- Cestovné výdavky
- Výdavky na publicitu
- Prevádzkové výdavky
- Investície



1. Personálne výdavky

- Odmeny za externé služby (Obchodný zákonník, Občiansky zákonník) uvádzané v rámci rozpočtovej položky interné personálne výdavky.
- Pracovná zmluva – chýba číslo bankového účtu zamestnanca pre vyplatenie mzdy.
- Nedodržanie najneskoršieho dátumu podpisu zmluvy/ dohody, resp. dátumu začatia pracovnej činnosti.
- Nedodržiavanie finančných limitov.
- Totožná pracovná činnosť v pracovnej zmluve a v dohode o vykonaní práce





1. Personálne výdavky

Dohoda o vykonaní práce, Dohoda o pracovnej činnosti:

- porušenie Zákonníka práce – nedodržanie max. počtu odpracovaných hodín:
 - 350 h/rok – dohoda o vykonaní práce
 - 10 h/ týždeň – dohoda o pracovnej činnosti
- deň podpisu zmluvy je totožný s dňom začatia pracovnej činnosti





1. Personálne výdavky

- Nesprávne vyplnený **pracovný výkaz**:
 - chybné súčty hodín
 - nedostatočne špecifikovaný popis činností v pracovnom výkaze
 - neuvedenie ďalších projektov podporovaných z programov Európskych spoločenských, na ktorých implementácii sa osoba predkladajúca pracovný výkaz podieľala
- Počet odpracovaných hodín (v rekapitulácii mzdových nákladov, na výplatnej páske) nie je v súlade s pracovným výkazom





2. Cestovné výdavky

- Neuvedenie účelu pracovnej cesty
- Neuvedenie čísla cestovného príkazu
- Neuvedenie dátumu a času prechodu štátnych hraníc
- Nedoloženie správy z pracovnej cesty, resp. neúplná správa – neposkytujúca žiadne konkrétne informácie o dosiahnutých výsledkoch
- Používanie nesprávnych prepočítavacích kurzov pri vyúčtovaní cestovných náhrad zahraničných pracovných ciest – používa sa kurz predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu





2. Cestovné výdavky

- Nedoloženie dohody o používaní súkromného motorového vozidla na služobné účely
- Nedoloženie dokladu o nákupe PHM alebo neuvedenie správnej ceny PHM podľa ŠÚSR
- Nevyplnené dátumy a podpisy zodpovedných osôb vo vyúčtovaní
- Nedoloženie kópie technického preukazu
- Používanie nesprávnej spotreby PHM pri výpočte náhrad





4. Výdavky na publicitu a stretnutia

- Chýbajúca fotodokumentácia, vzorky, brožúry, CD, DVD...
- chýbajúce logá EÚ a Operačného Programu
- Neosadenie pamätnej tabule po ukončení projektu
- Nezachovanie proporcionality medzi logami (logo EÚ nesmie byť menšie než logá partnerov)





4. Výdavky na publicitu a stretnutia

- Vo výstupoch – letákoch, brožúrach, inzerátoch v tlačенých médiách a reportážach v elektronických médiách nedostatočné príp. neexistujúce poukázanie na financovanie z prostriedkov EÚ
- Občerstvenie – chýbajúci rozpis jedál a nápojov (dodací list), chýbajúca prezenčná listina, fotodokumentácia
- Neadekvátne kvalita propagačných materiálov (napr. ľahko odstrániteľné nálepky a pod.)





5. Prevádzkové výdavky

- **Telekomunikačné poplatky-** neuvedené telefónne číslo, neoprávnenými výdavkami sú SMS, MMS, volania do súťaží, info o spotrebe...
- Faktúry nie sú vystavené na meno resp. názov prijímateľa.
- nesprávny výpočet alikvotnej čiastky telekomunikačných nákladov – odporúčame na faktúru uviesť postup výpočtu alikvotnej čiastky telekom. nákladov





5. Prevádzkové výdavky

- **Nájomné a energie** – nesprávny výpočet alikvotnej čiastky.
- Nedoložená nájomná zmluva
- Neuvedenie predmetu a účelu nájmu v súvislosti s projektom





7. Investície

- Fyzická realizácia nezodpovedá stavu popísanému v čiastkových správach alebo faktúrach (vyfakturované a neuskutočnené práce) .
- Rozdiel medzi realizovanými položkami výkazu - výmer a fakturovanými položkami alebo zmluvou o dielo.
- Nezhotovenie a nepredkladanie fotodokumentácie počas priebehu realizácie investičných činností (fotodokumentácia už zrealizovanej investície nepostačuje).





Všeobecné nedostatky

- Nedostatočná dokumentácia potrebná na overenie plnenia ukazovateľov projektu (dosiahnutie ukazovateľov je nutné dokladovať zdrojmi overenia – uvedené v Žiadosti o FP, časť Ukazovatele dosiahnutých výsledkov)
- Z predloženej dokumentácie nevyplýva súvislosť s realizovaným projektom Dokumentácia nie je predkladaná v zmysle pravidiel predkladania dokumentácie (nezoradená, chýbajúce prílohy, neoverené kópie..)
- Prekračovanie hotovostných limitov pri platbách (denne 500 €, mesačne 1000 €).





Všeobecné nedostatky

- Nepredkladanie výpisov z analytického účtovníctva
- Přípravné náklady - dátum dodania služby musí byť najneskôr do dňa registrácie Žiadosti o FP na STS. Tieto náklady musia byť v rámci 1. monitorovacieho obdobia a zahrnuté musia byť v rámci 1. čiastkovej správy.





Zmena organizačnej štruktúry MPRV SR

Odbor cezhraničnej spolupráce – zrušený
Oddelenie kontroly OCS – zrušené

Nová organizačná jednotka:

Odbor kontroly programov cezhraničnej spolupráce





Kontakty na národných kontrolórov zaoberajúcimi sa VO

V

○Ing. Jozef Borbély

Tel.: +421 2 58317 442

E-mail: jozef.borbely@build.gov.sk

○Ing. Marián Fačkovec

Tel.: +421 2 58317 347

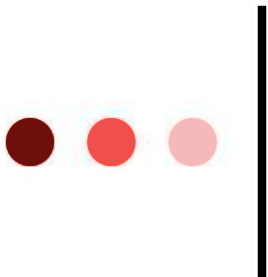
E-mail: marian.fackovec@build.gov.sk



Kontakty na národných kontrolórov

- Mgr. Silvia Gieciová
Tel.: +421 2 58317 498
E-mail: silvia.gieciova@build.gov.sk
- Ing. Vladimír Hotový
Tel.: +421 2 58317 460
E-mail: vladimir.hotovy@build.gov.sk
- Ing. Ivana Kročková
Tel.: +421 2 58317 132
E-mail: ivana.krockova@build.gov.sk
- Ing. Lea Malá
Tel.: +421 2 58317 458
E-mail: lea.mala@build.gov.sk
- Mgr. Michal Straka
Tel.: +421 2 58317 266
E-mail: michal.straka@build.gov.sk





Ďakujeme za pozornosť !

