



centre

# **Ako predísť vzniku neoprávnených výdavkov** (v podmienkach ROP)

Prezentujúci:  
Miroslav Svetlák

- 1. Predchádzanie vzniku NV v etape pred prípravou Žiadosti o NFP**
- 2. ... v etape prípravy Žiadosti o NFP**
- 3. ... v etape pred podpisom Zmluvy o NFP**
- 4. ... v etape implementácie projektu**
- 5. ... v etape po ukončení implementácie projektu**
- 6. Všeobecné odporúčania na predchádzanie vzniku NV**
- 7. Záver / diskusia**



1/

Predchádzanie vzniku NV  
v etape **pred** prípravou  
Žiadosti o NFP

# Nie je OSO ako OSO, VO ako VO

## Je vysoko žiaduce / nevyhnutné, aby:

- vysúťažená OSO na VO mala bohaté skúsenosti s realizáciou VO pre potreby projektov uchádzajúcich sa o NFP zo ŠF EÚ
- OSO na VO poznala požiadavky RO pre ROP na VO (kompletnosť, prehľadnosť, súlad medzi jednotlivými časťami dokumentácie, údajmi a dátumami, atď.), ktoré sa vykonávajú pre potreby takýchto projektov a ktoré sú následne vždy zasielané RO/SORO na overenie súladu so Zákomom o VO
- sa OSO na VO aktualizovala na Usmernenia vydávané RO pre ROP pre oblasť VO
- šablóny návrhov zmlúv (Zmluva o dielo; Zmluva o poskytnutí služby; Mandátna zmluva; iné), ktoré OSO na VO používa a dáva do súťažných dokladov pri VO boli zosúladené s obsahom: príl. č. 1 Zmluvy o NFP - VZP a „Inštrukcie k vypracovaniu ŽoP v rámci ROP“

# Nie je OSO ako OSO, VO ako VO

## Je vysoko žiaduce / nevyhnutné, aby:

- súťažné podklady (výkaz výmer a ďalšie) v rámci VO na výber dodávateľa SP boli v úplnom a vzájomnom súlade s vypracovanou PD
- mal objednávateľ kvalitne pripravenú zmluvu s OSO na VO, s jasne vymedzenými povinnosťami a zodpovednosťou za vzniknuté škody / NV, inak ich bude vždy znášať len a len prijímateľ
- => v neskorších etapách to bude vždy žiadateľ/prijímateľ, nie OSO na VO, kto bude RO/SORO braný na zodpovednosť za akýkoľvek zistený nedostatok / nesúlad v oblasti VO

# Nie je projektant ako projektant, PD ako PD **centire**

## Je vysoko žiaduce / nevyhnutné, aby:

- vysúťažený dodávateľ projektovej dokumentácie (PD) mal skúsenosti s prípravou PD pre potreby projektov uchádzajúcich sa o NFP zo ŠF EÚ a bol si vedomý drobnohl'adu, ktorému bude táto PD vystavená
- PD bola čerstvo vypracovaná / aktuálna (častá chyba: vyťahovanie niekoľkoročných PD zo šuplíka)
- jednotlivé časti PD (výkresová časť/situácie vs. výkaz výmer/rozpočet) boli v úplnom a vzájomnom súlade
- kompletnú PD pripravoval jeden a ten istý dodávateľ (pokiaľ sa dá bez subdodávok, bez „delenia zákazky“)

# Nie je projektant ako projektant, PD ako PD **centire**

## Je vysoko žiaduce / nevyhnutné, aby:

- RO predložená PD bola v plnom súlade so skutkovým stavom stavby
- všetky plánované činnosti boli zahrnuté do rozpočtu projektu
- mal objednávateľ kvalitne pripravenú zmluvu s projektantom, s jasne vymedzenými povinnosťami a zodpovednosťou za vzniknuté škody/NV, inak ich bude vždy znášať len a len prijímateľ
- aby bol už vo fáze prípravy PD prizvaný na konzultácie odborník na dané Opatrenie ROP (RO/SORO alebo PM) za účelom zosúladenia pripravovanej PD s oprávnenými aktivitami/výdavkami Výzvy, do ktorej sa chce potenciálny žiadateľ v budúcnosti zapojiť (uvedené sa veľa krát osvedčilo v praxi ako optimálny variant na predchádzanie vzniku NV)

# Informácie čerpať z primárnych zdrojov a konzultovať s odborníkmi

centire

## Odporúčam, aby:

- potenciálny žiadateľ vychádzal z obsahu v minulosti zverejnených Výziev ROP pre danú oblasť podpory (oprávnené aktivity, oprávnené / neoprávnené výdavky, skupiny výdavkov, benchmarky, atď.), dostupných na oficiálnych web stránkach RO/SORO, a svoj projektový zámer zosúladiť s možnosťami, ktoré tieto Výzvy ponúkali



# Informácie čerpať z primárnych zdrojov a konzultovať s odborníkmi

centire

## Odporúčam, aby:

- potenciálny žiadateľ konzultoval akékoľvek otázky či nejasnosti buď priamo s kompetentnými zamestnancami RO/SORO, alebo sa obrátil na odborníkov z poradenských a konzultačných spoločností so skúsenosťami v oblasti prípravy ŽoNFP a implementácie schválených projektov

(bezplatné služby: ad hoc poradenstvo, sumáre a prezentácie vyhlásených Výziev; platené služby šité na mieru: „Analýza možností uchádzania sa o NFP“, rámcové zmluvy a iné; jednorazové vs. periodicky aktualizované)

## Správne účtovať na projekt UŽ v tejto prípravnej etape

- je nevyhnutné, aby UŽ v tejto etape (etape pred prípravou Žiadosti o NFP) boli účtovné doklady (ÚD) spojené s plánovaným projektom správne účtované v účtovníctve potenciálneho žiadateľa (pozn.: veľmi často vyskytujúca sa chyba)
- všetky výdavky, ktoré súvisia s projektom je potrebné účtovať na samostatnej analytickej evidencii na jednotlivých účtoch (042, 321, 518, 221 a i.), resp. zriadiť samostatné stredisko pre projekt
- každý výdavok je potrebné zaradiť podľa príslušnej ekonomickej klasifikácie (najčastejšie skupiny výdavkov: 717002, 717001, 716, 637002, 637005 a iné)

# Správne účtovať na projekt UŽ v tejto prípravnej etape

centire

Názov výdavku	Skupina výdavkov	Výška výdavku	Všeobecný predpis záväzku
Projektová dokumentácia (dodávateľ)	716		042/321
Stavebné práce	717002, 717001		042/321
Stavebný dozor	717002		042/321
Verejné obstarávanie (dodávateľ)	637002		518/321
Externý projektový manažment	637005		518/321



2/

Predchádzanie vzniku NV  
**v etape prípravy Žiadosti**  
o NFP

### Je nevyhnutné, aby:

- žiadateľ dôkladne poznal obsah Výzvy, v rámci ktorej plánuje predložiť svoju Žiadosť o NFP; poznal a rešpektoval limity/obmedzenia predmetnej Výzvy (oprávnené aktivity, oprávnené / neoprávnené výdavky, benchmarky) a svoj projektový zámer zosúladil s možnosťami, ktoré Výzva ponúka

## Odporúčam, aby:

- prijímateľ zveril prípravu ŽoNFP vrátane jej povinných príloh do rúk odborníkov z poradenských a konzultačných spoločností so skúsenosťami v uvedenej oblasti v rámci ROP
- prijímateľ rešpektoval odporúčania navrhované projektovým manažérom (PM), ktorý pre žiadateľa pripravuje ŽoNFP, smerujúce k minimalizácii vzniku NV v etape implementácie schváleného projektu



3/

Predchádzanie vzniku NV  
v etape **pred podpisom**  
Zmluvy o poskytnutí NFP

## Je vysoko žiaduce:

- kompletne a správne vyplniť všetky formuláre zaslané RO/SORO úspešnému žiadateľovi
- zabezpečiť viacstupňovú kontrolu vyplnených formulárov a podkladov odosielaných RO/SORO (extra kontrola odosielaných údajov trvá niekoľko minút vs. oprava nesprávne poskytnutých / zazmluvnených údajov v Zmluve o NFP trvá niekoľko mesiacov)
- zvoliť si kombináciu (systému predfinancovania + refundácie) ako systém financovania projektu, zakotvený v Zmluve o NFP (pre každý prípad)



## Odporúčam:

- aby v tejto etape už úspešný prijímateľ „myslel dopredu“ a mal zhruba predstavu o obsahovej, časovej i finančnej realizácii jednotlivých aktivít projektu (hlavných i podporných), o finančných tokoch / cash flow, a prispôbil tomu aj finančné plánovanie zdrojov / 5% spolufinancovanie projektu prijímateľom
- obrátiť sa v danej etape na odborníkov z poradenských a konzultačných spoločností so skúsenosťami v oblasti implementácie schválených projektov a konzultovať vyššie uvedené s nimi



4/

Predchádzanie vzniku NV  
**v etape implementácie**  
projektu

## Implementácia projektu v súlade so Zmluvou o NFP, usmerneniami a príručkami RO pre ROP

centire

- úspešná „administratívna realizácia projektu“ predpokladá dôkladnú znalosť legislatívy týkajúcej sa implementácie projektov podporených zo ŠF EÚ, usmernení, príručiek a manuálov vydaných RO pre ROP
- => odporúča sa preto zveriť túto problematiku do rúk odborníkov z poradenských a konzultačných spoločností so skúsenosťami v oblasti externého projektového manažmentu (EPM) projektov podporených z ROP (finančné riadenie projektu, monitorovanie, zmenové konanie a iné)
- kvalita administratívnej realizácie projektu je jedným zo základných predpokladov minimalizácie výskytu NV a privedenie implementácie projektu do úspešného konca

## Implementácia projektu v súlade so Zmluvou o NFP, usmerneniami a príručkami RO pre ROP

centire

- dodávateľské FA a ich prílohy musia byť obsahovo, numericky a dátovo správne a obsahovať špecifiká požadované RO pre ROP (uviesť, či dodávateľ je resp. nie je platcom DPH; FA za SP potvrdená 3 pečiatkami a 3 podpismi; potvrdenie, že bola vykonaná predbežn.finančn.kontrola podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite; uviesť aj interné číslo ÚD/FA; atď.)
- výdavky uhrádzané dodávateľovi v hotovosti nie sú oprávnené
- => skúsení poskytovatelia EPM nastavujú interný systém kontroly FA tak, aby dodávatelia SP a poskytovatelia SD zasielali pracovné verzie ich FA, vrátane príloh, elektronicky EPM na kontrolu ešte pred ich vystavením! (kvôli povinnosti predložiť FA v rámci ŽoP RO/SORO do 7 kalendárnych dní od dátumu jej vystavenia - pri systéme predfinancovania)

## Implementácia projektu v súlade so Zmluvou o NFP, usmerneniami a príručkami RO pre ROP

centire

- prijímateľ je povinný zabezpečiť (aj prostredníctvom SD), aby dodávateľ SP realizoval projekt presne podľa schváleného Rozpočtu projektu, ktorý tvorí prílohu Zmluvy o NFP
- práce a dodávky, ktoré neboli realizované, ale sú fakturované, označí RO/SORO za NV. V horšom prípade, no predovšetkým v opakovanom prípade, bude poskytovateľ takýto prípad považovať za pokus o podvod
- význam kvalitného stavebného dozoru je pri investičných projektoch podporených zo ŠF EÚ **nedocniteľný**, nakoľko vo veľkej miere znižuje riziko vzniku NV veľkého rozsahu
- je absolútne nevyhnutné, aby sa k SD nepristupovalo ako k „formalite“, ale aby SD reálne a nekompromisne kontroloval priebeh a vykonanie stavebných prác; vedenie stavebného denníka; sledoval súlad medzi schválenou PD/VV a skutočne vykonanými a fakturovanými prácami zo strany dodávateľa SP

# Dôsledné sledovanie oprávnenosti výdavkov

- **OPRÁVNENÉ VÝDAVKY** sú také, ktoré:
- boli skutočne vynaložené počas obdobia realizácie aktivít projektu, t. j. v „oprávnenom období pre výdavky“ (mm.rrrr - mm.rrrr) v zmysle príl. č. 2 Zmluvy o NFP - Predmet podpory NFP
- patria do skupín výdavkov odsúhlaseného Rozpočtu projektu
- sú primerané, t.j. zodpovedajú cenám bežným na trhu v čase a v mieste ich vzniku
- sú podložené účtovnými záznamami a dokladmi v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a boli riadne zaúčtované prijímateľom
- navzájom sa časovo a vecne neprekrývajú a neprekrývajú sa aj s inými prostriedkami z verejných zdrojov / iných projektov
- v prípade prác, tovarov a služieb od tretích subjektov boli obstarané v súlade s ustanoveniami Zmluvy a všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a ES

# Dôsledné sledovanie oprávnenosti výdavkov

centire

- Oprávnené výdavky sú posudzované v rámci administratívnej kontroly Žiadosti o platbu (ŽoP). V prípade, že počas realizácie projektu dôjde k opakovanému nedodržiavaniu stanovených podmienok, RO/SORO pre ROP bude považovať tieto výdavky **za neoprávnené**.
- je potrebné si byť vedomý aj toho, že:
  - zistenie nerealizovaných prác - v rámci Kontroly na mieste (KnM) - môže mať za následok neuznanie konkrétneho výdavku nie len na SP ale aj na SD
  - opakované doručenie nekompletných alebo nesprávne spracovaných ŽoP či MS môže mať za následok krátenie, resp. celkové neuznanie výdavku na EPM (toto ustanovenie sa netýka následných monitorovacích správ)

## Dodržiavanie usmernení RO pre ROP pre zmenové konanie

centire

- prijímateľ je povinný bezodkladne písomne informovať RO/SORO o akejkoľvek okolnosti, ktorá môže spôsobiť zmenu týkajúcu sa projektu
- prijímateľ je povinný zasielať RO/SORO na kontrolu návrhy znenia dodatkov k zmluvám s dodávateľmi ešte pred ich podpisom (kvôli posúdeniu ich obsahu ako aj overeniu ich súladu s uskutočneným VO a dodržaniu ustanovení Zákona o verejnom obstarávaní)
- pred schválením Žiadosti o zmenu projektu zo strany poskytovateľa a pred vyhotovením a podpisom Dodatku k Zmluve o NFP, upravujúcim schválenú zmenu, prijímateľ nesmie požadované zmeny zrealizovať / uskutočniť / prefinancovať. V opačnom prípade budú vynaložené výdavky uznané ako neoprávnené.



- Každý prijímateľ, ktorý účtuje v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v prípade verejnej správy vrátane zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je povinný účtovať o skutočnostiach týkajúcich sa projektu nasledovne:
  - viesť analytickú evidenciu a na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov, ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva,
  - výdavky členiť podľa rozpočtovej klasifikácie, programového rozpočtovania a kódov zdrojov,
  - výdavky viesť v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch, ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva.

*Príklad zaúčtovania úhrady dodávateľskej faktúry za stavebné práce z poskytnutého predfinancovania*

Účtovný doklad	Výška faktúry celkom	Zdroj	Podiel z faktúry	Kód zdroja	Skupina výdavkov (záväzne určená v Zmluve o NFP)
<b>Stavebná faktúra</b> <b>Faktúra č. FV765</b> (interné číslo 15/3/2011)	240 000,00	Vlastné zdroje prijímateľa (oprávnené výdavky + 0,00 EUR NV keďže neboli v procese kontroly vyčíslené)	12 000,00	041	717002
		EÚ	204 000,00	11S1	
		ŠR	24 000,00	11S2	

## Dosahovať plánované hodnoty výsledkových merateľných ukazovateľov projektu

centire

- prijímateľ je povinný, v rámci monitorovania schváleného projektu, sledovať napĺňanie výsledkových merateľných ukazovateľov projektu (MU V), ku ktorých dosiahnutiu sa zaviazal v Zmluve o NFP
- dosiahnutie plánovaných hodnôt MU V RO/SORO overuje v rámci MS - záverečná
- „povolená odchýlka“ pri napĺňaní hodnôt MU = 5%
- RO/SORO pre ROP, na základe posúdenia MS - záverečná a s ohľadom na pôvodný návrh projektu, je oprávnený požadovať vrátenie časti vyplateného NFP v prípade nedosiahnutia zmluvne záväzných hodnôt V MU projektu



5/

Predchádzanie vzniku NV  
v etape **po ukončení**  
implementácie projektu

- **počas 5 rokov** od ukončenia realizácie aktivít projektu až do skončenia platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP predkladá prijímateľ RO/SORO **následné MS** a to minimálne raz za 12 mesiacov, do 60 dní po ukončení sledovaného obdobia
- výdavky spojené s prípravou následných MS nie sú oprávnené, nakoľko presahujú „oprávnené obdobie pre výdavky“ (mm.rrrr - mm.rrrr) v zmysle príl. č. 2 Zmluvy o NFP - Predmet podpory NFP
- keďže sa odporúča zveriť prípravu následných MS do rúk odborníkov, optimálne je zakomponovať ich bezodplatnú prípravu už do Zmluvy o poskytnutí služby uzavretej medzi prijímateľom a poskytovateľom EPM

## Dosahovať plánované hodnoty dopadových merateľných ukazovateľov projektu

- prijímateľ je povinný, v rámci následného monitorovania projektu, sledovať napĺňanie dopadových merateľných ukazovateľov projektu (MU D), ku ktorých dosiahnutiu sa zaviazal v Zmluve o NFP
- dosiahnutie plánovaných hodnôt MU D RO/SORO overuje v rámci MS - následná
- „povolená odchýlka“ pri napĺňaní hodnôt MU = 5%
- RO/SORO pre ROP, na základe posúdenia MS - následná a s ohľadom na pôvodný návrh projektu, je oprávnený požadovať vrátenie časti vyplateného NFP v prípade nedosiahnutia zmluvne záväzných hodnôt D MU projektu



6/

Všeobecné odporúčania  
na predchádzanie vzniku  
NV

- v prípade, že víťaz (ktoréhokoľvek) VO sa nebude javiť ako dôveryhodný dodávateľ prác/poskytovateľ služby a vzniknú oprávnené pochybnosti o tom, či dokáže poskytnúť kvalitné výstupy => je lepšie predmetnú súťaž zrušiť a VO si zopakovať, ako si nehať sabotovať úspešnosť projektu od samého začiatku jeho implementácie
- vyžadovať vysokú kvalitu výstupov od zmluvných dodávateľov v projekte (neprevziať ich výstupy a neuhradiť ich FA pokiaľ ich výstupy nebudú spĺňať požadovanú kvalitu, minimalizujú tak vznik NV)
- proaktívna a efektívna komunikácia zo strany potenciálneho žiadateľa / žiadateľa / prijímateľa od začiatku až do konca



- v prípade podozrenia na možný vznik vážnejšieho nesúladu medzi plánovaným a skutočným stavom realizácie aktivít projektu, či v prípade potreby komplexnejšej konzultácie, sa odporúča osobná (nie telefonická) komunikácia so zamestnancami RO/SORO v sídle poskytovateľa
- platí iba to, čo Vám RO/SORO poskytne písomne (nie verbálne), iba na to sa môžete neskôr odvolať
- „Fotiť, fotiť a keď sa Vám bude zdať, že už máte tej fotodokumentácie viac ako potrebné... fotiť.“  
(citát: Miroslav Svetlík)
- fotodokumentáciu je potrebné vyhotovovať priebežne; zachytávať SP a činnosti v ich jednotlivých etapách, nie až keď sú SP ukončené a materiály zabudované (vtedy už býva zväčša neskoro)



7/

Záver / diskusia

Ďakujem za Vašu pozornosť

Miroslav Svetlák  
konzultant

[miroslav.svetlik@centire.com](mailto:miroslav.svetlik@centire.com)

0911 105 277