

Zoznam najčastejších nedostatkov vyskytujúcich sa v priebehu implementácie projektov

Najčastejšie nedostatky vyskytujúce sa v oblasti projektového riadenia

- Prijímateľ nemá dostatočné znalosti základných pravidiel a predpisov, ktorými sa riadi implementácia EŠIF;
- Prijímateľa neposkytuje dostatočnú súčinnosť pri vypracovaní návrhu Zmluvy o poskytnutí NFP;
- Prijímateľ nerešpektuje zmluvné povinnosti vyplývajúce zo Zmluvy o poskytnutí NFP (napr. nevykonanie VO, nezasielanie ŽoP, nedodržiavanie termínov pri vyžiadaní doplnenia/vysvetlenia dokumentácie, neinformovanie o problémoch vznikajúcich pri implementácii projektu);
- Prijímateľ ignoruje pokyny Poskytovateľa pri implementácii projektu;
- Prijímateľ predkladá nedostatočne vypracovanú projektovú dokumentáciu,
- Prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu, resp. doplnenie dokumentácie;
- Prijímateľ zveril majetok nadobudnutý z NFP alebo z jeho časti počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP do prevádzky tretej osobe bez predchádzajúceho súhlasu Poskytovateľa;
- Prijímateľ nepreukázal vlastnícke alebo iné právo k pozemkom a stavbám oprávňujúce realizáciu aktivít projektu;
- Prijímateľ neinformoval Poskytovateľa o všetkých zmenách a skutočnostiach, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením Zmluvy o poskytnutí NFP, a to aj v prípade ak má Prijímateľ čo i len pochybnosť o dodržiavaní svojich záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP;
- Prijímateľ nearchivuje originály dokumentov v zmysle ustanovení Zmluvy o poskytnutí NFP;
- Prijímateľ nepredložil potvrdenia komerčnej banky alebo úverovej zmluvy s komerčnou bankou v lehote uvedenej v Zmluve o poskytnutí NFP;
- Prijímateľ v rámci ITMS2014+ zaznamenáva jedno VO opakovane;

Najčastejšie nedostatky vyskytujúce sa v oblasti Zmeny projektu

- Prijímateľ často predkladá ŽoZZ počas realizácie projektu (pričom nejde o nepredvídateľné skutočnosti/problémy) a z toho vyplýva nezrealizovanie pôvodne plánovaných stavebných prác a neoprávnené výdavky za stavebné práce navyše;
- Prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu, resp. doplnenie dokumentácie;
- Prijímateľ nedostatočne zdôvodnil potrebu požadovanej zmeny v rámci zmenového konania a nepredložil relevantnú dokumentáciu;

Najčastejšie nedostatky vyskytujúce sa v oblasti predkladania MS

- Prijímateľ nepredkladá MS v zmluvne stanovenom termíne;
- Prijímateľ nepredkladá správne vyplnenú MS, neaktualizuje jednotlivé tabuľky MS;

Najčastejšie nedostatky vyskytujúce sa v oblasti FK nM

- fakturované stavebné práce nie sú skutočne zrealizované/materiály zabudované;
- zrealizované stavebné práce sú v rozpore so zmluvou o diele (rozpočtom), resp. s faktúrou (prílohou - súpis vykonaných prác);
- stavebný dozor potvrdil súpisy vykonaných prác s nerealizovanými stavebnými prácami, resp. so stavebnými prácami v rozpore so zmluvou o diele;
- stavebné dielo je realizované rozdielne oproti zmluve o diele, bez odsúhlasenia týchto zmien v zmysle ustanovení platnej zmluvy o diele alebo formou dodatku k zmluve o diele;
- zmeny na stavebnom diele nie sú odsúhlasené Poskytovateľom (menej významná, resp. významnejšia zmena projektu);
- chýbajúce dodacie listy;

- chýbajúca podporná dokumentácia (napr. fotodokumentácia zakrytých častí, resp. dočasných konštrukcií);
- dodané tovary sú v rozpore s kúpnu zmluvou, resp. s faktúrou (tovary dodané s inými parametrami);
- porušenie povinnosti Prijímateľa poistiť¹, resp. zabezpečiť poistenie majetku, obstaraného alebo zhodnoteného z NFP;
- zverenie majetku obstaraného alebo zhodnoteného z NFP, počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, do prevádzky tretej osobe bez predchádzajúceho súhlasu Poskytovateľa;
- nepreukázanie vlastníckeho alebo iného práva k pozemkom alebo stavbám obstaraným z NFP;
- nezabezpečenie publicity projektu.

Najčastejšie nedostatky vyskytujúce sa v oblasti financovania projektu

- Prijímateľ nedodržuje lehoty na výzvu, resp. doplnenie dokumentácie;
- ekonomické problémy dodávateľov (neplnenie záväzkov voči subdodávateľom), čo má za následok spomalenie implementácie projektov, v niektorých prípadoch dokonca predčasné ukončenie zmluvy o diele a potrebu obstarania nového dodávateľa;
- Prijímateľ v rozpore so Zmluvou o poskytnutí NFP nepreukázal povinnosť účtovať v rámci svojho účtovníctva o skutočnostiach súvisiacich s realizáciou aktivít projektu, ktoré sú predmetom projektu na analytických účtoch a v analytickej evidencii;
- Prijímateľ v rozpore so Zmluvou o poskytnutí NFP nepreukázal splnenie si povinnosti poistiť alebo zabezpečiť poistenie prostredníctvom dodávateľa počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP pre prípad poškodenia, zničenia, straty, odcudzenia alebo iných škôd majetok, ktorý zhodnotil alebo nadobudol úplne alebo z časti z NFP;
- Prijímateľ nevedel preukázať údaje o vzniknutých príjmoch a výdavkoch z realizácie projektu,
- Prijímateľ vykazuje nedostatočne výstupy/procesy/údaje pri uplatňovaní zjednodušeného vykazovania výdavkov.

Najčastejšie nedostatky vyskytujúce sa pri predkladaní ŽoP zo stany Prijímateľa

- Prijímateľ predkladá nekompletné/nesprávne vyplnený formulár ŽoP/ nekompletnú dokumentáciu k ŽoP;
- nedodržanie termínov pri zúčtovaní predfinancovania;
- nesprávne priradené, resp. nepriradené VO k jednotlivým aktivitám;
- matematické chyby (napr. pri odpočítavaní DPH, GAP-u, % z nezrovnalostí, nesprávne zaokrúhľovanie);
- prekročenia jednotlivých množstiev zo strany dodávateľa vo výkazoch výmer;
- chybné priradené alebo nevyplnené kód ekonomickej a funkčnej klasifikácie, resp. kód investičnej akcie Platobnej jednotky;
- nesprávne priradenie skupiny výdavkov v deklarovovaných výdavkoch, napr. mzdový výdavok (521) priradený pod cestovné náhrady (512);
- nesprávne priradené výdavky k aktivitám projektu – výdavok má byť priradený pod HAP a v deklarovovaných výdavkoch je pod podpornými aktivitami projektu;
- nevyplnené doplňujúce monitorovacie údaje v ŽoP a poznámky k MU; ak sú doplňujúce monitorovacie údaje vyplnené, nie je v ŽoP priložená príloha;
- KPV: chýbajúci popis činností; popis činností, ktorý nie je v súlade s danou pracovnou pozíciou, resp. uvedený v predmetnej Výzve; v KPV je uvedená pracovná cesta, ale nie je k nej vypracovaný cestovný príkaz, ani vyúčtovanie pracovnej cesty; nesúlad časov uvedených v KPV verzus dochádzkový systém a/alebo vyúčtovanie pracovnej cesty; chýbajúce miesta realizácie činností v KPV; neuvádzanie povinnej obedovej prestávky;

¹ V prípade, ak Prijímateľ spĺňa definíciu povinnej osoby v zmysle § 2 zákona o slobode informácií, je povinný túto poistnú zmluvu zverejniť.

- doložené nekompletné účtovníctvo (účtovný denník, kniha došlých faktúr, zaúčtovanie vzniku záväzku, zaúčtovanie úhrady záväzku);
- predloženie ŽoP - predfinancovanie po termíne splatnosti faktúr;
- v rámci ŽoP boli identifikované časté formálne a matematické chyby vo faktúrach a dodacích listoch (napr. nesprávne dátumy); nedoloženie likvidačných (krycích) listov k faktúram;
- chýbajúca dokumentácia k ŽoP v ITMS2014+ (napr. fotodokumentácia realizovaných stavebných prác, resp. dodaných tovarov, výpis z bankového účtu, poisťné zmluvy a pod.);
- Prijímateľ si nárokuje výdavky vzniknuté mimo obdobia oprávnenosti výdavkov (pred alebo po období oprávnenosti výdavkov);
- rozdiel medzi fakturovanými množstvami materiálov a množstvami montáže;
- v súpise vykonaných prác k faktúre si dodávateľ fakturuje presuny hmôt nad rámec zrealizovaných stavebných prác;
- nedodržanie lehoty na úhradu účtovných dokladov dodávateľovi/zhotoviteľovi (5 pracovných dní) od pripísania prostriedkov na účet.

Najčastejšie nedostatky vyskytujúce sa v procese kontroly VO

- **porušenie Zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov č. 25/2006 Z. z.:**
 - vylúčenie možnosti nahradenia dokladov čestným vyhlásením v rámci preukázania osobného postavenia v prípade, ak uchádzač nemá sídlo v SR - porušenie princípu nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.
 - stanovenie diskriminačnej podmienky účasti týkajúcej sa technickej alebo odbornej spôsobilosti - preukázanie skúseností výlučne s predmetom zákazky v jednej referencii - porušenie princípu nediskriminácie v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.
 - stanovenie diskriminačnej podmienky účasti týkajúcej sa technickej alebo odbornej spôsobilosti – predloženie certifikátu na systém manažérstva bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci nad rámec taxatívne stanovených podmienok - porušenie princípu nediskriminácie v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.
 - nepreukázanie overenia údajov v zozname podnikateľov u víťazného uchádzača v rámci overenia splnenia podmienok podľa § 26 zákona - porušenie § 33 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. v nadväznosti na § 128 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.
 - stanovenie diskriminačnej podmienky účasti týkajúcej sa technickej alebo odbornej spôsobilosti - preukázanie skúseností dokladom vydaným výlučne podľa národnej legislatívy - porušenie princípu nediskriminácie v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.
 - stanovenie podmienky účasti týkajúcej sa ekonomickej a finančnej spôsobilosti v rozpore s § 27 ods. 1 písm. d)
 - stanovenie diskriminačných podmienok účasti týkajúcich sa technickej spôsobilosti – preukázanie skúsenosti výlučne s realizáciou rovnakého plnenia ako je predmet zákazky – porušenie princípu nediskriminácie v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.
 - nesprávne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky
 - neuvedenie mien a priezvisk členov komisie, ktorí vyhodnocovali ponuky v doplňujúcich informáciách v oznámení o výsledku VO – porušenie § 22 ods. 7 zákona č. 25/2006 Z. z.
 - neskoré zverejnenie informácie o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradí uchádzačov v profile verejného obstarávateľa – porušenie § 44, ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z.
 - nezaslanie Oznámenia o výsledku verejného obstarávania Úradu pre úradné publikácie Európskej únie ani Úradu pre verejné obstarávanie na uverejnenie po uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom
 - stanovenia kritérií na vyhodnotenie ponúk v rozpore §35 ods. 8 zákona č. 25/2006 Z. z.
 - nepredĺženie lehoty na prijímanie žiadosti o súťažné podklady
 - nezabezpečenia podrobnejšieho vymedzenia kritéria na vyhodnotenie ponúk
 - neinformovanie ÚVO o tom, že o vylúčení uchádzača boli všetci informovaní

- kritéria, použité na vyhodnotenie ponúk, neboli náležitosťami zmluvy o dielo
 - nedostatočné vymedzenie predmetu zákazky – porušenie § 34 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. – REZERVA
 - diskriminačná podmienka účasti týkajúca sa technickej spôsobilosti – neprimerané podmienky účasti pre kľúčových odborníkov vo vzťahu k predmetu a rozsahu zákazky
 - porušenia princípu rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie hospodárskych subjektov
- **porušenie Zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov č. 343/2015 Z. z.**
 - z dôvodu zmien zmluvy, ktorých celková hodnota je vyššia ako 15% hodnoty pôvodnej zmluvy pri zákazke na uskutočnenie stavebných prác
 - nezaslanie vysvetlenia súťažných podkladov všetkým záujemcom – porušenie § 48 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - vyhodnotenie podmienok účasti týkajúcich sa technickej alebo odbornej spôsobilosti v rozpore s § 40 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - nedodržanie podmienok uzavretia zmluvy o dielo podľa § 56 ods. 2, 3 a 11 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
 - členovia komisie na vyhodnotenie ponúk, po oboznámení sa so zoznamom uchádzačov, nepredložili verejnému obstarávateľovi čestné prehlásenie podľa § 51 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - neuzavretie dodatku k Zmluve o dielo
 - nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách podľa § 111 ods. 2
 - stanovenie diskriminačnej podmienky účasti týkajúcej sa technickej špecifikácie na predmet zákazky – porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - posúdenie splnenia podmienok účasti v rozpore s dokumentmi potrebnými na vypracovanie ponuky – porušenie § 40 ods. 1 a ods. 6 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z.
 - vyhodnotenie ponúk v rozpore so stanovenými podmienkami účasti – porušenie § 40 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. a v rozpore s § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - nezverejnenie zápisnice z vyhodnotenia ponúk bezodkladne po vyhodnotení ponúk – porušenie § 55 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - nepreukázanie splnenia podmienok účasti subdodávateľov – porušenie § 32 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - nevypracovanie súhrnnej správy o overovanej zákazke – porušenie § 24 ods. 2 zákona č. 343/2015
 - nedodržanie lehoty na zverejnenie zmluvy – porušenie § 64 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - nezverejnenie sumy skutočne uhradeného plnenia zo zmluvy na profile verejného obstarávateľa – porušenie § 64 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z.
 - stanovenie diskriminačných podmienok účasti týkajúcich sa odbornej spôsobilosti – porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - nevystavenie potvrdenia o prevzatí ponuky – porušenie § 49 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - požadovanie preukázania osobného postavenia nad rámec zákona – porušenie § 32 ods. 2 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. a § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - stanovenie diskriminačných podmienok účasti týkajúcich sa odbornej spôsobilosti a nedodržanie princípu transparentnosti – porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
 - sťažený prístup k dokumentácii VO a z toho vyplývajúce skrátenie času na predkladanie ponúk – porušenie § 10 bod 2 , § 43 ods. 1 a 2 § 66 ods. 2 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z.
 - stanovenie neprimeranej podmienky účasti týkajúcej sa technickej alebo odbornej spôsobilosti – vyžadovanie certifikátov v oblastiach nesúvisiacich s predmetom zákazky – porušenie § 38 ods. 5 zákona č. 343/2015 Z. z. a princípu nediskriminácie v zmysle § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.

- nesplnenie podmienok účasti víťazným uchádzačom - porušenie § 40 ods. 1 a 6 zákona č. 343/2015 Z. z.
- nesprávne zadefinovaný CPV kód zákazky
- nezverejnenie zápisníc na profile verejného obstarávateľa – porušenie § 64 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z.
- nepopísanie spôsobu overenia zloženia zábezpeky – porušenie § 53 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z.
- nestanovenie kurzu pre prepočet zahraničných mien – porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
- uvedenie nepravdivej informácie o subdodávateľoch v kúpnej zmluve – porušenie § 11 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z.
- diskriminačné a netransparentné zmluvné podmienky - porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
- nezverejnenie Správy o zákazke na profile verejného obstarávateľa – porušenie § 64 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z.
- diskriminačné stanovenie technických parametrov predmetu zákazky a nesprávne vyhodnotenie ponuky uchádzača – porušenie § 42 ods. 1 písm. b), § 10 ods. 2 (princíp nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania) a § 53 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z.
- nesprávne vyhodnotenie splnenia podmienok účasti v rámci preukázania minimálnej požadovanej úrovne štandardov pre technickú a odbornú spôsobilosť - porušenie § 40 ods. 1 a 6 zákona č. 343/2015 Z. z.
- nedostatočné odborné vzdelanie, resp. odborná prax člena komisie – porušenie § 51 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z.
- nesúlad Oznámenia o vyhlásení VO s Návrhom kúpnej zmluvy a Kúpnu zmluvou – porušenie § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z.
- uvedenie názvov konkrétneho výrobcu technológie resp. materiálu - porušenie § 42 bod 3 zákona 343/2015 Z. z
- nesplnenie povinnosti zverejniť Oznámenie o zmene zmluvy v zmysle § 116 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z.
- nejednoznačnosť stanoveného kritéria na vyhodnotenie ponúk
- neuvedenie odôvodnenia nerozdelenia zákazky na časti v oznámení o VO
- nezverejnenie ponúk všetkých uchádzačov v profile verejného obstarávateľa
- nezaslanie publikačnému úradu a úradu oznámenie o tom, že bude uverejnené predbežné oznámenie
- nezverejnenie súťažných podkladov v profile verejného obstarávateľa v deň zverejnenia Oznámenia o vyhlásení VO v Európskom vestníku
- uvádzanie zmätočných informácií v súťažných podkladoch
- obmedzenie uchádzačov v termíne na predloženie žiadosti o vysvetlenie Súťažných podkladov
- nesprávne zdôvodnenie výnimky zo zákona o VO zo strany verejného obstarávateľa
- nedostatočné skúmanie možného konfliktu záujmov v procese VO zo strany Prijímateľa (obstarávateľa)

Najčastejšie nedostatky identifikované vládnyimi auditmi

- neoprávnené nárokové výdavky (nesúlad nárokových a skutočne dodaných tovarov v rámci fyzického overenia skutočnej realizácie projektov);
- zaúčtovanie účtovného prípadu v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a ustanovení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, zaúčtovanie účtovného prípadu mimo obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisí, účtovanie výdavkov na stavebný dozor v rámci nesprávnej účtovnej triedy;
- nedodania tovarov a prác v požadovanom rozsahu (rozdiel medzi fakturovaným a skutočne dodaným množstvom tovarov a prác);

- porušenia pravidiel oprávnenosti za práce navyše, ktoré neboli nepredvídateľnými;
- neoprávnene nárokované výdavky, ktoré boli v Príručke k oprávnenosti výdavkov pre OP KŽP definované ako neoprávnené;
 - porušenia ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov