

Manuál
k predkladaniu informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely kontroly
projektov financovaných zo štrukturálnych fondov EÚ

V záujme jednotného postupu slovenských verejných vysokých škôl používajúcich finančný informačný systém SOFIA pri predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely kontroly projektov financovaných zo štrukturálnych fondov EÚ (ďalej len „požadované údaje“) zo systému SOFIA zverejňuje Ministerstvo školstva, vedy výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) tento manuál.

I.

A. Legislatívny rámec výkonu kontroly projektov financovaných zo štrukturálnych fondov EÚ

Legislatíva EÚ

- Nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1260/1999 v znení neskorších predpisov;
- Nariadenie Rady (ES) č. 1341/2008, ktorým sa v súvislosti s určitými projektmi generujúcimi príjmy mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1083/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde;
- Nariadenie Rady (ES) č. 85/2009, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, pokiaľ ide o určité ustanovenia týkajúce sa finančného riadenia;
- Nariadenie Rady (ES) č. 284/2009, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, pokiaľ ide o určité ustanovenia týkajúce sa finančného riadenia;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 539/2010, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, pokiaľ ide o určité ustanovenia týkajúce sa finančného riadenia;
- Nariadenie Komisie č. (ES) 1828/2006, ktorým sa stanovujú vykonávacie pravidlá nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov v znení neskorších zmien a doplnení;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, ktorým sa zrušuje nariadenie č. 1783/1999;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 397/2009, ktorým sa mení a dopĺňa

nariadenie (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, pokiaľ ide o oprávnenosť investícií do energetickej efektívnosti a energie z obnoviteľných zdrojov energie v oblasti bývania;

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 437/2010, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, pokiaľ ide o oprávnenosť zásahov v oblasti bývania v prospech marginalizovaných spoločností;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 o Európskom sociálnom fonde, ktorým sa zrušuje nariadenie č. 1784/1999;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 396/2009, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1081/2006 o Európskom sociálnom fonde s cieľom rozšíriť typy nákladov oprávnených na príspevok z ESF;
- Nariadenie Rady (ES) č. 1605/2002 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Európskych spoločností v znení neskorších zmien a doplnení;
- Nariadenie Európskej komisie (ES) č. 2342/2002 stanovujúce podrobné pravidlá pre implementáciu nariadenia Rady (ES) č. 1605/2002 o finančnom nariadení vzťahujúcom sa na všeobecný rozpočet Európskych spoločností v znení neskorších zmien a doplnení;
- Nariadenie Rady (ES) č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste vykonávaných Európskou komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločností pred spreneverou a inými podvodmi;

Legislatíva SR

- Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 131/2001 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Zákon č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania

a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania;

Iné dokumenty

- Systém riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013;
- Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku;
- Príručka pre prijímateľa nenávratného finančného príspevku OPV/OPVaV;
- Príručka pre žiadateľa o nenávratný finančný príspevok z ESF/ERDF OPV/OPVaV.

Tento manuál **nemení povinnosti**, ktoré prijímateľovi vyplývajú z dokumentov uvedených v časti Legislatíva EÚ, Legislatíva SR a Iné dokumenty tohto manuálu.

Kontrola na mieste

Základné pravidlá kontroly na mieste projektov spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov ustanovuje zákon č. 528/2008 Z. z o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ v znení neskorších predpisov, najmä § 24f až § 24j.

Cieľom kontroly na mieste je okrem iného overiť reálne (skutočné) dodanie tovarov, vykonanie prác a poskytnutie služieb deklarovaných v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácii predložených verejnou vysokou školou spolu so žiadosťou o platbu v súlade so zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, resp. s dokumentmi, na ktoré sa daná zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku odvoláva.

V prípade kontroly vedenia účtovníctva sa kontroluje najmä, či sú v účtovnom systéme verejnej vysokej školy zaúčtované všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú projektu a sú predmetom účtovníctva podľa zákona o účtovníctve, a to v syntetickej ako aj v analytickej evidencii a na syntetických a analytických účtoch pre projekt.

Administratívna kontrola Žiadosti o platbu

Pre potreby kontroly personálnych výdavkov je potrebné zo strany prijímateľa predložiť rovnaký účtovný doklad k žiadostiam o platbu za všetky projekty danej vysokej školy v ktorých je nárokové preplatenie personálnych výdavkov za ten istý mesiac. Ide o predpis miezd (rekapitulácia miezd) - zaúčtovaný účtovný doklad za celú VVŠ (výstup z účtovníctva obsahujúci číslo dokladu, príslušné účty hlavnej knihy, suma miezd a ostatné náležitosti účtovného dokladu).

B. Zoznam výstupov z účtovníctva požadovaných kontrolou

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 4 ods. 5 sa účtovným záznamom rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenať len účtovnými záznamami.

Zároveň verejná vysoká škola ako prijímateľ, resp. ako partner má povinnosť účtovať o skutočnostiach týkajúcich sa projektu, ktoré sú predmetom účtovníctva na analytických účtoch a analytickej evidencii v súlade s § 30 zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ.

Princíp analytickej evidencie môže byť zabezpečený viacerými formami, napríklad účtovaním podľa stredísk, na analytických účtoch, prvkoch ŠPP (SAP). V prípade ak prijímateľ realizuje viac projektov je povinný zabezpečiť analytickú evidenciu osobitne za každý projekt.

V analytickej evidencii prijímateľ účtuje aj o jednotlivých zdrojoch financovania (prostriedky ESF, prostriedky štátneho rozpočtu určeného na spolufinancovania a vlastné zdroje prijímateľa - ak je to relevantné).

Preukázanie kontroly a zaúčtovania účtovných dokladov

Prijímateľ je povinný preukázať, že všetky výdavky realizované v rámci projektu boli aj skutočne zaevidované v účtovníctve prijímateľa.

Pre účely kontroly účtovníctva je potrebné predložiť (v písomnej alebo elektronickej verzii) najmä tieto účtovné záznamy:

- účtovné doklady (napr. faktúry, interné doklady, zápis o zaradení majetku),
- odpisové plány majetku (pre účely kontroly finančnej analýzy),
- evidenčné listy majetku (ak sú relevantné),
- denník účtovných dokladov projektu,
- hlavnú knihu projektu,
- účtovný rozvrh projektu.

Pre účely kontroly je potrebné predložiť (v písomnej alebo elektronickej verzii) nasledovné dokumenty:

- vnútroorganizačnú smernicu týkajúcu sa predmetu alebo spôsobu vedenia účtovníctva,
- smernicu opisujúcu obeh dokumentov a účtovných dokladov v organizácii,
- organizačnú smernicu alebo pracovný poriadok.

II.

Spôsob implementácie vedenia analytickej evidencie projektov v systéme SOFIA

V systéme SOFIA sú projekty evidované na základe prvkov ŠPP, ktoré jednoznačne identifikujú účtovné doklady týkajúce sa projektu v účtovníctve prijímateľa a sú ekvivalentom analytickej evidencie.

ŠPP prvok (štruktúrovaný prvok projektu) je objekt SAP ktorý jednoznačne identifikuje daný projekt v rámci systému SOFIA a danej VVŠ.

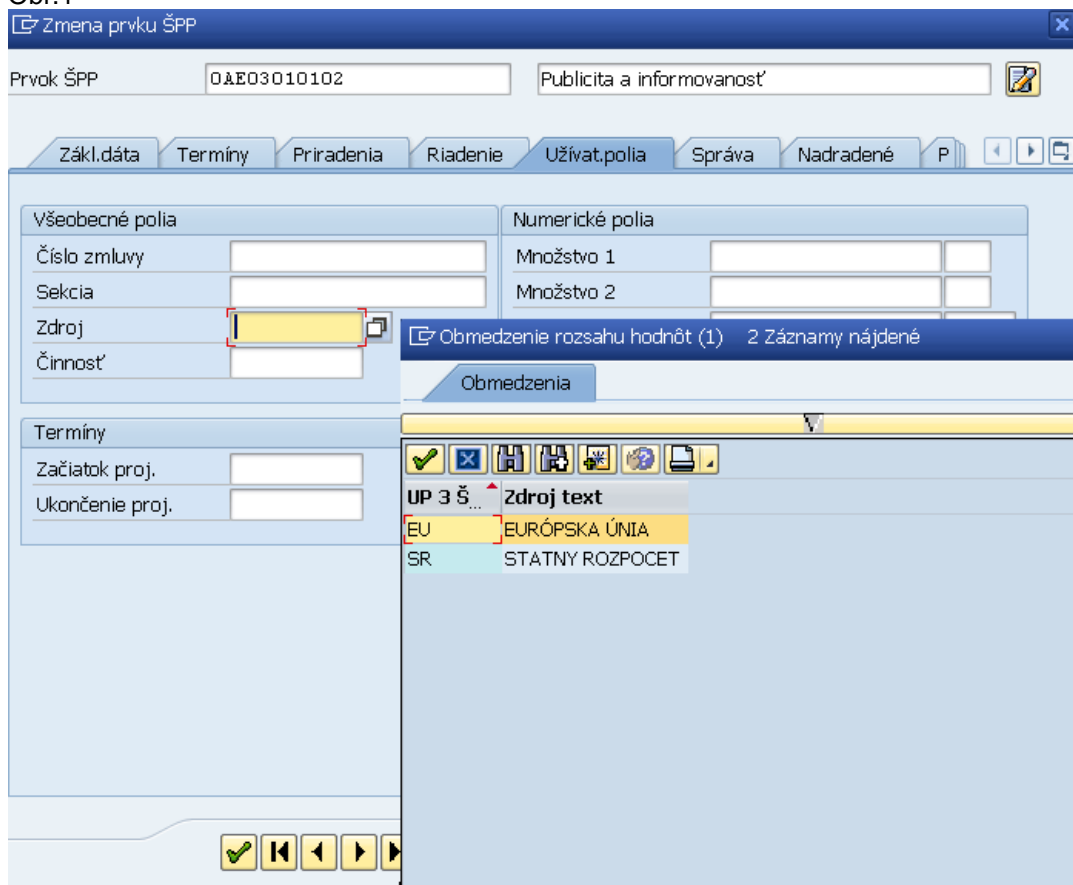
Všetky účtovné reporty týkajúce sa projektu sú filtrované podľa ŠPP daného projektu.

A. Predpoklady pre správnosť reportingu z finančného informačného systému SOFIA pre účely kontroly

- 1.) Prvok ŠPP označujúci projekt EÚ rovnako aj prvok ŠPP týkajúci sa spolufinancovania daného projektu EÚ (zdroj 46) je nutné založiť s označením, určujúcim, že ide o projekt financovaný zo štrukturálnych fondov. Takéto označenie sa nachádza

v kmeňovom zázname prvku ŠPP (transakcia CJ02 resp. CJ20N) v poli „Zdroj“. Každý projekt financovaný zo štrukturálnych fondov musí mať označenie Zdroj = „EU“ (viď obr.1).

Obr.1



- 2.) V názve prvku ŠPP by mal byť uvedený ITMS kód projektu, túto zmenu je možné vykonať rovnako v transakcii CJ02 ako aj v FMMEASURE. Text ITMS kódu projektu musí byť zmenený v názve ŠPP prvku i v Programe rozpočtu.
- 3.) Účtovanie o projektoch EÚ musí byť zabezpečené tak, aby v každom účtovnom doklade (okrem miezd) bol použitý maximálne jeden projekt EÚ. Doklad môže byť účtovaný viacriadkovo, ale musí byť v doklade použitý rovnaký prvok ŠPP projektu EÚ.
- 4.) Rovnaký postup zadanie ŠPP prvku v poli text musí byť použitý i pri dokladoch refundácie miezd (druh dokladu RF).
- 5.) Ak vzniká doklad hromadného účtovania (napríklad odpisy), v ktorom sa projekt EÚ nachádza, je nutné ho dodatočne preúčtovať interným dokladom, pričom musí byť dodržané pravidlo zadania textu dokladu s uvedením ŠPP prvku projektu EÚ.
- 6.) Pri účtovaní dokladov je nutné do poľa „Text“ zadávať prvok ŠPP v nasledovnom formáte

(ŠPP prvok). Dodržanie tejto názvovej konvencie zabezpečí správne vykazovanie. V prípade, že ide o doklad, kde nie je možné pri účtovaní prvok ŠPP do textu položky zadať, je nutné sa k dokladu vrátiť a cez zmenu ho doplniť (viď obr.2)

Obr.2

Zmena dokladu: Položka 001

Odberateľ: 100171 QSTRA s.r.o. Hl.kniha: 311910
ÚčOkr.: 1000 Podjavorinskej 5
Verejná vysoká škola Trenčín Č.dokl.: 4040000064

Položka 1 / Faktúra / 01
Čiastka: 137,34 EUR

Doplnkové údaje

Prac.úsek: 1040
Zákl.skonta: 137,34 Čiast.skonta: 0,00 EUR
Platob.podm.: 2030 Dni/perc.: 30 0,000 % 0 0,000 % 0
Zákl.dátum: 19.01.2010 Náz.faktúry: / / 0
Blok.plat.:
BlokUpomien: KľúčUpom:
Posl.upom.: 0
Číslo zmluvy: /
Vyrovnanie: 06.05.2010 / 2115000436 Druh pohybu:
Priradenie: 3100000076
Text: *0308* konferencia (04E030101) Dlh.texty

III.

A. Postup pri predkladaní požadovaných údajov z finančného informačného systému SOFIA

Pri výkone kontroly na mieste sú predložené nasledovné podklady (reporty) generované zo systému SOFIA (podrobný popis obsluhy reportov pre projekty EÚ je uvedený v dokumentácii „VVS_FI_EU_projekty“ umiestnenej na portáli dokumentácie) :

1.) denník účtovných dokladov projektu

Pre vytvorenie denníka dokladov projektov EÚ využijete možnosť zvolenia reportu v užívateľskom menu – Účtovníctvo – Reporting - Výkazy eurofondov – Denník dokladov - Eurofondy.

2.) hlavnú knihu projektu

Pre vytvorenie reportu Hlavná kniha využijete možnosť zvolenia reportu v užívateľskom menu – Účtovníctvo – Reporting - Výkazy eurofondov – Obratová predvaha - Eurofondy.

Pozn. pre správne zobrazenie konečných stavov účtov je potrebné nastaviť počiatočné stavy účtov, na ktorých je účtované v rámci projektu EÚ čisto pre účely vytvorenia obratovej predvahy projektu EÚ. Spôsob nastavenie počiatočných stavov účtov projektu je uvedený v dokumentácii „VVS_FI_EU_projekty“ – časť „Nastavenie počiatočných stavov“ umiestnenej na portáli dokumentácie. Toto nastavenie nezasahuje do účtovníctva a slúži čisto pre účely reportingu projektov EÚ.

3.) účtový rozvrh projektu

Pre vytvorenie účtového rozvrhu projektov EÚ využijete možnosť zvolenia reportu v užívateľskom menu – Účtovníctvo – Reporting - Výkazy eurofondov – Účtový rozvrh - Eurofondy. Pre dohľadanie jednotlivých dokladov požadovaných na predloženie je možné použiť štandardné transakcie systému :

- a) účtovné doklady (napr. faktúry, interné doklady, zápis o zaradení majetku),
Pre prípravu jednotlivých dokladov využijete transakcie FB03 – zobrazenie dokladu, alebo FB02 – zmena dokladu.
Pre hromadné vytvorenie podkladov využijete transakcie FBL1N – jednotlivé položky dodávateľa, FBL3N – jednotlivé položky hlavnej knihy, FBL5N – jednotlivé položky odberateľov.
- b) odpisové plány majetku (pre účely kontroly),
K vytvoreniu reportu odpisového plánu majetku je možné použiť report RASIMU02 (transakcia OARP – odpisové zoznamy, pre odpisovú oblasť 50 – Európske projekty), ktorý obsahuje odpisy pre konkrétne karty majetku pre zvolený rok a aj kumulované oprávky.
Spôsoby odpisovania majetku riadi účtovný kľúč, ktorý je priradený majetku a kľúč má
v názve algoritmus, akým sa odpis počíta. Tento kľúč sa tiež v reporte nachádza.
Reportom možno zistiť odpisový plán simuláciou aj na ďalšie fiškálne roky.
- c) evidenčné listy majetku (ak sú relevantné),
Evidenčné listy majetku je možné reportovať transakciou ZAM_KARTA . Report obsahuje kmeňové dáta majetku (názov, nákladové stredisko, výrobca, zodp. zamestnanca...), ale aj obstarávaciu cenu, oprávky, zostatkovú cenu a pohyby.

B. Príprava reportov v informačnom systéme SOFIA pre účely kontroly pre projekty, o ktorých sa účtovalo pred 1.4.2012

Pre správnu funkčnosť reportov uvedených v časti III. za projekty, ktoré prebiehali a účtovalo sa o nich pred 1.4.2012, je potrebné do účtovných dokladov doplniť informáciu o ŠPP prvku (podľa návodu uvedeného v časti „A. Predpoklady pre správnosť reportingu z finančného informačného systému SOFIA pre účely kontroly“).

Pre uľahčenie práce s úpravou dokladov je možné použiť hromadnú zmenu pre doplnenie údajov ŠPP prvkov do dokladov (vyfiltrovaných podľa zoznamu dokladov) podľa návodu v používateľskej dokumentácii „VVS_FI_EU_projekty“ umiestnenej na portáli dokumentácie.