



Úvod

Chcete mať aktuálne informácie o nových možnostiach a povinnostiach v oblasti účtovníctva, daní, auditu a outsourcingu vyplývajúcich z platnej legislatívy SR? Neviete ako na to? Skúste sa obrátiť na nás!

Ponúkame Vám aktuálne informácie a riešenia problémov.

Vypracovanie záverečných dokumentov investičných projektov ISPA/KF

V tomto období sa finalizuje realizácia niektorých investičných projektov zameraných na výstavbu infraštruktúry v oblasti **vodárenského sektora** - vybudovanie kanalizácie v regióne, vybudovanie alebo rekonštrukcia ČOV a pod., ktoré boli schválené ešte pred skráteným programovým obdobím na čerpanie prostriedkov z eurofondov v období rokov 2004 - 2006.

Spomínané **investičné projekty** boli **spolufinancované** formou nenávratného finančného príspevku (NFP) z predvstupového fondu Európskej únie (EÚ) - **ISPA** (Instrument for Structural Policies for Pre-Accession, Nástroj pre štrukturálne politiky v predvstupovom období), neskôr po vstupe SR do Európskej únie od 1. 5. 2004 z Kohézneho fondu (tzv. projekty ISPA/KF), zo štátneho rozpočtu SR a zo súkromných zdrojov konečného prijímateľa. Jednou z povinností konečných prijímateľov finančnej pomoci formou nenávratného finančného príspevku je po ukončení implementačnej fázy vypracovať záverečnú správu projektu a finančnú analýzu projektu.

Dôvodom, prečo je potrebné vypracovať tieto záverečné dokumenty, je porovnanie plánovaného stavu, na základe ktorého bola konečnému prijímateľovi priznaná finančná pomoc na realizáciu

projektu **so skutočne dosiahnutým stavom** po implementácii. Vypracovaný **materiál slúži Európskej komisii** (EK) na posúdenie **naplnenia** stanovených environmentálnych, ekonomických a finančných cieľov projektu, ako aj do akej miery boli tieto ciele splnené a či boli efektívne využité poskytnuté finančné prostriedky.

V porovnaní s legislatívnymi a inými podmienkami v čase podávania žiadostí na čerpanie finančných prostriedkov z predvstupových fondov EÚ prišlo k viacerým zmenám, ktoré ovplyvňujú vypracovanie záverečných dokumentov - záverečnej správy i finančnej analýzy.

Záverečná správa projektu

Záverečná správa sa vypracováva a predkladá v období do 6 mesiacov od ukončenia projektu. **Predloženie záverečnej správy je podmienkou Európskej komisie pre zaslanie záverečnej platby projektu** spolufinancovaného z fondu ISPA/KF. Na vypracovanie záverečnej správy vyzve konečného prijímateľa pomoci sprostredkovateľský orgán riadiaceho orgánu, pričom termín je stanovený individuálne pre jednotlivé projekty, v závislosti od

termínu ukončenia implementácie projektu – **čerpanie finančných prostriedkov** z fondu ISPA/KF **je schválené individuálne** pre projekty **až do 31.12.2010**.

Vzhľadom k tomu, že záverečná správa po vypracovaní podlieha pripomienkovému konaniu a kontrole údajov zo strany riadiaceho orgánu (**MVRR SR** – Ministerstvu výstavby a regionálneho rozvoja SR), platobného orgánu (**MF SR** – Ministerstvo financií SR) ako aj sprostredkovateľského orgánu (v prípade vodárenských projektov **MŽP SR** – Ministerstvo životného prostredia SR), je vhodné zabezpečiť vypracovanie **s dostatočným časovým predstihom**.

V záverečnej správe sa podrobne **uvádzajú** všetky **základné údaje** o projekte, **ciele** projektu **a dosiahnuté výsledky**, realizácia financovania projektu, **potvrdenia a predpoklady** pri a po ukončení projektu (t. j. porovnanie reálneho a plánovaného stavu), **údaje o publicite** a **potvrdenie o súlade vykonaných prác** s rozhodnutím o pridelení pomoci. Investičné projekty sa zvyčajne realizujú niekoľko rokov a je nutné **zabezpečiť správnou a úplnou evidenciu a archiváciu dokumentov** týkajúcich sa projektu počas celého obdobia implementácie. V opačnom prípade sa koneční prijímatelia pomoci nevyhnú problémom so získavaním potrebných údajov pre účely vypracovania záverečných monitorovacích dokumentov.

Základné východiskové dokumenty záverečnej správy tvorí pôvodná žiadosť projektu, finančné memorandum vrátane všetkých dodatkov, dokumentácia k verejnemu obstarávaniu (napríklad aj informácie o dátume uverejnenia predbežného oznámenia, schválenia súťažných podkladov, uverejnenia oznámenia o vyhlásení metódy verejného obstarávania, otvárania ponúk, schválenia Zápisnice z vyhodnotenia ponúk a ďalšie), zmluvy s dodávateľmi, stavebné a kolaudačné rozhodnutia, prípadne iné úradné rozhodnutia, informácie o publicite projektu (denníky, týždenníky, televízne

a rozhlasové spravodajstvá, odborné časopisy a pod.). V priebehu implementácie investičných projektov v niektorých prípadoch došlo na základe rôznych dôvodov k zmene pôvodného Finančného memoranda (FM) formou dodatkov. Reálny stav projektu sa preto porovnáva s plánovaným stavom, ktorý je uvedený v poslednom platnom dodatku FM. Okrem interne sledovaných údajov je súčasťou záverečnej správy tabuľka Prehľad prijatých platieb z fondu EK, ktorú je konečný žiadateľ povinný vyžiadať od sprostredkovateľského orgánu.

Povinnou prílohou záverečnej správy projektu financovaného z prostriedkov z eurofondov je finančno – ekonomická analýza projektu, ktorej sa budeme venovať v nasledujúcom vydaní.

Autor článku: Miriam Marčišová, Finance Consultant

Rada na záver

Opis: Akciová spoločnosť AS usporiadala prostredníctvom dodávateľskej firmy seminár spojený s prezentáciou výrobkov pre ich zákazníkov, ktorého sa zúčastnili aj zamestnanci AS (zamestnanci predaja a vedenie AS).

Otázka: Ktoré z nižšie uvedených nákladov budú daňovo uznané z pohľadu dane z príjmov a DPH a ktoré nebudú? (pozn. náklady sú uvádzané v odpovedi na otázku)

Odpoveď:
Ubytovanie zamestnancov AS nie je podľa metodického usmernenia MF SR č. 12469/1996-6 uverejneného vo Finančnom spravodaji č. 11/1996 položkou pri ktorej je nárok na odpočet DPH. Pri ubytovaní zamestnancov nie je teda nárok na odpočet DPH, preto suma za ubytovanie spolu s DPH (neuplatní sa odpočet) bude účtovaná ako daňový

náklad podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

Ubytovanie zákazníkov by sa dalo charakterizovať ako reprezentačné. Podľa § 21 ods. 1 písm. h), výdavky na pohostenie, občerstvenie a dary sú považované za výdavky na reprezentáciu spoločnosti a nie sú daňovým výdavkom a neuplatňuje sa pri nich nárok na odpočet DPH.

Takýmito výdavkami sú výdavky vynaložené na pohostenie, občerstvenie, dary a pod. ktoré sa poskytujú na pracovných rokovaníach, na rôznych firemných oslavách a pod.

Doprava - moderátorka, usporiadateľský štáb

Výdavky na pracovné cesty možno uznať len zamestnancom a to do výšky, na ktorú vzniká nárok podľa zákona 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Doprava pre klientov nie je daňovým nákladom a neuplatňuje sa odpočet DPH. Výdavky spojené s moderátorkou a usporiadateľským štáбом sú daňovo uznané a teda sa uplatňuje aj odpočet DPH. Organizačný štáb, hostesky a réžia sú daňovo uznaný náklad. Tiež sa uplatní odpočet DPH ak sa pod réziou rozumejú pracovné materiály, zhotovenie bulletinu a iných letákov a pod.

Občerstvenie je výdavok, podľa § 21 ods. 1 písm. h) ktorý nie je daňovým výdavkom a neuplatňuje sa odpočet DPH. Zamestnancom sa poskytne stravné podľa § 5 ods. 1 písm a) zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

Prenájom priestorov, ozvučenie a moderovanie je uznaným daňovým výdavkom a uplatňuje sa pri ňom odpočet DPH, pretože bol realizovaný za účelom zorganizovania prezentácie a seminára.

Zapožičanie športových potrieb, kultúrny program nie je daňovým výdavkom a teda sa neuplatňuje odpočet DPH.

Províziu 16% z celkovej hodnoty by bolo vhodné rozdeliť na províziu z nákladov, ktoré sú daňovo uznané a ktoré nie sú. Pri provízii z daňovo uznaných nákladov je táto provízia uzatelná ako daňový výdavok pri ktorom sa uplatní odpočet DPH tak ako aj náklady z ktorých sa vypočítava. Na druhej strane provízia z daňovo neuznaných nákladov je rovnako neuznaná ako aj náklady z ktorých sa vypočítava a tiež pri nej nie je možnosť odpočtu DPH.

Autor článku: Lenka Majerčinová, Account Specialist