



PROVÁDĚNÉ KONTROLY PLNĚNÍ PODMÍNEK ROZHODNUTÍ



VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY NA MÍSTĚ

- zajišťuje Oddělení kontroly
- **pouze NÁSLEDNÉ KONTROLY**
(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)



VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY NA MÍSTĚ

- Oznámení o zahájení kontroly vč. požadavku na přípravu dokumentů ke kontrole
- kontrolovaná **finanční část** (nutná spolupráce s účetní organizace)
- kontrolováno **věcné plnění projektu**
(člen KS za poskytovatele dotace)

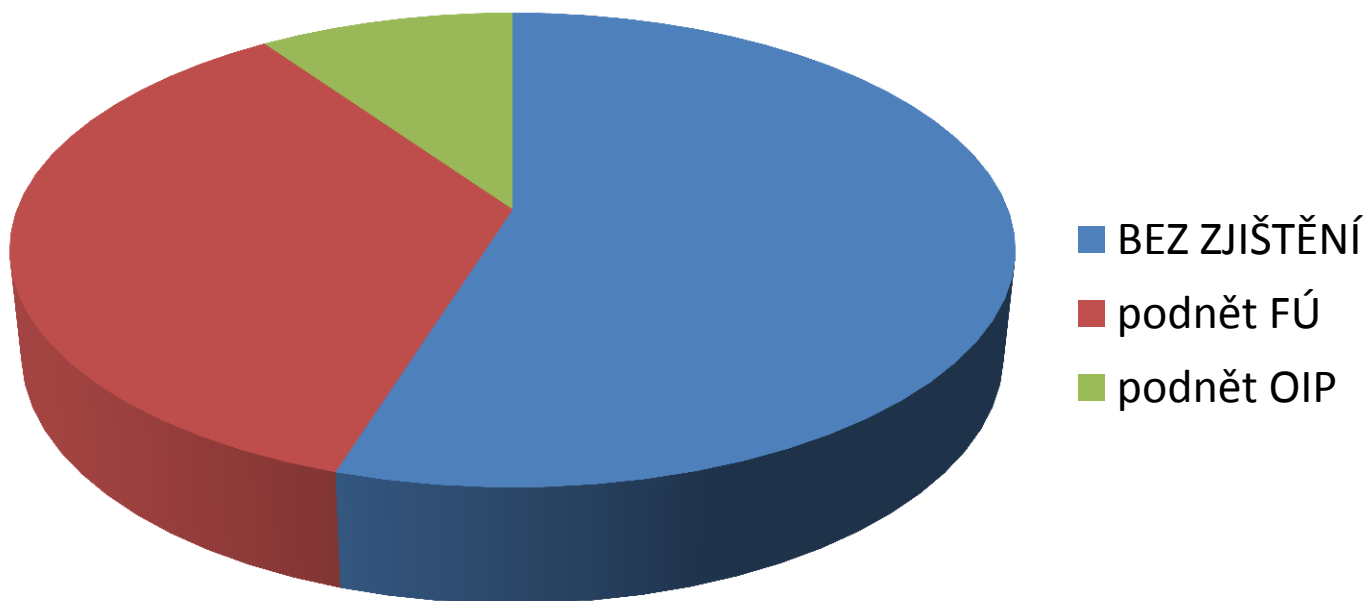


ZÁKLADNÍ PRAVIDLA

- **důležitá vazba** mezi **věcným vedením** projektu a **účetnictvím**
- **Rozhodnutí** o poskytnutí neinvestiční dotace
- **rozpočet projektu** (příloha Rozhodnutí) **vč. komentáře k jednotlivým položkám**
- **dodržování příslušných zákonů**

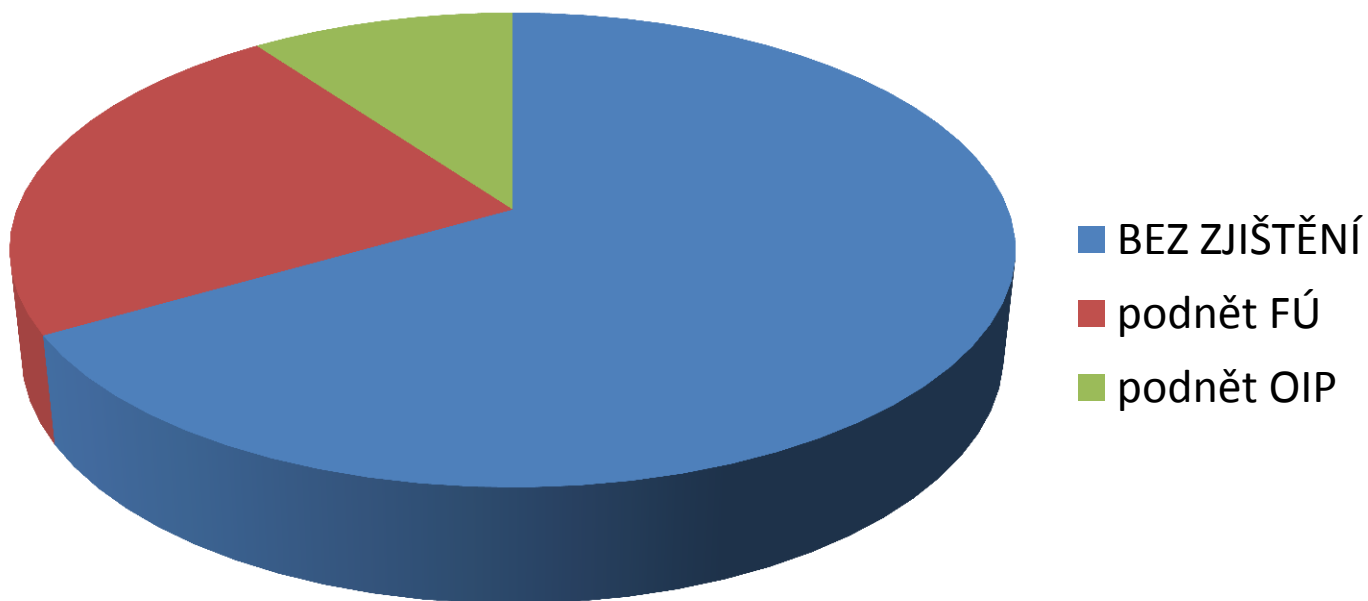
VÝSLEDKY KONTROL

Následné kontroly v roce **2015**



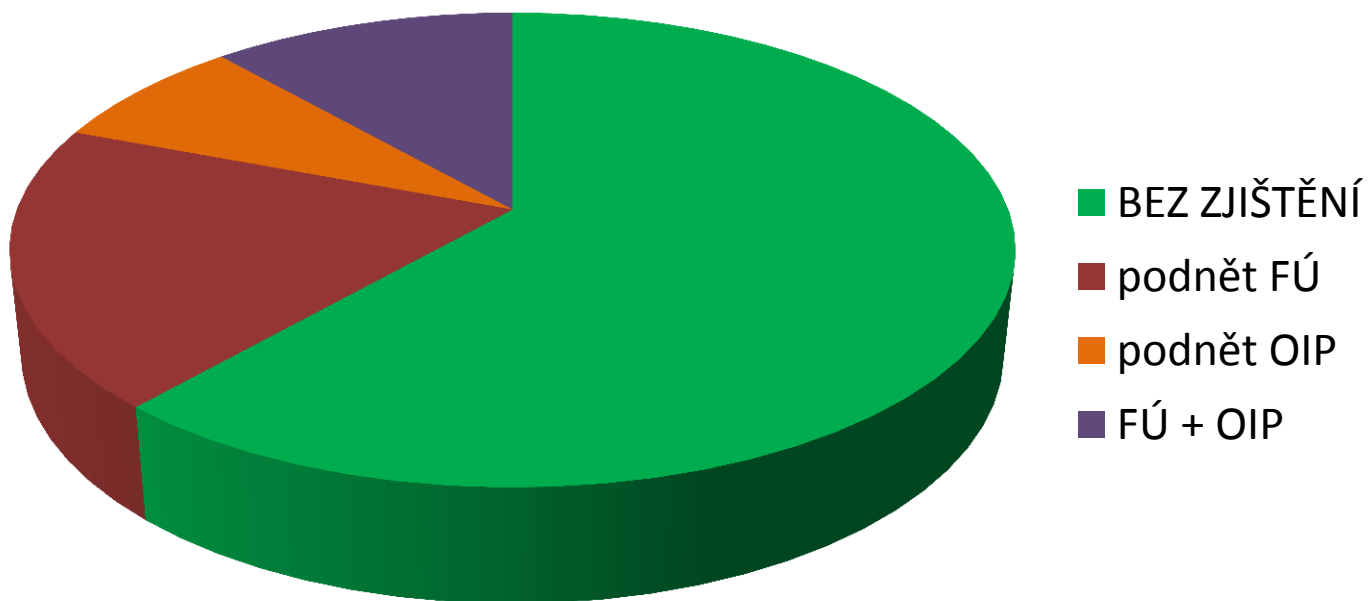
VÝSLEDKY KONTROL

Následné kontroly v roce **2016**



VÝSLEDKY KONTROL

Následné kontroly **2017 – ke dni 31. 7. 2017**



ČASTÁ POCHYBENÍ - rámcově

- PORUŠENÍ ROZHODNUTÍ
- NEDODRŽENÍ ZÁVAZNÉHO ROZPOČTU
- NESPLNĚNÍ ÚČELU PROJEKTU
- NEDODRŽENÍ ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ
- PORUŠENÍ ZÁKONÍKU PRÁCE



POVINNOSTI PŘÍJEMCE DOTACE

1) OBLAST OSOBNÍCH NÁKLADŮ – pracovněprávní vztahy

- dodržování **zákoníku práce** (pracovní smlouvy, DPČ, DPP vč. stanovené mzdy/odměny)
- zaměstnání na ŽL (zákon o zaměstnanosti)
- **evidence pracovní doby**
- **řetězení smluv** na dobu určitou
- platy vs. mzdy (tvorba pracovněprávních smluv)



ZMĚNY V OBLASTI OSOBNÍCH NÁKLADŮ

platné pro rok 2018

- část hrubých mezd nebo platů vč. zákonných náhrad: maximálně **2násobek měsíčního tarifu** uvedeného v **prvním platovém stupni příslušné platové třídy** v příloze č. 2 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů



ZMĚNY V OBLASTI OSOBNÍCH NÁKLADŮ platné pro rok 2018

- **roční průměr**
- poměrné krácení dle **počtu neodpracovaných měsíců**
- poměrné krácení při **nižším úvazku**
- maximální možná třída je **13**
- **vždy 1. platový stupeň** (první řádek přílohy č. 2 NV)



příloha č. 2 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.

Platový stupeň	Počet let započitatelné praxe	Platová třída												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	do 1 roku	8240	8950	9700	10510	11390	12350	13400	14540	15780	17100	18590	20140	21830



PŘÍKLAD

- zaměstnanec – 0,5 úvazku (pracovní smlouva)
- dle pracovní činnosti zařazen do 9. platové třídy, 3 roky praxe
- zaměstnán po celý rok





VÝSLEDEK

- 1. platový stupeň, 9. platová třída
- poměrné krácení o 50 %
- do průměrné výše za měsíc 31.560 Kč (maximální výše prostředků z dotace činí 378.720 Kč/rok – krácení za poloviční úvazek)



= možno čerpat z dotace do průměrné výše **15.780 Kč za měsíc**
(**189.360 Kč/rok**)

částka zahrnuje veškeré příplatky, mimořádné odměny aj. hrazené z dotace



ZMĚNY V OBLASTI OSOBNÍCH NÁKLADŮ

platné od roku 2017

- **část odměn z dohod konaných mimo pracovní poměr (DPČ, DPP), vč. zákonných náhrad**
- **přepočet na hodinové odměny** dle pravidla pro mzdy/platy dle nařízení vlády (pro rok 2018 je 2 000 pracovních hodin)



ZMĚNY V ROZPOČTU PROJEKTU platné od roku 2017

- **nová struktura projektu** (viz informace z úvodu semináře)
- **nutno dodržet sloupec Rozpočtu dotace **včetně specifikace jednotlivých položek****
- **možné navýšení jednotlivých položek až o 20 %**
(dříve skupiny položek)
- **výjimka pro skupinu položek OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM**
- dotaci nelze použít na položku s nulovou hodnotou
- nelze doplnit novou položku



POVINNOSTI PŘÍJEMCE DOTACE

1) OBLAST PROVOZNÍCH NÁKLADŮ – cestovní náhrady

- dodržování pravidel při poskytování **cestovních náhrad** (jízdné, stravné, ostatní náklady)
- sjednání možnosti **vyslat zaměstnance na pracovní cestu** ve smlouvě či dohodách o pracích konaných mimo pracovní poměr
- používání soukromého vozidla



POVINNOSTI PŘÍJEMCE DOTACE

2) OBLAST PROVOZNÍCH NÁKLADŮ - obecně

- nutno zřetelně **označit účetní doklady** (dotace ÚV ČR)
- **přímá a bezprostřední souvislost** s realizací projektu
- použití dotace na **kalendářní rok 2017** (např. energie)
- čerpat prostředky pouze na schválené položky rozpočtu



POVINNOSTI PŘÍJEMCE DOTACE

3) OBLAST ÚČETNICTVÍ

- vést náklady **odděleně** od ostatních nákladů
- shodnost **závěrečného vyúčtování** dotace se skutečným stavem
- vedení účetnictví **průběžně** a průkazně (v kalendářním roce je možné přeučtovat)



POVINNOSTI PŘÍJEMCE DOTACE

4) OBLAST VĚCNÉHO PLNĚNÍ

- vést dostatečnou **dokumentaci realizace projektu**
(např. terénní deník, prezenční listiny při pořádání akcí, výstupy ze školení)
- dodržet **účel projektu**



POVINNOSTI PŘÍJEMCE DOTACE

5) OSTATNÍ OBLASTI

- nepředložení/pozdní předložení průběžné/závěrečné zprávy
- čerpání nulové položky rozpočtu



PRAVIDLA „3E“

ÚČELNOST

optimální míra dosažení cílů při plnění stanovených úkolů („dělat správné věci“)

HOSPODÁRNOST

co nejnížší vynaložení finančních prostředků k zajištění stanovených úkolů při zachování kvality („dělat věci levně“)

EFEKTIVNOST

dosáhnout kvality výstupu ve srovnání s objemem vynaložených prostředků („dělat věci správně“)



UKONČENÍ KONTROLY

- Úřad vlády ČR je zjišťovacím orgánem
- vyhotovení protokolu o výsledku kontroly
- možnost podat námitky proti kontrolním zjištěním
- další postup – postoupení kontrolního zjištění místně příslušnému finančnímu úřadu, oblastnímu inspektorátu práce



KONTAKT

Ing. Michal Sklenář

vedoucí Oddělení kontroly
Odbor právní a kontrolní
sklenar.michal@vlada.cz
mob. 602 160 550