

# Kontrola

Martin Plesch

# Obsah

- Prečo kontrola?
- Druhy kontroly
- Kto môže kontrolovať?
- Čo sa kontroluje?
- Druhy zistení
- Možné následky

# Prečo kontrola

## ● Represívny účinok

- Odhalenie nesprávne čerpaných prostriedkov
- Detekcia neplnenia cieľov projektu
- Včasné odhalenie podvodov

## ● Preventívny účinok

- Ak viem, že kontrola môže prísť, správam sa opatrnejšie
- Možná obrana proti požiadavkám vedenia

# Druhy kontroly – projekty

- Monitoring
- Finančná kontrola
- Monitoring na mieste
- Finančná kontrola na mieste
- Monitoring po skončení projektu

# Druhy kontroly - organizácia

- Daňová kontrola
- Kontrola z poisťovní (sociálna, zdravotné)
- Kontrola na prekryv výdavkov medzi projektmi
- Verejné obstarávanie

# Kontroly zo zmluvy

- Kontraktačný orgán
- Monitorovacia organizácia (?)
- Riadiaci orgán
- Financujúci orgán (EK)
- OLAF (EK)

# Kontroly zo zákona

- Najvyšší kontrolný úrad
- Správa finančnej kontroly (MF SR)
- Daňový úrad (MF SR)
- Sociálna poisťovňa
- Úrad pre dohľad (MZ SR)
- Vnútoraná kontrola v rámci organizácie

# Predmet kontroly - monitoring

- Plnenie cieľov projektu
- Výstupy projektu
- Dodržiavanie harmonogramu
- Reporting a odôvodnenie zmien



# Finančná kontrola

- Reálnosť výdavkov
- Časová správnosť výdavkov
- Kurzové prepočty
- Oprávnenosť výdavkov (DPH...)
- Neprekrývanie sa výdavkov medzi projektmi
- Účelnosť vynaloženia prostredkov

# Finančná kontrola II.

- Cestovné príkazy
- Odvody do poisťovní
- Platba daní (štipendiá!)
- Verejné obstarávanie

# Zistenia – monitoring

- Neplnenie cieľov projektu
- Nedodržiavanie časového harmonogramu
- Nesprávna cieľová skupina

# Zistenia – finančná kontrola

- Nereálnosť výdavkov
- Nesprávne účtovanie
- Neoprávnenosť výdavkov
- Daňové a odvodové nedoplatky

# Následky - monitoring

- Odporúčania na vykonanie aktivít
  - Odporúčania na zmenu projektu (zníženie financovania atď.)
  - Odporúčania na zmenu harmonogramu
  - No-cost predĺženie projektu
  - Vrátenie celého projektu
- 
- Neoficiálne – nezískate ďalší projekt

# Následky – finančná kontrola

- Odporúčanie na zmenu rozpočtu projektu
- Nerefundovanie výdavkov alebo vrátenie časti zálohy
- Pokuty alebo penále
- Pokuta sa udeľuje organizácii
  - Môže byť zosobnená do výšky troch platov
  - Pri úmyselnom zavinení a pri zmluve mimo pracovného pomeru do plnej výšky

# Následky - trestnoprávne

- Podvod
- Sprenevera
- Nevyplatenie mzdy a odvodov
- Poškodzovanie záujmov Európskych spoločností
- Machinácie pri verejnej súťaži alebo verejnom obstarávaní
- A iné...