

Kontrolné zistenia z vykonaných finančných kontrol na mieste v roku 2023

	VV16	VV18	VV19	VV20	Bilaterálne projekty	PP-COVID-20
Mzdové náklady a OON	nesprávne uvedený údaj v stĺpci " Typ financovania "	nesprávne uvedený údaj v stĺpci " Obdobie " pre vyplatenia časti mzdových prostriedkov a nákladov na ZaSP pre ČRK	nesprávne uvedený údaj v stĺpci " Obdobie "	nesprávne uvedený údaj v stĺpci " Typ financovania "; uplatnenie nákladov pre jedného ČRK v dvoch pozíciách "Menovitý" a "Ostatný"; uplatnenie vyšších nákladov ako zdokladovaných; čerpanie FP pred súhlasným stanoviskom o zaradení menovaného do RK		nesprávne uvedený údaj v stĺpci " Obdobie "; uplatnenie vyšších nákladov ako zdokladovaných
Cestovné náklady / Pobytové náklady	účasť na PC i keď menovaný nebol ČRK	nesprávne uvedené "Meno a priezvisko" účastníka PC; duplicitne uplatnené náklady na ubytovanie; neoprávnene čerpané náklady na vreckové pri zahraničnej PC; nesprávne uvedený údaj "Informácie o ceste" ; účasť na PC i keď menovaný nebol ČRK	nesprávne uvedené údaje v stĺpci " Meno a priezvisko "; účasť na konferencii v čase, keď ČRK nemal riešiteľskú kapacitu pre riešenie projektu ; uplatnenie nákladov na zahraničnú konferenciu bez aktívnej účasti ČRK		neoprávnene čerpané FP na vložné na konferenciu duplicitne vykázané v dvoch riadkoch	účasť na PC i keď menovaný nebol ČRK ; uplatnená DPH k vložnému na konferenciu , ktorá mala byť uplatnená v zahraničí a nie na Slovensku
Materiál		nesprávne uvedený " Dátum úhrady "; nesprávne uvedený " Popis položky "; nesprávne uvedené " Číslo dokladu "; čerpanie FP po skončení riešenia projektu	nesprávne uvedený " Dátum úhrady "; neoprávnene čerpanie FP na obnovu kancelárskeho nábytku ; nesprávne uvedené " Číslo dokladu "; nesprávne uvedený " Popis položky "; nesprávne zaradenie nákladov na služby do nákladovej položky Materiál (tlač postra na konferenciu, občerstvenie na konferenciu)	nesprávne uvedený " Dátum úhrady "; nesprávne uvedené " Číslo dokladu "; uplatnené náklady nemali priamy súvis s výskumnými činnosťami projektu (napr. LED svetidlo, tablety do umývačky riadu)	nesprávne uvedený " Dátum úhrady "	čerpnie FP za licenciu za obdobie po skončení riešenia projekt
Odpisy			uplatnenie nákladov na odpisy prístroja, ktorý nebol naplánovaný v projekte a nebol ani deklarovaný v RS2		neoprávnene čerpané FP na majetok, ktorý nebol v danom rozpočtovom roku skutočne odpisovaný ; nesprávne uvedené " Obdobie odpisovania "	
Služby		nesprávne uvedený " Dátum úhrady "; uplatnenie nákladov za " tlač publikácie " v počte 150 ks - vo vyššom počte ako je oprávnené (101 ks); nesprávne uvedené " Číslo dokladu "; nesprávne uvedený " Popis položky "; uplatnenie nákladov za " prenájom oceľových fliaš ", " licencie na 2 roky " v období nasledujúceho rozpočtového roka bez podania žiadosti ; nesprávne zaradenie nákladov na cestovné do nákladovej položky Služby (účastnícky poplatok za aktívnu účasť na medzinárodnej konferencii)	nesprávne zaradenie nákladov na cestovné do nákladovej položky Služby (osobná účasť na medzinárodných vedeckých konferenciách, vložné, cestovné poistenie, vstupenka); uplatnenie nákladov za " tlač monografie " v počte 300 ks - vo vyššom ako je oprávnené (101 ks), neoprávnene čerpanie FP na úhradu účastníckeho poplatku na zahraničnú konferenciu bez osobnej aktívnej účasti ČRK ; nesprávne uvedený " Dátum úhrady "; nesprávne zaradenie nákladov na materiál do nákladovej položky Služby (laserové ukazovátka, kancelársky materiál)	čerpanie FP mimo zúčtovacieho obdobia - úhrada služby (meranie) v nasledujúcom rozpočtovom roku; neoprávnene čerpanie FP na alkoholické nápoje na konferenciu		nesprávne zaradenie nákladov na nepriame náklady do nákladovej položky Služby (administrácia projektu a projektových činností); nesprávne zaradenie nákladov na materiál do nákladovej položky Služby (nákup prvotnej licencie); čerpanie nákladov vzťahujúcich sa k obdobiu nasledujúceho rozpočtového roka bez podania žiadosti (predplatné licencie)
Energie, vodné, stočné, komunikácie			nesprávne uvedený " Dátum úhrady "			
Bežné nepriame náklady	nesprávne zaradenie nákladov na služby do nákladovej položky Bežné nepriame náklady (oprava klimatizácie v priamej súvislosti s riešením projektu)	nesprávne zaradenie nákladov na služby do nákladovej položky Bežné nepriame náklady (servis kopírovacích zariadení v alikvotnej výške, príkazná zmluva na činnosti priamo súvisiace s výskumnými činnosťami projektu); nesprávne uvedený " Dátum úhrady "; nesprávne zaradenie nákladov na materiál do nákladovej položky Bežné nepriame náklady (notebook, výpočtová technika)	uplatnenie vyšších nákladov ako zdokladovaných; nesprávne zaradenie nákladov na služby do nákladovej položky Bežné nepriame náklady (prenájom priestorov na organizovanie konferencie, údržba počítačov, konzultačná činnosť v oblasti výpočtovej techniky, oprava chladničky, spracovanie publikačnej činnosti citácií); nesprávne zaradenie nákladov na materiál do nákladovej položky Bežné nepriame náklady (chladnička s mrazničkou na vzorky, tlakový hrniec, Dewarova nádoba, sušiareň, centrifúga); neoprávnene čerpanie FP na obnovu kancelárskeho nábytku	nesprávne zaradenie nákladov na služby do nákladovej položky Bežné nepriame náklady (účtovnícke služby, upratovanie, správa IKT); nesprávne zaradenie nákladov na materiál do nákladovej položky Bežné nepriame náklady (nákup prvotnej licencie, softvéru); nepredložené doklady k tejto položke v plnom rozsahu		

Použité skratky	
ZaSP	zdravotné a sociálne poistenie
OON	ostatné osobné náklady
PC	pracovná cesta
RK	riešiteľský kolektív
ČRK	člen riešiteľského kolektívu
FP	finančné prostriedky
RS2	finančná časť ročnej správy
IKT	informačné a komunikačné technológie
VV	všeobecná výzva
DPH	daň z pridanej hodnoty