



Najčastejšie chyby pri posudzovaní oprávnenosti personálnych výdavkov

Formálna kontrola	
Nesúlad predloženej podpornej dokumentácie	Predložená podporná dokumentácia nie je zhodná so zoznamom účtovných dokladov a zoznamom všeobecných príloh v rámci ŽoP a ITMS
Chýbajúca podporná dokumentácia	Nie je predložená kompletná podporná dokumentácia v zmysle Príručky pre prijímateľa – chýbajú prezenčné listiny, výplatné pásky ap.
Neoverená podporná dokumentácia	Podporná dokumentácia overená neoprávnenou osobou (nemá na projekte splnomocnenie na overenie, nemá podpisový vzor)
Podporná dokumentácia neobsahuje všetky predpísané náležitosti	Podporná dokumentácia nie je predložená na predpísanom tlačive, chýba podpis zamestnanca, štatutárneho zástupcu, dátum vyhotovenia a schválenia dokumentácie, zamestnanec v kumulatívnom mesačnom výkaze neuvádza všetky zmluvné vzťahy.
Nedostatočné doplnenie ŽoP na základe Výzvy na doplnenie a nedodržanie stanovenej lehoty na doplnenie	Doplnená podporná dokumentácia je nekompletná, iná ako pôvodná, opätovne neoverená, nedoplnenie dokumentácie na základe výzvy, ktorá bližšie špecifikuje nárokovaný výdavok
Matematické chyby v pracovnom výkaze, kumulatívnom mesačnom výkaze práce a členení oprávnenej mzdy	Nesprávny súčet odpracovaných hodín, nesúlad odpracovaných hodín na pracovnom výkaze a kumulatívnom mesačnom výkaze práce, nesprávne vystavený výkaz členenie oprávnenej mzdy

Vecná kontrola	
Prekročenie jednotkovej ceny	Skutočná jednotková cena vyššia ako jednotková cena schválená v rozpočte, jednotková cena práce pre projekt je vyššia ako jednotková cena obdobnej činnosti organizácie
Prekrývanie personálnych výdavkov	Prekrývanie odpracovaných hodín v rámci jedného projektu a viacerých pozícií, v rámci viacerých projektov a viacerých pozícií, v rámci iných činností mimo projektu
Nedodržanie ustanovení Zákonníka práce	Chýba prestávka na odpočinok a jedenie, nedodržavanie prestávok v práci, pracovný výkon pred začatím zmluvného vzťahu, obchádzanie účelu Zákonníka práce v oblasti ochrany, bezpečnosti a zdravia zamestnanca (mesačný výkon práce viac ako 300 hod.), uzavretie pracovného pomeru podľa §50 Zákonníka práce na rovnaké činnosti ako sú vykonávané v trvajúcom pracovnom pomere ap.
Nesprávny výpočet oprávnenej výšky mzdy	Do oprávnenej výšky mzdy sú zahrnuté neoprávnené zložky mzdy (napr. DDS), prípadne zložky mzdy, ktoré sú financované z iných verejných zdrojov
Nedostatočne alebo chybné vyplnená podporná dokumentácia	V pracovnom výkaze vykonávanie činností, ktoré nie sú oprávneným výdavkom – štúdium Zmluvy o poskytnutí NFP, štúdium materiálov, vyplňanie pracovných výkazov, pracovná činnosť nie je v súlade s komentárom rozpočtu a s pracovnou náplňou zamestnanca, pracovná činnosť nad rámec konkrétnej pracovnej náplne, vykazovanie duplicitnej činnosti, iné miesto výkonu práce ako je dohodnuté v pracovnej zmluve, nedodržavanie pomeru medzi cieľ K a RKZ.
Nehospodárne a neefektívne personálne výdavky	Počet odpracovaných hodín nie je úmerný množstvu vykonanej práce
Prekročenie položiek rozpočtu	Čerpanie výdavkov nad schválený rozpočet (prekročenie finančného objemu rozpočtovej položky, prekročenie schváleného počtu jednotiek).
Chyby vo vyplnení pracovného výkazu	Pracovný výkaz – pracovná činnosť uvedená v pracovnom výkaze nesúvisí s komentárom rozpočtu, je v rozpore s popisom pracovnej činnosti, nesúvisí s projektom. Prílohy k pracovnému výkazu (napr. pozvánky, prezenčné listiny, zápisy z porád) sú v rozpore s predloženým pracovným výkazom.
Iné	Záznam z administratívnej kontroly ŽoP je vyplnený nedostatočne, neoprávnené výdavky nie sú podrobne zdôvodnené, v zdôvodnení chýba uvedenie porušenia príslušného ustanovenia zmluvy o poskytnutí NFP a zákona.