

Metodická pomôcka pre realizáciu projektov ESF

Adresáti:

Koneční prijímatelia/príjemcovia pomoci Ministerstva školstva SR pre projekty spolufinancované z Európskeho sociálneho fondu.

Vydáva:

Odbor pre oprávnenosť výdavkov štrukturálnych fondov EÚ
Sekcia ekonomiky pre štrukturálne fondy EÚ
Ministerstvo školstva SR
Stromová 1
813 30 Bratislava

Schválil: 26.7.2007

Ing. Helena Fatyková
generálna riaditeľka Sekcie ekonomiky pre štrukturálne fondy EÚ

.....

Mgr. Marian Mikula
riaditeľ Odboru pre oprávnenosť výdavkov štrukturálnych fondov EÚ

.....

I. Úvod

Na základe doterajších praktických skúseností z čerpania ESF boli identifikované viaceré pochybenia zo strany konečných prijímateľov/príjemcov pomoci, ktoré mali za následok vznik neoprávnených výdavkov. S cieľom predísť takýmto prípadom a eliminovať možnosti vzniku neoprávnených výdavkov, ktoré sú následne predmetom spätného vymáhania od KP/PP, zosumarizoval riadiaci orgán spolu so sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom najčastejšie sa vyskytujúce chyby. Prevažná väčšina chýb má za následok vyžadovanie si dodatočných dokladov alebo iných podporných dokumentov, čím sa výrazne spomaľuje proces vybavenia žiadosti o platbu alebo vznik neoprávnených výdavkov.

II. Najčastejšie chyby na úrovni KP/PP pri predkladaní žiadostí o platbu

A. Chyby v predkladaní dokumentácie a dokumentovaní zmluvných vzťahov

- KP/PP pri predkladaní žiadostí o platbu vôbec neprikladajú dodací list, resp. preberací protokol alebo predložený dodací list, resp. preberací protokol neobsahuje podpisový záznam a dátum prevzatia obstaraného zariadenia/vybavenia.
- Predmet obstarania uvedený v kúpnej zmluve sa nezhoduje s tovarom uvádzaným na faktúre, resp. dodacom liste;
- Nedostatočný rozpis jednotlivých položiek na faktúre v prípade vykonávania práce na základe odberateľsko-dodávateľských vzťahov. V prípade, že faktúra od poskytovateľa služieb je vystavená na sumu un-bloc (napr. 30 000 za kurz v počte hodín 300, počet lektorov 5, nie je možné posúdiť oprávnenosť týchto výdavkov)
- KP/PP nepredloží úplnú dokumentáciu v zmysle uzatvorenej zmluvy.
- Objednávky neobsahujú všetky náležitosti – najčastejšie chýba dátum .
- Faktúra je vystavená so skorším dátumom ako je dátum uzatvorenia zmluvy o dodávke.
- KP/PP nepostupuje v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v platnom znení (z.č. 25/2006,resp. 523/2003Zb.) to znamená, že pri nákupe zariadenia /vybavenia neuskutoční verejné obstarávanie. Tento postup má za následok vznik neoprávneného výdavku.
- V prípade, že KP/PP uskutoční verejné obstarávanie, súvisiace dokumenty sú neúplné a chybné - napr.:
 - dátum prevzatia ponuky je až po dátume vyhotovenia záznamu z vyhodnotenia ponúk;
 - dátum podpisu zmluvy s víťazným dodávateľom je skorší ako je dátum záznamu z vyhodnotenia ponúk;
 - nie je dodržaný princíp rovnocenného prístupu k uchádzačom (v technickej špecifikácii sa uvádza konkrétny názov výrobcu, resp. značky produktu);

A.1. Pracovná zmluva

- Nedostatočne a nesprávne vyplnený sumarizačný hárok
 - počet odpracovaných hodín nie je v súlade s pracovným výkazom
 - hrubá mzda nie je v súlade s výplatnou listinou
- Počet odpracovaných hodín na výplatnej listine nesúhlasí s pracovným výkazom (v prípade ak zamestnanec pracuje len na projekte)
- Nesprávny výpočet oprávnených výdavkov – v prípade súbežnej činnosti pracovníkov KP pre samotnú organizáciu aj pre projekt, nie sú oprávnené výdavky na projekt vyčíslené v zodpovedajúcej alikvotnej čiastke

- Chybné súčty hodín na výkazoch o práci;
- Zamestnanci si v pracovných výkazoch neodrátavajú 0,5 hodín z čistého pracovného času, pri práci/smene dlhšej ako 6 hodín, čím dochádza k porušeniu Zákonníka práce v platnom znení (§ 91)
- Prekračovanie limitov (hodinových, mesačných) vo finančnom pláne
- V zmluve sa uvádzajú odvolávky na hodinovú sadzbu vo finančnom pláne (je potrebné uvádzať hodinovú sadzbu priamo v pracovnej zmluve)

A.2. Dohoda o vykonaní práce/dohoda o brigádnickej práci študenta

- Osoby, na ktoré si KP/PP uplatňuje úhradu nákladov/výdavkov, sa nenachádzajú v personálnej matici;
- Nedostatočne a nesprávne vyplnený sumarizačný hárok;
 - počet odpracovaných hodín nie je v súlade s pracovným výkazom
 - odmena nie je v súlade s výplatnou listinou
- Nesprávny výpočet oprávnených výdavkov – v prípade súbežnej činnosti pracovníkov KP pre samotnú organizáciu aj pre projekt, nie sú oprávnené výdavky na projekt vyčíslené v zodpovedajúcej alikvotnej čiastke;
- Chybné súčty hodín na výkazoch o práci;
- Prekračovanie limitov (hodinových, mesačných) vo finančnom pláne;
- V dohode sa uvádzajú odkazy na hodinovú sadzbu vo finančnom pláne (je potrebné uvádzať hodinovú sadzbu priamo v dohode);
- Uplatňovanie si preplatenia štátneho sviatku a dovolenky v rozpore so skutočnosťou, že „zamestnanci pracujúci na dohodu“ nemajú na to nárok;
- Chybné/nedostatočne uvádzaný druh vykonávanej činnosti v dohodách o vykonaní práce, resp. veľmi všeobecne formulované činnosti (napr. administratívne práce);
- Deň podpisu dohody o vykonaní práce nie je v súlade so Zákonníkom práce - je totožný s dňom začatia pracovnej činnosti (dátum musí byť minimálne 1 deň pred začatím samotného výkonu práce);
- Prekračovanie limitov (hodinových, mesačných) uvedených vo finančnom pláne;
- V dohode sa uvádzajú odkazy na hodinovú sadzbu vo finančnom pláne (je potrebné uvádzať hodinovú sadzbu uvedenú priamo v dohode)
- dohoda neobsahuje ustanovenie, že budú vyplácané vzniknuté cestovné náhrady nad rámec dohodnutej odmeny (v takomto prípade nie je možné preplatiť cestovné náhrady)
- Pracovník začne vykonávať pracovné činnosti ešte pred podpisom dohody o vykonaní práce
- Rozsah vykonanej práce nie je uvádzaný v hodinách, resp. rozsah práce nie je uvedený vôbec
- Prekročenie limitu 300 hodín pri dohodách o vykonaní práce za jeden kalendárny rok u jedného zamestnávateľa

B. Zmluvy mimo pracovno-právny vzťah:

- Nedostatočná a nejednoznačná identifikácia zmluvných strán a objednaného diela;
- Nie je jednoznačne identifikovaná a dohodnutá cena za dielo (nepostačuje odkaz v zmysle „podľa schváleného rozpočtu projektu“);
- Zmluva neobsahuje ustanovenie o spôsobe a termíne vyplatenia dohodnutej odmeny (napr. že odmena bude vyplácaná inak ako po skončení a odovzdaní diela);
- Uzatvorenie zmluvy o dielo podľa obchodného zákonníka na dodávku služieb, ktoré nie sú dielom.

B.2. Príkazná zmluva podľa Občianskeho zákonníka (§ 724 až 732))

- Nedostatočná a nejednoznačná identifikácia zmluvných strán a príkazu;
- Zmluva neobsahuje ustanovenie, že príkazníkovi bude vyplácaná odmena nad rámec dohodnutej odmeny z titulu cestovných náhrad, používania telefónu a pod.;
- Zmluva je na hranici zákonnosti, pretože sa často svojím obsahom snaží nahradiť pracovnú zmluvu;

B.3. Mandátna zmluva podľa Obchodného zákonníka (§ 566 až 576))

- Suma a merná jednotka, uvedené v zmluve resp. na faktúre nie je v súlade s rozpočtom projektu
- Nesúlady zmluvy resp. faktúry s výkazom práce (počet hodín, druhy činnosti, a pod.)

C. Zariadenie/vybavenie

- Nezaradenie zaradenia, zakúpeného z finančných prostriedkov projektu, do evidencie majetku a účtovníctva o ňom
- Nesúlady dodaného tovaru (množstvo a špecifikácia) medzi dodacím listom a faktúrou resp. medzi zmluvou (objednávkou) a faktúrou

Čo musí KP/PP vedieť o zariadení/vybavení, obstaranom z prostriedkov ESF

a) Zariadenie/vybavenie spolufinancované z ESF

Takéto zariadenie je **nutné využívať len na aktivity súvisiace s implementáciou projektu spolufinancovaného z ESF**. To znamená, že zakúpené zariadenie/vybavenie je možné používať iba v rámci aktivít projektu ESF a **nie je možné ho využívať na iné činnosti**, napr. na bežnú prevádzku organizácie.

Príklad:

-stredná škola si z prostriedkov ESF zakúpila počítače na realizáciu projektu. V prípade využívania počítačov aj na bežnú výučbu je nutné, aby škola vypočítala podiel aktivít týkajúcich sa implementácie projektu ESF na celkových aktivitách školy, t.j. ak výučba na PC (vrátane implementácie projektu ESF) prebieha celý deň napr. 8 hodín – za celý týždeň je to 40 hodín. Implementácia projektu ESF počas týždňa je 25 hodín. Škola má potom nárok na preplatenie počítačov v pomere 25/40.

To znamená, že ak hodnota počítačov je 200 000 Sk, tak z ESF je možné spolufinancovať maximálne 125 000 Sk. Z uvedeného vyplýva, že ak KP/PP si chce uplatniť plnú hodnotu nakúpeného zariadenia/vybavenia, je **povinný preukázať využiteľnosť nakúpeného zariadenia/vybavenia iba na činnosti týkajúce sa projektu**.

b) Obstaranie zariadenia/vybavenia

Z ESF je možné financovať len **bežné výdavky**. Obstarané zariadenie/vybavenie musí mať obstarávaciu cenu **nižšiu alebo rovnú 30 000 Sk v prípade hmotného majetku a 50 000 Sk v prípade nehmotného majetku**. Ak KP/PP obstaral zariadenie prekračujúce 30 000 Sk bude nákup takéhoto zariadenia posúdený ako neoprávnený výdavok v plnej výške.

KP/PP sa môže rozhodnúť, že o nakúpenom zariadení/vybavení bude **účtovať ako o spotrebe** alebo ako **o drobnom majetku, pričom ho pri nákupe jednorazovo odpíše**. Tento postup je prijateľný a uvedené zariadenie/vybavenie je možné prefinancovať z ESF (za podmienky neprekročenia limitu pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok).

V prípade, že nakúpené zariadenie/vybavenie nepresiahne limit podľa § 29 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v platnom znení a KP/PP sa rozhodne považovať predmetné zariadenie/vybavenie za technické zhodnotenie, výdavky na toto zariadenie/vybavenie budú posúdené ako neoprávnené v plnej výške.

Každé nakúpené zariadenie/vybavenie je nutné **evidovať na evidenčných kartách** alebo **osobných kartách** a mať ho **poistené**.

D. Materiálové náklady

- Zaradenie nákladových druhov do položky materiál (napr. cukrovinky, nápoje);

E. Telekomunikačné poplatky

- Nesúlad údajov, uvedených vo faktúre s podrobným výpisom hovorov – variabilný symbol, referenčné číslo a číslo telefónnej stanice vždy musia byť totožné. KP často predkladá podrobný výpis hovorov z iného obdobia ako je zahrnuté vo faktúre;
- Pri elektronických výpisoch hovorov sú nesprávne prefotené výpisy, často chýbajú základné náležitosti – cena za jednotlivé hovory, sumárna cena hovorov. Navyše v takýchto prípadoch nie je možné určiť ani spôsob výpočtu pomernej časti používania telefónov vo vzťahu k projektu;
- Nesprávny výpočet alikvotnej čiastky – oprávnených výdavkov pre projekt;
- V prípade, že spôsob výpočtu nárokovaných výdavkov je určený vyznačením jednotlivých hovorov pre projekt na podrobnom rozpise hovorov, celková cena týchto vyznačených položiek nie je v súlade s nárokovanou výškou výdavku;
- SMS a volania do súťaží, MMS a iné uplatňovanie si telekomunikačných nákladov mobilných operátorov, sú neoprávneným výdavkom (s výnimkou výziev z roku 2004).

F. Nájomné a energie

- Nesprávny spôsob výpočtu nárokovaných výdavkov v alikvotnej čiastke vo vzťahu k projektu;
- Oprávnenosť výdavku nastáva až v čase vyúčtovania – zálohové platby za energie, vodu.... sú iba predbežným výdavkom.

G. Odpisy

- Pri nákupe PC nad 30 000,- Sk (v prípade zakúpenia počítača je software OEM MS Windows a všetok ostatný software v OEM verzii súčasťou obstarávacej ceny počítača) KP/PP nezahrnú príslušenstvo do obstarávacej ceny.
- KP/PP môže uplatniť ako oprávnený výdavok len účtovné odpisovanie majetku, nie daňové odpisy.

H. Cestovné

H.1 Cestovný príkaz

- Neuvádzanie čísla cestovného príkazu, neúplné údaje o začiatku, účele, mieste a konci cesty;
- Nesúlad uvedeného dopravného prostriedku s niektorými ďalšími údajmi (napr. pri použití dopravného prostriedku „lietadlo“ bola uvedená amortizácia – sadzba za 1 km jazdy);
- Nesprávne vyplnené cestovné príkazy
 - chýbajúce dátumy a podpisy zamestnanca vyslaného na pracovnú cestu, pracovníka oprávneného vyslať ho na pracovnú cestu alebo osoby, ktorá upravila vyúčtovanie;
 - časový nesúlad uvedených dátumov – dátum povolenia resp. vyslania na pracovnú cestu je neskorší ako začiatok resp. trvanie pracovnej cesty;
 - nesprávne vyúčtovanie pracovnej cesty – numerické a matematické chyby (skutočný súčet jednotlivých položiek výdavkov nie je totožný s uvedenou sumou spolu), dátum vyúčtovania nie je zhodný s dátumom na výdavkovom pokladničnom doklade resp. výpise z účtovných kníh;

H.2 Sumy stravného a cestovných náhrad

- Nárokované sumy stravného a základných sadzieb stravného v inej ako slovenskej mene nie sú v súlade s platnými právnymi predpismi – požaduje sa stravné v nesprávnej výške alebo na nesprávne časové pásmo, v prípade zahraničných pracovných ciest je použitá nesprávna sadzba pre danú krajinu alebo rok;
- Nárokované sumy základnej náhrady za každý 1 km jazdy sú neoprávnené v prípade, ak bolo na pracovnú cestu použité služobné vozidlo, pretože organizácia si dané vozidlo odpisuje,
- Používanie nesprávnej spotreby podľa TP pri výpočte náhrady za spotrebované PHL – napr. ak je v TP uvedená spotreba podľa smerníc ES/EÚ pre jazdu v meste, mimo mesta a kombinovaná. Ak sa jazdilo v meste a aj mimo neho, je potrebné použiť kombinovanú spotrebu, nie aritmetický priemer všetkých troch spotrieb. Aritmetický priemer všetkých troch spotrieb sa používa vtedy, ak je v TP uvedená spotreba podľa predpisu EHK pre jazdu v meste, pri rýchlosti 90 km/h a pri rýchlosti 120 km/h.
- Uplatňovanie preplatenia neoprávnene zvýšenej spotreby v porovnaní so spotrebou uvedenou v TP – napr. v prípade zvýšenej spotreby pri používaní klimatizácie a pod.);
- Chýbajúci spôsob výpočtu základnej náhrady, náhrady za spotrebované PHL; pri zahraničných pracovných cestách chýbajúci spôsob výpočtu stravného a vreckového;
- Neoprávnene požadované stravné v plnej výške napriek tomu, že v doklade o ubytovaní je účtované aj poskytnutie raňajok alebo pri čiastočne bezplatnej poskytnutej strave;

H.3 Doklady v súvislosti s dopravou

- Absencia kópií cestovných lístkov, prípadne nečitateľné kópie cestovných lístkov;
- V prípade dohody o preplatení cestovných náhrad za použitie auta vo výške cestovného v pravidelnej verejnej doprave – chýba doklad od dopravcu potvrdzujúci výšku cestovného lístka;

- Chýbajúce kópie dokladov o úhrade leteník;
- Zamestnanec môže na služobné cesty použiť dopravný prostriedok mimo dopravného prostriedku vo vlastníctve zamestnávateľa a vyúčtovať si náhradu (6,2 Sk/km) a náhradu za spotrebované pohonné látky iba vtedy, ak je to písomne dohodnuté v zmluve/dohode. To znamená, že zmluva/dohoda musí obsahovať nielen to, že sa bude postupovať podľa zákona o cestovných náhradách, ale i to, že zamestnanec použije súkromný dopravný prostriedok na služobné účely;

Doklady o ubytovaní

- Chýbajúci zoznam ubytovaných osôb, totožný s prezenčnou listinou .

Doklady o úhrade

- Chýbajúce doklady o úhrade,
- Výpis z účtovných kníh nie je podpísaný štatutárnym orgánom

Správa z pracovnej cesty

- Nepredloženie správ z pracovnej cesty
- Chýbajúce údaje o začiatku, mieste a konci pracovnej cesty;
- Údaje, uvedené v správe z pracovnej cesty nie sú v súlade s údajmi na cestovnom príkaze;
- Chýbajúci dátum vypracovania správy z pracovnej cesty;
- Chýbajúce podpisy zamestnanca, ktorý správu vypracoval a pracovníka, ktorý ju schválil;

I. Cestovné živnostníkov

- Chýbajú v zmluve ustanovenia o dohodnutých podmienkach vo vzťahu k pracovným cestám:
-v zmluve (mandátna zmluva, zmluva o dielo, príkazná zmluva, iné zmluvy podľa § 269) **musia byť** súčasťou dohodnutých podmienok aj cestovné náhrady a to **nad rámec dohodnutej odmeny**, v opačnom prípade je uplatňované cestovné neoprávnený výdavok.
- Nesprávny spôsob výpočtu pri pohonných látkach pri používaní súkromného automobilu na služobné účely - je potrebné používať nasledovný vzorec:

$$\frac{(\text{počet km} \times \text{spotreba PHL} \times \text{cena PHL})}{100} + 6,2 \times \text{počet km}$$

- Nesprávny spôsob výpočtu pri pohonných látkach pri používaní služobného automobilu - v takom prípade je potrebné použiť nasledovný vzorec:

$$\frac{(\text{počet km} \times \text{spotreba PHL} \times \text{cena PHL})}{100}$$

- Nesprávne dátumy na podporných dokumentoch, na základe ktorých sú pohonné látky - napr. je doložený niekoľko mesiacov starý doklad o kúpe pohonnej látky; za oprávnený doklad je možné uznať iba doklad o kúpe pohonných látok s dátumom v priebehu trvania pracovnej cesty;
- Živnostníci sú oprávnení si nárokovat' cestovné výdavky iba pri osobných automobiloch, ktorých sú vlastníckmi
- Živnostníci nefakturujú cestovné výdavky spojené s ich činnosťou.

J. Pohonné látky

- Použitie nesprávneho vzorca na výpočet pohonných látok;
- Uplatnenie koeficienta 6,2 Sk/km, napriek tomu, že v prípade služobného automobilu nie je nárok na amortizáciu;
- Nesprávne použitá spotreba automobilu z technického preukazu (je potrebné rozlišovať spotrebu podľa ES a EHK, vid' „Zákon o cestovných náhradách“);
- Chýbajúci údaj o spotrebe automobilu na technickom preukaze;
- Nesprávne zaokrúhľovanie (vid' „Zákon o cestovných náhradách“);
- Chýbajúci doklad o kúpe PHM (nepostačuje údaj o priemernej spotrebe zo Štatistického úradu);

K. Bankové poplatky

- KP/PP si uplatňujú výdavky spojené s účtom aj vtedy, keď im nevyplýva povinnosť otvoriť si samostatný účet pre účely prijatia zálohovej platby;
- Poplatky za bankové transakcie sú neoprávnené výdavky;
- Nedodanie kompletného bankového výpisu, čo má za následok, že nie je možné identifikovať majiteľa účtu;
- Uplatňovanie si bankových poplatkov za celé balíky služieb spojených s bankovým účtom, pričom nie je možné vyčísliť iba výdavok za vedenie účtu.

M. Zahraničná pracovná cesta - letenky

- V prípade, ak KP/PP zakúpil letenky a následne sa letu nezúčastní, náklady s kúpou leteniek znáša samotný KP/PP;

N. Rozpočet

a) Rozpočet a komentár k rozpočtu

- KP/PP nedodríava počet stanovených jednotiek schválených v rozpočte, resp. v dodatku k zmluve, súvisiacim s rozpočtom. Tento postup má za následok **vznik neoprávnených výdavkov**, nakoľko KP/PP použil verejné prostriedky nad rámec, ktorý mu bol schválený.

Odporúčanie: je nutné **dodržiavať schválený počet jednotiek** uvádzaný buď v zmluve alebo aktuálne platnom dodatku k zmluve. Ak chce KP/PP nakúpiť väčší počet jednotiek oproti schválenému stavu je nutné zo strany KP/PP **oznámiť túto skutočnosť RO/SORO** prostredníctvom **žiadosti o zmenu ešte pred uskutočnením nákupu**. Táto zmena musí preukázať **opodstatnenosť a nevyhnutnosť** nákupu príslušného zariadenia z pohľadu implementácie projektu, t.j. neopodstatnené navýšenie počtu jednotiek bude zamietnuté. Rovnako nákup KP/PP nad limit bude kvalifikovaný neoprávnený.

- KP/PP v komentári k rozpočtu popisuje podrobne technickú špecifikáciu nakupovaného zariadenia/vybavenia. Táto skutočnosť ďalej v implementácii projektu spôsobuje ťažkosti pri uznávaní jednotlivých typov výdavkov spájajúcich sa s predmetným zariadením.

Odporúčanie: predmetné zariadenie špecifikovať opisom – napr. DVD prehrávač používaný v rámci lektorovania – **nepoužívať technickú špecifikáciu**, resp. **konkrétny typ značky** – DVD SONY PX-2357, atď. V prípade výpočtovej techniky rovnako neodporúčame okrem technickej špecifikácie uvádzať aj konkrétny typ značky.

(Nepoužívať názvy jednotlivých výrobcov – napr. Intel P4 3,6 GHz – ale ak je nutné udať technickú špecifikáciu tak používať max. výkon – napr. mikroprocesor s výkon min. 3 GHz alebo HDD min. 160 GB,...)

- KP/PP obstarávajú zariadenie/vybavenie z položky 3.2 spotrebný a prevádzkový materiál. Obstaranie akéhokoľvek zariadenia/vybavenia je nutné uvádzať v hlavnej položke 2. Zariadenie/vybavenie. Veľmi častým prípadom nákupu z položky 3.2 je nákup USB kľúčov, elektronických zariadení (napr. záložný zdroj), rôzne elektrospotrebiče. Takýto spôsob obstarania sa posudzuje ako neoprávnený a má za následok vznik neoprávnených výdavkov.
- KP/PP si obstarávajú v rozpore so schváleným rozpočtom alebo dodatkom majetok, ktorý má podobnú funkcionality, ale zároveň má aj ďalšie funkcie. Často KP/PP majú uvedené v rozpočte nákup laserovej tlačiarne a kúpia si multifunkčné zariadenie. Táto skutočnosť ďalej v implementácii projektu spôsobuje ťažkosti pri uznávaní jednotlivých typov výdavkov spájajúcich sa s predmetným zariadením.

Odporúčanie: je nutné dodržiavať schválený rozpočet alebo požiadať o zmenu RO/SORO.

O. Najčastejšie vyskytujúce sa chyby – všeobecne vo viacerých výdavkoch:

- Chýbajúca povinná podporná dokumentácia;
- Bankové účty, z ktorých KP/PP realizuje úhrady, nie sú uvedené v zmluve o poskytnutí NFP,
- Nesúlad dátumu vzniku výdavku s obdobím, za ktoré je žiadosť predkladaná;
- Zmluva nie je aktuálna, resp. KP predloží buď iba dodatok, alebo neaktuálnu zmluvu – je potrebné predkladať pôvodnú zmluvu aj všetky dodatky aj všetky prílohy;
- Zmluva a faktúra nie sú v súlade – situácia väčšinou vznikne, ak bol zmenený napr. obchodný názov KP/PP a KP/PP zabudol dodatok k zmluve založiť do centrálného zakladača;
- Doklad o úhrade nie je v súlade s faktúrou – napr. platba bola prevedená na iný účet dodávateľa, nesprávny variabilný symbol. Zmluva je v rozpore s predmetom faktúry;
- Do formulára žiadosti o platbu nie sú vpísané čísla faktúr dodávateľov, ale interné čísla;
- Faktúra je vystavená pred dátumom podpísania zmluvy;
- V peňažnom denníku sa uvádza mínusový zostatok a naďalej pokračujú finančné transakcie z pokladne;
- Výdavkové pokladničné doklady vystavené na halierové čiastky (14,33 Sk), ktoré nie je možné vyplatiť – potrebné zosúladiť s platidlami v SR.
- Nedostatočná znalosť podmienok, ktoré sú zakotvené v Zmluve o poskytnutí NFP (ako napríklad zúčtovávanie ZP v max. dvojmesačných intervaloch, maximá pri úhrade výdavkov v hotovosti, povinnosť uzatvárať zmluvu s dodávateľom v prípade,...);
- Nedostatočná znalosť právnych predpisov SR zo strany KP/PP;

- KP, ktorí majú povinnosť spolufinancovania, neuhrádzajú každý jeden výdavok v pomerných čiastkach - štátny rozpočet, zdroje ES a vlastné spolufinancovanie (platí pre systém financovania formou zálohových platieb);
- Úhrada výdavkov v hotovosti – na rozdiel od IS EQUAL, v rámci OP SOP LZ sa dokladuje peňažný denník/denník (nie iba VPD). Častá chyba je, že dokladajú iba VPD.
- Nedodržanie povinnosti poistiť majetok nakúpený cez projekt;