

Veřejnosprávní kontroly v dotačních výzvách ÚV ČR



Obsah prezentace

- Právní rámec veřejnosprávní kontroly
- Zaměření a rozsah veřejnosprávní kontroly
- Proces veřejnosprávní kontroly
- Komunikace s kontrolovanou osobou
- Dokumentace VSK
- Základní oblasti kontroly projektu – finanční část
- Osobní náklady
- Provozní náklady
- Nejčastější porušení
- Pravidlo 3E
- Kontaktní informace

Právní rámec veřejnosprávní kontroly

- zákon 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole
- zákon č. 255/2012 Sb., Zákon o kontrole (kontrolní řád)
- zákon č. 500/2004 Sb., Správní řád
- zákon 420/2004 Sb., Zákon o přezkoumávání hospodaření územních a samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 218/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonech

Ostatní:

- Dotační výzvy a jejich podmínky

Zaměření a rozsah veřejnosprávní kontroly

- Zaměření veřejnosprávních kontrol:
 - a) veřejnosprávní kontrola následná (kontrola schválena v plánu kontrol)
 - b) veřejnosprávní kontrola průběžná (kontrola dodatečně doplněna do plánu kontrol, váže se k probíhajícímu projektu)
- Věcná kontrola: kontrola „kvality“
 - Rozsah definován: - podmínkami z Rozhodnutí
 - stanovené ukazatele
- Finanční kontrola:
 - Rozsah definován: - schváleným rozpočtem projektu
 - podmínkami z Rozhodnutí
 - 3E

Komunikace s kontrolovanou osobou

Zahájení kontroly

- telefonicky oznámen termín kontroly
- informace o termínu konání průběžné/následné veřejnosprávní kontroly na místě vč. požadavku na přípravu dokumentů ke kontrole
- odeslání Oznámení o provedení kontroly
- zaslání podkladů ke kontrole
- kontrola na místě / kontrola na dálku
- ukončení kontroly

Dokumentace VSK

- 1) Pověření ke kontrole
- 2) Oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly
- 3) Podklady od kontrolované osoby
- 4) Protokol o kontrole
- 5) Oznámení o výsledku kontroly
- 6) Přijaté námitky proti kontrolnímu zjištění od KO
- 7) Vyřízení námitek

Základní oblasti kontroly projektu – finanční část

- **vazba** mezi **věcnou náplní** projektu a **účetnictvím** (propojenost nákladů)
 - dodržet **cíle a účel projektu** uvedený v **Rozhodnutí o poskytnutí dotace** (dotace poskytnutá na období 1 roku)
 - **dodržení podmínek rozhodnutí** o poskytnutí dotace vč. **rozpočtu dotace** a jednotlivých **specifikací k jednotlivým položkám**
 - **dodržení podílu dotace na celkových nákladech/výdajích projektu stanovený v rozhodnutí**
- shodnost **závěrečného vyúčtování** dotace se skutečným **stavem v účetnictví**
 - vedení účetnictví **průběžně** a **průkazně** (v kalendářním roce je možné přeúčtovat)
 - vést **náklady hrazené z dotace** i **celkové náklady projektu odděleně** od ostatních nákladů organizace (tzn. 2 účetní sestavy)
- **dodržování** příslušných **zákonů** (zejména zákoník práce)
- **vést** dostatečnou **dokumentaci realizace projektu**
- v případě potřeby zažádat si o změnu rozpočtu dotace max. do 30. září příslušného kalendářního roku

Osobní náklady

- dodržování **zákoníku práce** (pracovní smlouvy, DPČ, DPP vč. stanovené mzdy/platu/odměny)
- **pozor na zaměstnávání na ŽL** (zákon o zaměstnanosti)
- **dodržování evidence pracovní doby** (dle zákoníku práce)
- platy vs. mzdy (tvorba pracovněprávních smluv dle zákoníku práce)
- poměrné krácení dle **počtu neodpracovaných měsíců**
- poměrné krácení při **nižším úvazku**

Provozní náklady

- čerpat prostředky pouze na **schválené položky rozpočtu**
- každý náklad musí být vynaložen **v přímé a bezprostřední souvislosti** s realizací projektu
- použití dotace na **příslušný kalendářní rok** (např. energie, webové stránky, pronájem software)
- nutno zřetelně **označit účetní doklady** (např. dotace ÚV ČR, čj. rozhodnutí) – **lze použít i košilky k účetním dokladům**

Pravidlo 3E

ÚČELNOST

použití finančních prostředků z dotace, které zajistí optimální míru dosažení účelu, pro který je projekt realizován (vyvarovat se nákupům majetku na konci roku – neúčelné)

HOSPODÁRNOST

minimalizace výdajů finančních prostředků z dotace k zajištění cíle projektu při dodržení odpovídající kvality stanoveného cíle

EFEKTIVNOST

použití finančních prostředků z dotace, kdy je dosaženo nejlepších možných výstupů (např. rozsah, kvality) ve srovnání s objemem prostředků na zajištění těchto výstupů

Nejčastější porušení

- použití finančních prostředků na jiné náklady/výdaje než které jsou uvedeny ve specifikaci rozpočtu
- překročení 20 % na položce rozpočtu dotace
- použití finančních prostředků na náklady/výdaje, které nebyly náklady/výdaje kalendářního roku, na který byly dotace poskytnuty
- použití finančních prostředků na osobní náklady/výdaje, které nebyly shodné s druhem vykonávané práce a popisem činností uvedených v žádosti o poskytnutí dotace
- překročení maximální výše hodinové odměny stanovené v rozhodnutí
- nevyplňování cestovních příkazů při opuštění místa výkonu práce, příp. pravidelného pracoviště, přesáhnutí výše uvedené v § 163 ZP
- nedoložení účetního dokladu (např. čestné prohlášení u ztráty jízdenky)



Děkuji za pozornost

PhDr. Mgr. Martina Tuleškovová

Oddělení interního auditu a kontroly

martina.tuleskovova@vlada.gov.cz
mob. +420 / 606 668 857