



# KONTROLA PLNĚNÍ PODMÍNEK U DOTAČNÍCH PROJEKTŮ (rozpočtová část)



## **OBSAH PREZENTACE**

### **1) KONTROLA ROZPOČTU ŽÁDOSTÍ O DOTACE:**

- PRINCIP 3E
- Dodržení rozpočtových podmínek výzvy + příloh výzvy

### **2) VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY**

- Kontrola finančního plnění projektu



## KONTROLA ROZPOČTU ŽÁDOSTÍ O DOTACE 1/1

### Principy „3E“

#### ÚČELNOST

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

**! NE: Provozní náklady:** náklady **nesouvisející** s projektem

**Mzdové náklady:** nesoulad tabulky č.3 a č.4 a tabulky č. 1, **chybný** výpočet u zákonných odvodů (0,338) a zákonného pojištění (0,0042)

#### HOSPODÁRNOST

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

**! NE: Provozní náklady:** náklady **nad** limity stanovené Výzvou (příloha č. 5 Informace o cenách obvyklých)

**Mzdové náklady:** nesoulad s limity pro mzdy/platy a DPČ/DPP (příloha č. 4 Návod k vyplnění rozpočtu)

#### EFEKTIVNOST

použití finančních prostředků z dotace, kdy je dosaženo nejlepších možných výstupů (např. rozsah, kvality)

**! NE: Provozní náklady i mzdové náklady:** nesoulad s **výstupy** projektu

## KONTROLA ROZPOČTU ŽÁDOSTÍ O DOTACE

1/2

Dodržení rozpočtových podmínek výzvy + příloh výzvy

- **Výzva - Čl. 6 Způsob použití dotace**
- **Příloha č. 2:** Formuláře rozpočtu projektu č. 1.- 4.
- **Příloha č. 4:** Návod k vyplnění rozpočtu projektu 2026
- **Příloha č. 5:** Informace o cenách obvyklých
- **Příloha č. 6:** Informace o možnosti zahrnutí práce dobrovolníků a dobrovolnic
- **Příloha č. 9:** Vzor vyplněných Formulářů rozpočtu projektu č. 1 – 4.



Dokumenty k výzvě: [Dokumenty](#)



## KONTROLA ROZPOČTU ŽÁDOSTÍ O DOTACE

1/3

Dodržení rozpočtových podmínek výzvy + příloh výzvy

### TIPY:

- Smlouvy a účetní doklady k nákladům: účetnictví projektu
- Dodržování **zákoníku práce** (pracovní smlouvy, minimální mzda), **pracovní doba** (dle zákoníku práce)
- Poměrné krácení dle **počtu neodpracovaných měsíců a při nižším úvazku**

!!!

- Kontrola při přepisu textů / čísel v dokumentech žádosti



## VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

2/1

- zajišťuje Oddělení interního auditu a kontroly v součinnosti s útvarem administrujícím dotační řízení
  - **NÁSLEDNÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY** (tzn. po závěrečném vyúčtování)
  - **PRŮBĚŽNÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY** (tzn. v průběhu čerpání (realizace) projektu)
- 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

2/2

### KONTROLA NA MÍSTĚ / NA DÁLKU

- telefonicky oznámen termín kontroly
- informace o termínu konání průběžné/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/služby)



## PRŮBĚH VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

2/3

Nejčastější nálezy z veřejnosprávních kontrol

- **Nehlášení změn v rozpočtu projektu**

### Provozní náklady:

- použití finančních prostředků na **jiné** náklady/výdaje než které jsou uvedeny ve specifikaci rozpočtu
- použití finančních prostředků na náklady/výdaje, které nebyly **náklady/výdaje kalendářního roku**, na který byly dotace poskytnuty
- účetní doklad není **doložen** (např. čestné prohlášení u ztráty jízdenky)

### Mzdové náklady:

- 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

### Rozpočet:

- překročení **20 %** na položce rozpočtu dotace



# Úřad vlády České republiky

Oddělení interního auditu a kontroly



Úřad vlády  
České republiky

## KONTAKT

PhDr. Mgr. Martina Tuleškovová  
Oddělení interního auditu a kontroly  
[martina.tuleskovova@vlada.gov.cz](mailto:martina.tuleskovova@vlada.gov.cz)  
mob. +420/606 668 857