



Budujeme partnerstvá

Európsky fond regionálneho rozvoja
www.skhu.eu | www.sk-hu.eu



**MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

Najčastejšie chyby prijímateľa malých projektov zistené pri kontrole Finančnej správy na úrovni prijímateľa

Oddelenie kontroly Fondu malých projektov

Trnavský samosprávny kraj

Najčastejšie chyby sa vyskytujú najmä v týchto častiach projektu / FS

- Verejné obstarávanie
- Prvky publicity
- Dokumentovanie realizácie projektu
- Formulár FS
- Účtovanie projektu

○ Verejné obstarávanie

- Nedodržanie dikcie aktuálnej Príručky k procesu verejného obstarávania a jej príloh nachádzajúcej sa na webe EZÚS (<https://rdvegtc-spf.eu/nastiahnutie/?lang=sk>). Prijímateľ postupuje podľa Príručky platnej v čase začatia konkrétneho VO.
- Používanie vlastných formulárov k VO, ktoré neobsahujú minimálne náležitosti požadované v prílohách k Príručke k procesu VO.
- Absencia Čestných vyhlásení – ČV k úplnosti dokumentácie z VO a súladu s originálom; ČV prijímateľa o vylúčení konfliktu záujmov v procese VO (všetkých osôb, ktoré sa podieľali na realizácii VO) v súlade s § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní



Budujeme partnerstvá

Európsky fond regionálneho rozvoja
www.skhu.eu | www.sk-hu.eu



MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

○ Verejné obstarávanie

- Nesprávne stanovenie, resp. nestanovenie predpokladanej hodnoty zákazky – PHZ sa určuje ako aritmetický priemer súčtu cenových ponúk v EUR bez DPH.
- Zlé zdokumentovanie oslovenia uchádzačov – povinnosť predloženia dokladu preukazujúceho odoslanie výzvy min. 3 potenciálnym uchádzačom, napr. poštou, e-mailom.
- Nesprávne vyhodnocovanie cenových ponúk na základe stanoveného kritéria na vyhodnocovanie ponúk v EUR bez DPH – cenové ponuky uchádzačov sa vyhodnocujú v EUR s DPH.
- Nepoužívanie odporúčaných aktuálnych formulárov, ktoré sú prílohou Príručky k procesu VO. Obsahujú povinné náležitosti.



Budujeme partnerstvá

Európsky fond regionálneho rozvoja
www.skhu.eu | www.sk-hu.eu



**MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

○ Verejné obstarávanie

- Nevykonanie verejného obstarávania na aktivity, resp. nezrealizovanie prieskumu trhu pre zákazky do 1 000 EUR bez DPH - v zmysle podmienok Programu je pre každý výdavok potrebné preukázať jeho hospodárnosť v súlade s Príručkou k procesu VO.
- Nepreukázanie splnenia podmienok účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f) pri zákazkách s nízkou hodnotou (absencia kontroly, či uchádzači sú oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu, či úspešný uchádzač nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní, absencia vylúčenia konfliktu záujmov).

○ Verejné obstarávanie

- Objednávka neobsahuje minimálne povinné náležitosti uvedené v Príručke k procesu verejného obstarávania uvedené v kap. 4.3.3 Predkladanie dokumentácie zákaziek s nízkou hodnotou na kontrolu VO, bod 3.
- Na objednávke musí byť zrejmé potvrdenie o jej prijatí dodávateľom, resp. musí byť predložená iná relevantná dokumentácia preukazujúca prevzatie záväzku dodávateľa dodať tovar, uskutočniť stavebné práce alebo poskytnúť službu za podmienok určených v objednávke.

○ Prvky publicity

- Nedodržanie dikcie aktuálnej Príručky viditeľnosti malých projektov.
- Ľahkovážny prístup k informovanosti verejnosti o projekte.
- Odporúčanie konzultovať s EZÚS RDV.



Budujeme partnerstvá
Európsky fond regionálneho rozvoja
www.skhu.eu | www.sk-hu.eu



○ Prvky publicity

- Vo všeobecnosti musia všetky komunikačné materiály vytvorené projektami Fondu malých projektov obsahovať:
 - Logo Programu spolupráce Interreg V-A Slovenská republika-Maďarsko
 - Logo EZÚS Rába-Dunaj-Váh
 - Odkaz na Európsky fond regionálneho rozvoja
 - Slogan programu: Budujeme partnerstvá
 - Odkaz na webstránku: www.skhu.eu a www.rdvegctc-spf.eu

○ Prvky publicity

- Vyššie spomínané odkazy by mali byť zahrnuté vo všetkých informačných a distribučných aktivitách implementovaných a financovaných prostredníctvom projektu, ako sú napríklad publikácie, web-stránky, **podujatia**, atď.
- **Propagačné materiály** sú ďalším nástrojom pre propagáciu projektu.
- Každý propagačný materiál musí byť:
 - navrhnutý tak, aby bol užitočný pre vybranú cieľovú skupinu,
 - čitateľne a trvalým spôsobom označený:
 - a) **logom Programu spolupráce Interreg V-A Slovenská republika-Maďarsko,**
 - b) odkaz na webstránku Programu: **www.skhu.eu**



Budujeme partnerstvá

Európsky fond regionálneho rozvoja
www.skhu.eu | www.sk-hu.eu



MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

○ Prvky publicity

- V prípade materiálov malých rozmerov, ako sú napríklad perá, USB kľúče, atď. je prípustné použiť „iba“ logo EÚ (vlajka a nápis Európskej únie) a link na webstránku Programu (www.skhu.eu).
- Všetky povinnosti dodržania publicity projektov sú zahrnuté v Príručke viditeľnosti malých projektov.
- **Nedodržanie podmienok publicity môže mať vplyv na stanovenie korekcie kontrolným orgánom až do výšky 100 % hodnoty výdavku.**

○ Dokumentovanie realizácie projektu

- Nedostatočné zaznamenanie a zdokumentovanie realizácie projektu môže mať priamy vplyv na výšku neoprávnených výdavkov.
- Odporúčanie čo najviac fotografovať aktivity. Každá aktivita by mala byť zaznamenaná min. na 30-tich fotografiách.

○ Formulár FSP

- Každý prijímateľ malého projektu - vrátane vedúceho prijímateľa malého projektu - je povinný pripraviť svoju Finančnú správu na úrovni prijímateľa malého projektu obsahujúcu jeho náklady vzniknuté pri implementácii projektu a predložiť finančné zúčtovanie určenému kontrolnému orgánu do **pätnástich (15) kalendárnych dní od dátumu ukončenia realizácie projektu** a to v úradnom jazyku príslušného štátu, v eurách.

○ Formulár FSP

- Medzi najčastejšie chyby pri vypracovávaní FSP prijímateľmi je opomenutie vyplnenia všetkých povinných údajov, ako napr. Oprávnené výdavky na overenie (kontrolu)
- Prijímateľ v Oprávnených výdavkoch uvádza skutočné vynaložené výdavky na aktivitu, pričom tieto výdavky nemôžu byť vyššie, ako výdavky schválené EZÚS RDV v rozpočte. **Výdavky navyiac sú považované za neoprávnené.**

FINANČNÝ PREHLAD			
Klasifikácia finančných zdrojov			
Finančné zdroje	%	Celková suma uvedená v prílohe č. 1. (žiadost') Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku	Oprávnené výdavky na overenie (kontrolu)
Finančný príspevok EFRR	85,00%	21 320,83 €	
Vlastná spoluúčasť	15,00%	3 762,50 €	
Spolu	100,00%	25 083,33 €	
Klasifikácia zdrojov podpory na základe typu nákladov			
Typy výdavkov		Celková suma uvedená v prílohe č. 1. (žiadost') Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku	Oprávnené výdavky na overenie (kontrolu)
1. Personálne náklady		4 078,59 €	
2. Kancelárske a administratívne náklady		611,79 €	
3. Cestovné a ubytovacie náklady		0,00 €	
4. Náklady na externú expertízu a služby		20 392,95 €	
5. Náklady na vybavenie		0,00 €	
6. Náklady na infraštruktúru a stavebné náklady		0,00 €	
Spolu		25 083,33 €	



Budujeme partnerstvá

Európsky fond regionálneho rozvoja
www.skhu.eu | www.sk-hu.eu



**MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

o Formulár FSP

Tabuľka finančného vyúčtovania

por. číslo	Názov služby/produktu	*Číslo daňového dokladu/ rovnocenný účtovný doklad	Názov dodávateľa / poskytovateľa služby	Popis výdavku	Dátum vystavenia	Dátum plnenia	Dátum úhrady	*Číslo bank. výpisu	Suma daňového dokladu v pôvodnej mene			Suma na vyúčtovanie		Kurz	Výdavky prepočítané na Eur	Suma vyúčtovateľná podľa prílohy č. 1. (žiadost' Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku)	Oprávnené výdavky na overenie (kontrolu)	Poznámky pre kontrolóra
									bez DPH	DPH	s DPH	mena	Suma					
1.	Personálne náklady															4 078,59 €	4 078,59 €	Personálne výdavky (interný projektový tím)
2.	Kancelárske a administratívne náklady															611,79 €	611,79 €	Kancelárske a administratívne výdavky
3.	Cestovné výdavky a ubytovanie														0,00 €	0,00 €	0,00 €	
4.	Náklady na externú expertízu a služby														18 900,00 €	18 724,95 €	18 724,95 €	
3.	Zabezpečenie externých služieb projektu Klimatické podmienky	FD 86	Janko Hraško s.r.o.	tlač proj.brožúry,tvorba videí,metod.manuál,zab.ezp.k onferencie,výroba plagátov	28.1.2021	28.1.2021	10.2.2021	27	11 055,00 €	2 211,00 €	13 266,00 €	EURO	13 266,00 €	EURO	13 266,00 €	13 091,10 €	13 091,10 €	NV: 174,90 €

Prijímatelia uvádzajú do Finančného prehľadu a Tabuľky finančného vyúčtovania len tie výdavky aktivít, ktoré mali schválené EZÚS RDV v rozpočte a zároveň disponujú dokumentáciou, ktorou preukážu hospodárnosť výdavkov.

○ Účtovanie projektu

- Účtovníctvo vedené pre potreby realizácie projektu musí byť jasne rozlíšené, to znamená, ak je prijímateľ účtovnou jednotkou, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva, vedie pre projekt oddelenú analytickú evidenciu (napr. označená nákladovým strediskom; číslom zákazky; názvom projektu; kódom projektu atď.).
- Výstupné zostavy z **analytickej evidencie** vedenej pre potreby projektu sú prijímatelia povinní predkladať spolu s ostatnou doplňujúcou dokumentáciou k Finančnej správe na úrovni prijímateľa.



Budujeme partnerstvá

Európsky fond regionálneho rozvoja
www.skhu.eu | www.sk-hu.eu



MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

○ Účtovanie projektu

- Vedúci prijímateľ/prijímateľ **nie je povinný** pre účely prijímania prostriedkov a prevodu príslušných častí prostriedkov prijímateľom **viesť bankový účet, ktorý slúži výhradne pre účely projektu**. Účet môže byť vedený v akejkoľvek banke a musí byť vopred špecifikovaný v Partnerskej dohode a Zmluve o poskytnutí finančného príspevku.
- Daňové doklady používané pre preukázanie oprávnenosti musia spĺňať náležitosti daňových dokladov stanovených zákonom č. 222/2004 Z. z. o DPH a tiež všeobecné náležitosti účtovných dokladov.

○ Účtovanie projektu

- Náležitosti účtovných dokladov sú stanovené zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- Účtovný doklad musí obsahovať registračné číslo (kód) malého projektu.
- V prípade, ak si vedúci prijímateľ/prijímateľ projektu neuplatňuje 100 % výdavkov z predloženého účtovného dokladu, je **povinný uviesť % časť uplatňovanej sumy výdavkov ako aj informáciu, z akých zdrojov bude uhradená zvyšná časť sumy výdavkov účtovného dokladu.**

○ Účtovanie projektu

- Prijímateľ je povinný na doklade vyznačiť, že bola vykonaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s uvedením dátumu a podpisu pracovníka, ktorý kontrolu vykonal (v prípade, ak prijímateľovi zákon č. 357/2015 ukladá povinnosť vykonať ZFK).
- Pri kategórii *Výdavky na vybavenie a Infraštruktúra a stavebné práce* je potrebné predložiť okrem dokladov preukazujúcich obstaranie a zaúčtovanie aj **zaradenie majetku** do evidencie prijímateľa.
- V prípade kategórie *Infraštruktúra a stavebné práce* prijímateľ predkladá k zrealizovanej stavbe **kolaudačné rozhodnutie**, ak je to požadované.



Budujeme partnerstvá

Európsky fond regionálneho rozvoja
www.skhu.eu | www.sk-hu.eu



**MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

o Záver

- Prijímateľ malého projektu je povinný postupovať pri implementácii projektu v zmysle podpísanej Zmluvy o finančný príspevok, Partnerskej dohody a v tom čase platných príručiek - teda platných v období realizácie projektu.
- Jednotlivé príručky sú spolu s dátumom platnosti prístupné na stiahnutie na stránke: <https://rdvegtc-spf.eu/na-stiahnutie/?lang=sk>



Budujeme partnerstvá
Európsky fond regionálneho rozvoja
www.skhu.eu | www.sk-hu.eu



Ďakujeme za pozornosť!

Oddelenie kontroly Fondu malých projektov
Trnavský samosprávny kraj

