



PROVÁDĚNÉ KONTROLY PLNĚNÍ PODMÍNEK ROZHODNUTÍ



VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY NA MÍSTĚ

- zajišťuje Oddělení kontroly v součinnosti s útvarem administrujícím dotační řízení
- **NÁSLEDNÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY** (tzn. po závěrečném vyúčtování)
- výkon kontroly dle **zákona č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- procesní postup dle **zákona č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád)



PRŮBĚH VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

- Telefonicky oznámen termín kontroly
- Informace o termínu konání následné veřejnosprávní kontroly na místě vč. požadavku na přípravu dokumentů ke kontrole
- kontrolována **finanční část** (nutná spolupráce s účetní/účetním organizace)
- kontrolováno **věcné plnění projektu** (člen/členka kontrolní skupiny zpravidla jede na místo realizace projektu/do sociálně vyloučených lokalit)

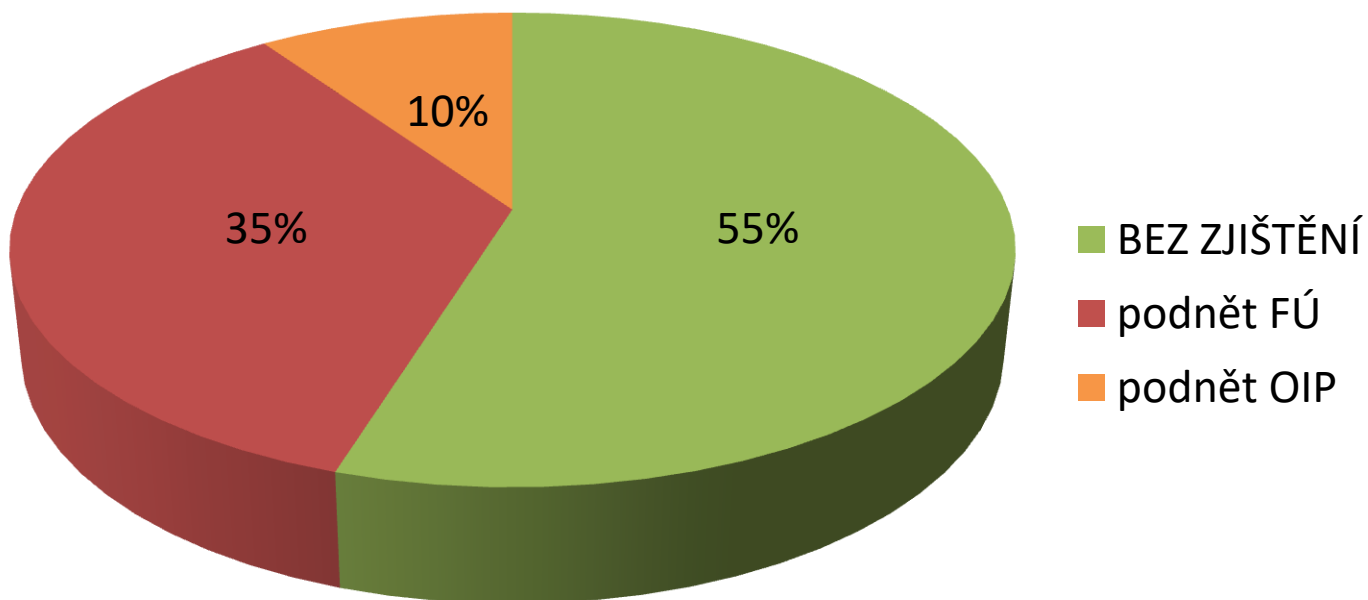


VÝSLEDKY KONTROL

ZA OBDOBÍ 2015 –2018

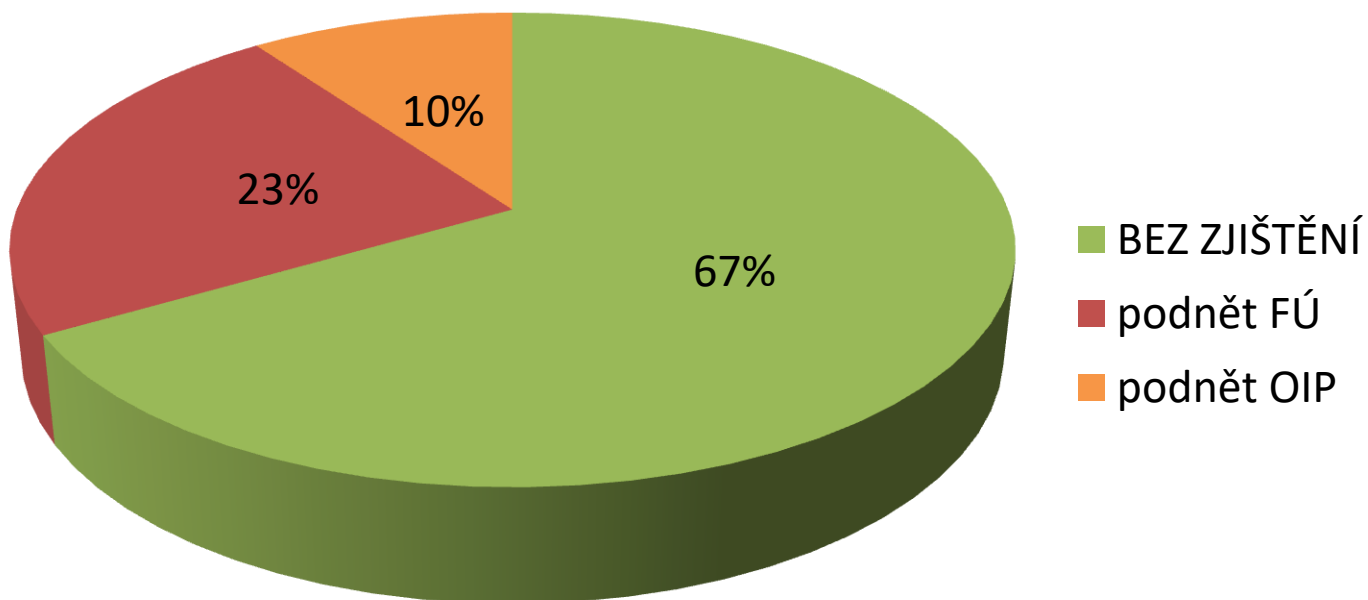
VÝSLEDKY KONTROL

Následné kontroly v roce **2015**



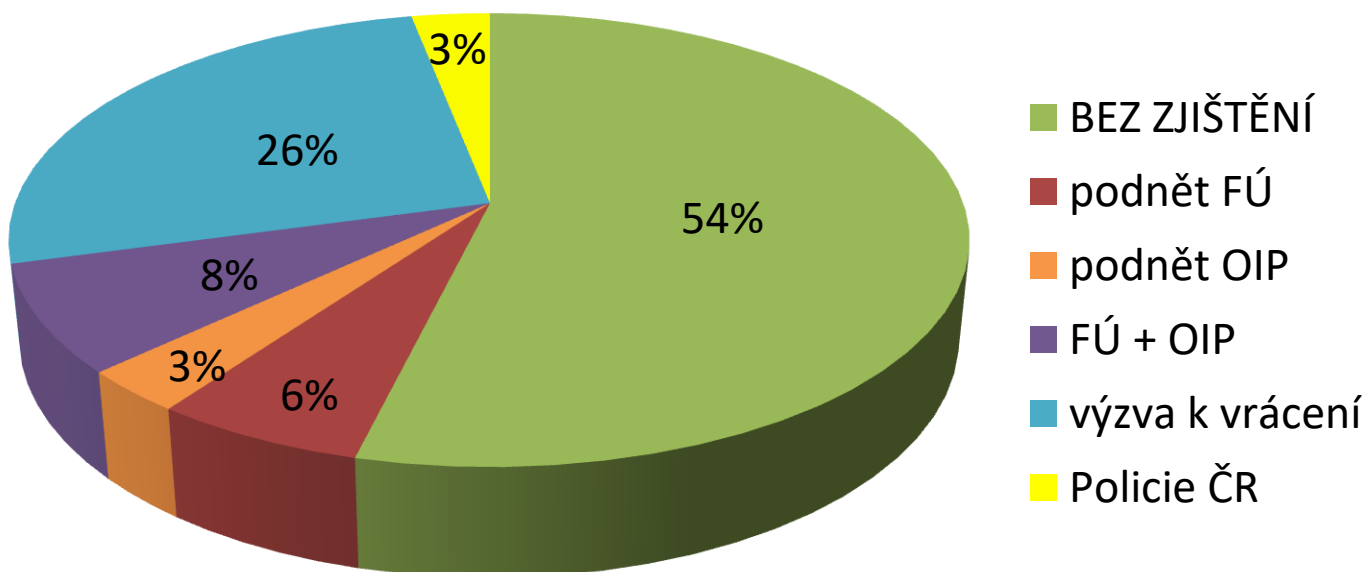
VÝSLEDKY KONTROL

Následné kontroly v roce **2016**



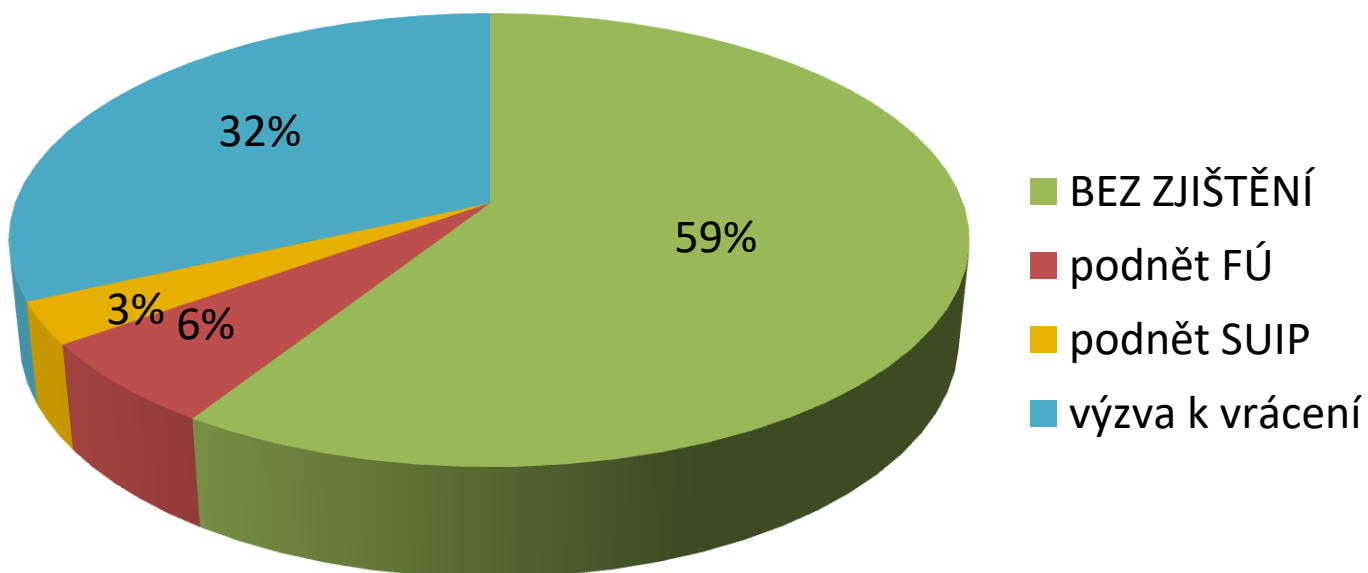
VÝSLEDKY KONTROL

Následné kontroly v roce **2017**



VÝSLEDKY KONTROL

Následné kontroly v roce **2018**





ZÁKLADNÍ PRAVIDLA aneb PŘEDCHÁZENÍ NEUZNATELNÝCH NÁKLADŮ

- **důležitá vazba** mezi **věcným vedením** projektu a **účetnictvím** (propojenost týmu)
- **Rozhodnutí** o poskytnutí dotace vč. **rozpočtu dotace** a jednotlivých **specifikací** k jednotlivým položkám
- **možné navýšení jednotlivých položek do 20 %**, výjimka pro skupinu položek OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM
- finanční prostředky z dotace nelze použít na položku s nulovou hodnotou
- nelze hradit z poskytnuté dotace **náklad, který nebyl schválený (nebyl uvedený ve specifikaci)**
- **dodržování** příslušných **zákonů** (zejména zákoník práce)
- **včasné zaslání závěrečné zprávy** o realizaci projektu včetně všech příloh, případně vratky



ZÁKLADNÍ PRAVIDLA aneb PŘEDCHÁZENÍ NEUZNATELNÝCH NÁKLADŮ

- 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)
- **vést** dostatečnou **dokumentaci realizace projektu** (např. terénní deník, prezenční listiny při pořádání akcí, výstupy ze školení)
- dodržet **cíle a účel projektu** uvedený v **Rozhodnutí o poskytnutí dotace**



OBLAST OSOBNÍCH NÁKLADŮ

pracovněprávní vztahy



ZÁKLADNÍ PRAVIDLA aneb PŘEDCHÁZENÍ NEUZNATELNÝCH NÁKLADŮ

- 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)



UZNATELNÉ OSOBNÍ NÁKLADY

- část hrubých mezd nebo platů (včetně zákonných náhrad, které je zaměstnavatel povinen vyplácet), která v ročním průměru **nepřesahuje** maximální výši hrubé mzdy nebo platu stanovené ve výzvě k podání žádosti, přičemž zařazení člena realizačního týmu do třídy se určí analogicky podle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.



UZNATELNÉ OSOBNÍ NÁKLADY

- **roční** průměr
- poměrné krácení dle **počtu neodpracovaných měsíců**
- poměrné krácení při **nižším úvazku**



UZNATELNÉ OSOBNÍ NÁKLADY

- část odměn z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (DPČ, DPP), včetně zákonných náhrad, které je zaměstnavatel povinen vyplácet, u kterých při přepočtu na hodinové odměny, při obdobném použití maximální výše hrubé mzdy nebo platu stanovené ve výzvě k podání žádosti **nedochází** k překročení uvedeného limitu.



PŘÍKLAD

- zaměstnanec – 0,5 úvazek (pracovní smlouva)
- dle pracovní činnosti zařazen do 12. platové třídy, 10 let praxe
- zaměstnán v období leden – červen (6 měsíců)



Úřad vlády České republiky

Odbor právní a kontrolní



Maximální výše hrubé mzdy/platu hrazené z dotace		
Kvalifikační předpoklady	Platová třída	Maximální výše měsíční mzdy/platu při úvazku 1,0 hrazená z dotace
základní vzdělání nebo základy vzdělání	1.	19 060 Kč
základní vzdělání nebo základy vzdělání	2.	20 700 Kč
střední vzdělání	3.	22 420 Kč
střední vzdělání s výučním listem nebo střední vzdělání	4.	24 300 Kč
střední vzdělání s výučním listem	5.	26 320 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou nebo výučním listem	6.	28 540 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	7.	30 960 Kč
střední vzdělání s maturitní zkouškou	8.	33 600 Kč
vyšší odborné vzdělání nebo střední vzdělání s maturitní zkouškou	9.	36 460 Kč
vysoškolské vzdělání – Bc. nebo vyšší odborné vzdělání	10.	39 520 Kč
vysoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	11.	42 960 Kč
vysoškolské vzdělání – Mgr. nebo Bc.	12.	46 540 Kč
vysoškolské vzdělání – Mgr.	13.	50 460 Kč



VÝSLEDEK



- 12. platová třída
- poměrné krácení o 75 %
- (zaměstnán 6 měsíců z 12, navíc snížený úvazek 0,5)

VÝPOČET:

46.540 Kč/měsíc, 558.480 Kč/rok

½ úvazek = 23.270 Kč

Po dobu 6 měsíců = 139.620 Kč

= možno čerpat z dotace do výše 139.620 Kč
částka zahrnuje veškeré příplatky, mimořádné odměny aj.



OBLAST PROVOZNÍCH NÁKLADŮ



ZÁKLADNÍ PRAVIDLA aneb PŘEDCHÁZENÍ NEUZNATELNÝCH NÁKLADŮ

- dodržování pravidel při poskytování **cestovních náhrad** (jízdné, stravné, ostatní náklady)
- nutno zřetelně **označit účetní doklady** (např. dotace ÚV ČR, čj. rozhodnutí) – lze použít i košilky k účetním dokladům
- každý náklad musí být vynaložen **v přímé a bezprostřední souvislosti** s realizací projektu
- použití dotace na **kalendářní rok 2020**(např. energie)
- čerpat prostředky pouze na **schválené položky rozpočtu, tzn. Náklady uvedené ve Specifikaci rozpočtu dotace**



1. ÚČETNÍ SESTAVA **NÁKLADŮ HRAZENÝCH Z DOTACE**

Výsledovka analytický dokladově

Strana 1

IČ:

Rok: 2017

Dne: 18.04.2018

Tisk vybraných záznamů

Datum	Doklad	Zdroj	Firma	Text	MD	D
Náklady						
518200	Služby - grafická úprava a korektura textů					
08.03.2017	FP17001	FP		výběr, selekce, příprava, zpracová	24 000,00	0,00
15.06.2017	FP17003	FP		korektury nářečních textů	8 000,00	0,00
30.09.2017	FP17006	FP		korektura textů a sazby	16 175,00	0,00
518200	Celkem				48 175,00	0,00
518500	Služby - vydání zvukových nosičů a CD					
12.12.2017	FP17010	FP		vydání nosiče CD, úprava fotografií	5 000,00	0,00
518500	Celkem				5 000,00	0,00
518600	Služby - překlady textu					
12.09.2017	FP17005	FP		překlad textů do polského jazyka	2 560,00	0,00
28.11.2017	FP17008	FP		překlady	4 590,00	0,00
518600	Celkem				7 150,00	0,00
518700	Služby - tisk publikace a knih					
05.12.2017	FP17009	FP		tisk publikace	24 675,00	0,00
518700	Celkem				24 675,00	0,00
521000	Mzdové náklady					
28.02.2017	17IN00001	IN		Mzdy 2017/02, hrubá mzda	3 642,00	0,00
31.05.2017	17IN00004	IN		Mzdy 2017/05, hrubá mzda	108,00	0,00
30.06.2017	17IN00005	IN		Mzdy 2017/06, hrubá mzda	9 250,00	0,00
31.07.2017	17IN00006	IN		Mzdy 2017/07, hrubá mzda	9 250,00	0,00
31.08.2017	17IN00007	IN		Mzdy 2017/08, hrubá mzda	9 250,00	0,00
30.09.2017	17IN00008	IN		Mzdy 2017/09, hrubá mzda	9 250,00	0,00
31.10.2017	17IN00009	IN		Mzdy 2017/10, hrubá mzda	9 250,00	0,00
521000	Celkem				50 000,00	0,00
Náklady celkem					135 000,00	0,00
Výnosy						
691400	Dotace - Úřad vlády ČR					
12.04.2017	170900001	OP	Úřad vlády České rep.	Dotace	0,00	135 000,00
691400	Celkem				0,00	135 000,00
Výnosy celkem					0,00	135 000,00

Hospodářský zisk za období

0,00



2. ÚČETNÍ SESTAVA CELKOVÝCH NÁKLADŮ PROJEKTU

Výsledovka po činnostech analyticky

IČ:

Rok: 2017

Dne: 07.06.2018

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Činnost: dotace ÚVČR

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501001	Spotřeba materiálu - kancelářské p	0,00	5 990,00	0,00	5 990,00	5 990,00
501003	Spotřeba PHM	0,00	1 018,00	0,00	1 018,00	1 018,00
50x	Spotřebované nákupy	0,00	7 008,00	0,00	7 008,00	7 008,00
512001	Cestovné - tuzemsko	0,00	24 612,00	0,00	24 612,00	24 612,00
513000	Náklady na reprezentaci	0,00	14 768,00	0,00	14 768,00	14 768,00
518001	Ostatní služby - nájemné	0,00	26 461,00	0,00	26 461,00	26 461,00
518002	Ostatní služby - telefon, fax, interní	0,00	2 400,00	0,00	2 400,00	2 400,00
518007	Ostatní služby - tisk, grafika	0,00	72 735,00	0,00	72 735,00	72 735,00
518014	Ostatní služby - parkovné	0,00	102,00	0,00	102,00	102,00
518019	Ostatní služby - ostatní	0,00	5 250,00	0,00	5 250,00	5 250,00
51x	Služby	0,00	146 328,00	0,00	146 328,00	146 328,00
521001	Mzdové náklady - pracovní smlouvy	0,00	306 215,00	0,00	306 215,00	306 215,00
521002	Mzdové náklady - DPP	0,00	34 415,00	0,00	34 415,00	34 415,00
524001	Zákonné sociální pojištění	0,00	76 612,00	0,00	76 612,00	76 612,00
524002	Zákonné zdravotní pojištění	0,00	27 560,00	0,00	27 560,00	27 560,00
52x	Osobní náklady	0,00	444 802,00	0,00	444 802,00	444 802,00
Náklady celkem		0,00	598 138,00	0,00	598 138,00	598 138,00
Hospodářský zisk za období					-598 138,00	
Hospodářský zisk celkem						-598 138,00



PRAVIDLA „3E“

ÚČELNOST

použití finančních prostředků z dotace, které zajistí optimální míru dosažení účelu, pro který je projekt realizován

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



KONTAKT

Ing. Tomáš Kameník

vedoucí Oddělení kontroly
Odbor právní a kontrolní

kamenik.tomas@vlada.cz
mob. 727 943 519