

**Školenie finančných manažérov
k aktuálnym zmenám vo vyúčtovaní
projektov schválených v roku 2014**

8.12.2014

Správa nezávislého audítora

Základná zmena vo vyúčtovaniach projektov schválených v roku 2014 je že kontraktor na konci vyúčtovacieho obdobia nepredkladá agentúre kópie finančných dokladov ale predkladá správu nezávislého audítora.

- Kontraktor je povinný vyhotoviť a predložiť Poskytovateľovi audítorom overenú finančnú správu (vyúčtovanie) o použitých výdavkoch z poskytnutej dotácie v súlade s uzatvorenou Zmluvou o poskytnutí dotácie, platnou Finančnou príručkou a legislatívou SR.
- Kontraktor je povinný poskytnúť Audítorovi všetky účtovné záznamy, finančné a iné doklady a informácie nevyhnutné pre vykonanie auditu.
- Audítor je zodpovedný za vykonanie kontroly v súlade s podmienkami usmernenia pre vykonanie kontroly výdavkov z poskytnutej dotácie, s Finančnou príručkou Poskytovateľa, v súlade s aktuálne platným Zákonom o účtovníctve a ostatnými súvisiacimi zákonmi, ktoré sú uvedené vo Finančnej príručke a v súlade s audítorskými postupmi, metódami, technikami a Etickým kódexom audítorov.
- Audítor je povinný vyhotoviť a predložiť správu so zisteným nálezom a výrokom kontraktorovi. Spolu so správou Audítor predkladá aj oprávnenie na výkon činnosti audítora v súlade s platným zákonom SR.

Vyúčtovanie nákladov

Kontraktor predkladá audítorskú správu vždy najneskôr do 30 dní od konca kalendárneho roka (resp. od posledného dňa zúčtovacieho obdobia)

Kontraktor spolu s audítorskou správou predkladá:

- Prílohu č.3 – Vyúčtovanie nákladov
- Elektronickú verziu súboru „Rozpočet projektu„
- Priebežnú resp. záverečnú správu

Pozor: priebežná správa sa podáva v polročných intervaloch (nie raz ročne ako audítorská správa)

V prípade následnej kontroly vyúčtovania zo strany agentúry (poskytovateľa dotácie) kontraktor doloží aj:

- Kópie daňových dokladov a účtovných dokladov
- Kópie všetkých výpisov z bankového účtu
- Všetky pomocné výpočty a tabuľky výpočtu ktoré sú potrebné na vykonanie finančnej kontroly

Poznámka: Finančná kontrola zo strany agentúry bude vždy dopredu oznámená a agentúra písomne vyzve kontraktora o predloženie hore uvedených podkladov

Príklad:

Doba realizácie projektu uvedená v zmluve 1.10.2014 – 30.11.2014

- 1.platba – vyúčtovacie obdobie 1.10.2014 – 31.12.2014

Do 31.1.2015 kontraktor predkladá: audítorskú správu a 1.priebežnú správu

- 2.platba – vyúčtovacie obdobie 1.1.2015 – 31.12.2015

Do 31.7.2015 kontraktor predkladá 2.priebežnú správu

Do 31.1.2016 kontraktor predkladá audítorskú správu a 3.priebežnú správu

- 3.platba – vyúčtovacie obdobie 1.1.2016 – 30.11.2016

Do 31.7.2016 kontraktor predkladá 4.priebežnú správu

Do 31.12.2016 kontraktor predkladá záverečnú audítorskú správu a záverečnú správu

- Nasleduje refundácia do výšky reálne vynaložených finančných prostriedkov

Príklad: Čerpanie dotácie ODA

- 100 000 € celková dotácia ODA

1. Platba 30 000€

2. Platba 40 000€

3. Platba 20 000€

4. Záverečná platba 10 000€

1. Vyúčtované náklady

27 000€

3 000€ Saldo

Nasleduje 2. platba

2. Vyúčtované náklady

3 000€ + 36 000€

4 000€ Saldo

Nasleduje 3. platba

3. Vyúčtované náklady

4 000€ + 20 000€ + 10 000€

Vyúčtovaná platba navyše

Nasleduje refundácia

Postupy a spôsoby kontroly finančnej správy

- Audítor je povinný pred samotnou kontrolou oboznámiť sa so Zmluvou o poskytnutí dotácie, schváleným rozpočtom pre daný projekt a s platnou Finančnou príručkou, ktorá je súčasťou Zmluvy.
- Audítor nesmie robiť kontrolu náhodným výberom alebo podľa stanovenej materiality, je povinný kontrolovať oprávnenosť všetkých jednotlivých výdavkov uvedených vo finančnej správe (rozpočte) v časti/záložke N1_zoznam, resp. N2_zoznam a N3_zoznam a N_KOF.
- Audítor je povinný overovať **oprávnenosť** výdavkov v súlade s jednotlivými ustanoveniami Finančnej príručky a schváleným rozpočtom a to až na úroveň podpoložky. Ďalej dodržiavanie počtu merných jednotiek, resp. či prekročenie počtu jednotiek je hospodárne vzhľadom na počet jednotiek a cenu za jednotku. A overí dodržiavanie zásad presúvania prostriedkov medzi položkami rozpočtu.

- Audítor overí, či Prijemca pri použití finančných prostriedkov z dotácie dodržal jednotlivé ustanovenie Finančnej príručky, platný právny poriadok SR, najmä zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o účtovníctve, zákon o cestovných náhradách.
- Audítor overí či Prijemca pri obstarávaní a vynakladaní finančných prostriedkov dodržiava zásady **hospodárnosti** a efektívnosti.
- Audítor overí či všetky výdavky sú preukázané dokladmi, tak ako ich definuje Finančná príručka (účtovné doklady, daňové doklady, preberacie protokoly, prílohy a i.).
- Audítor je povinný kontrolovať dodržiavanie celkovej výšky spolufinancovania uvedeného v Zmluve.
- Audítor je povinný kontrolovať dodržiavanie celkovej výšky spolufinancovania uvedeného v Zmluve.

Najčastejšie chyby vo vyúčtovaniach

- Vyúčtovania sú doručené nekompletne a nie sú v súlade s FP(bez povinných príloh, neoznačené náklady číslom podpoložiek a pod.)
- Vyúčtovania doručené po termíne, čím sa predlžuje celá realizácia projektu!
- Náklad zaúčtovaný do nesprávnej podpoložky
- Nejasne napísané zmluvy s projektovým personálom a nedodržiavania schválenej mernej jednotky
- Pri nákladoch v inej mene ako Euro, často nedoložený kurz
- Alkoholické nápoje v občerstvení
- Nehospodárne využívanie taxi služieb
- Duplicitne doložené doklady
- Nedostačujúco vypracované vyúčtovania zo ZPC a správy zo ZPC
- Pracovné výkazy vyplnené často len jednou všeobecnou aktivitou
- Prečerpanie schváleného rozpočtu bez predchádzajúceho schválenia agentúrou

OTÁZKY?



Slovak Aid