



Nejčastější nedostatky při čerpání dotací a změny ve směrnici na rok 2015

Výkon veřejnosprávních kontrol

- výkon průběžných a následných veřejnosprávních kontrol v odboru interního auditu a kontroly zajišťuje oddělení kontroly
- oddělení kontroly při výkonu veřejnosprávních kontrol postupuje především dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)



Neuznatelné náklady

Neuznatelné náklady hrazené z dotace uvedené v rozhodnutí:

- 1) **stravování zaměstnanců** - např. při školeních, výletech atd.;
 - poskytování cestovních náhrad na základě zpracovaného cestovního příkazu je uvedeno v zákoně č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- 2) **švarcsystém** - výkon závislé práce fyzickou osobou mimo pracovněprávní vztah;
 - dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti



Neuznatelné náklady

- 3) pojištění majetku** – úhrada pojištění majetku společnosti z dotace
- náklady spojené s pojištěním majetku jsou neuznatelným nákladem uvedeným v rozhodnutí
- 4) vyúčtování nákladů** za používání **automobilů organizace/používání vlastního automobilu**
- organizace - do nákladů pouze benzín či opravy
 - vlastní – cestovní náhrady dle zákoníku práce



Porušení podmínek rozhodnutí

1) nedodržení příslušného právního předpisu

- § 39 odst. 2 zákoníku práce – řetězení smluv na dobu určitou
- § 96 zákoníku práce – povinnost zaměstnavatele vést evidenci s vyznačením začátku a konce odpracované směny
- § 155 zákoníku práce – u dohod sjednání práva poskytnutí cestovních náhrad
- § 156-164 zákoníku práce – nehrazení zvýšených stravovacích výdajů zaměstnanců – stravné; nevystavování cestovních příkazů; nevyúčtování cestovních náhrad,
- § 346 c zákoníku práce – zaměstnanci se nemohou dobrovolně vzdát vyplacení cestovních náhrad



Porušení podmínek rozhodnutí

2) neúčtování v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- nevedení analytické evidence
- vyúčtování dotace neodpovídá účetnictví
- není vedeno účetnictví zvlášť o dotaci a zvlášť o projektu
- neoznačování účetních dokladů prokazujících využití prostředků z dotace (např. číslem rozhodnutí na faktuře), nezaevidované rozúčtování dotace na účetním dokladu



Porušení podmínek rozhodnutí

- 3) nepředložení průběžné, závěrečné zprávy či podkladů pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem, včetně případné vratky v termínu daném rozhodnutím**
- doručování na dodejku
- 4) překročení rozpětí do 20 % u skupin položek**
- doplnění další položky do rozpočtu
 - použití položky s nulovou hodnotou (**0+20 % = 0**)



Příslušné správní orgány

Oddělení kontroly je dle § 18 odst. 2 zákona o finanční kontrole povinno předávat svá kontrolní zjištění orgánům veřejné správy, které jsou oprávněny uložit příjemcům dotací opatření k nápravě, např. **místně příslušnému finančnímu úřadu či inspektorátu práce**



Změny ve směrnici na rok 2015 týkající se programu Prevence sociálního vyloučení a komunitní práce

Nová směrnice č. 24/2014 o poskytování neinvestičních dotací k financování programů v oblasti lidských práv

- příloha č. 2 směrnice Zvláštní ustanovení týkající se programu – čl. 3 bod 2 – nákup potravin a občerstvení pro cílovou skupinu (nesmí přesáhnout 5.000 Kč)
- bod 3 rozhodnutí – nový bod rozhodnutí týkající se vynakládání finančních prostředků účelně, hospodárně a efektivně
 - účelností se rozumí „dělat správné věci“ – výstupy
 - hospodárnosti se rozumí „dělat věci levně“ – vstupy
 - efektivností se rozumí „dělat věci správně“ – výstupy x vstupy



Změny ve směrnici na rok 2015

Nutnost dokládat principy 3E, např. doložení výběrového řízení (neformální průzkum trhu na internetu), archivace a doložení nejlépe 3-5 nabídek, z kterých byl proveden výběr

- bod 4 rozhodnutí – max. výše mezd a odměn dle nařízení vlády č. 564/2006 Sb.
 - mzdy na základě pracovní smlouvy
 - odměny na základě DPP či DPČ



Změny ve směrnici na rok 2015

- bod 4 rozhodnutí - stravování a občerstvení účastníků na akcích
 - limit 200 Kč/osoba/8 hodin
 - při krácení – nárok 25 Kč/osoba/1 hodina
- bod 7 rozhodnutí – skupina položek Mzdové náklady
 - možné přesouvat prostředky mezi položkami
 - možné použít položku s nulovou hodnotou



Děkuji za pozornost

kamenik.tomas@vlada.cz

