

Úřad vlády České republiky

Odbor právní a kontrolní



# PROVÁDĚNÉ KONTROLY PLNĚNÍ PODMÍNEK ROZHODNUTÍ



## VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

- zajišťuje **Oddělení interního auditu a kontroly (od 1.7.2024)** 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

### KONTROLA NA MÍSTĚ

- 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

## KONTROLA NA DÁLKU

- zasláno Oznámení o zahájení kontroly vč. požadavku na zaslání dokumentů ke kontrole (datová schránka/ e-mail/pošta)
- informace o termínu konání kontroly věcného plnění projektu na místě
- kontrolována **finanční část** (na místě/na dálku)
- kontrolováno **věcné plnění projektu**  
(člen/členka kontrolní skupiny zpravidla jede na místo realizace projektu/služby)

**Úřad vlády České republiky**

Odbor právní a kontrolní



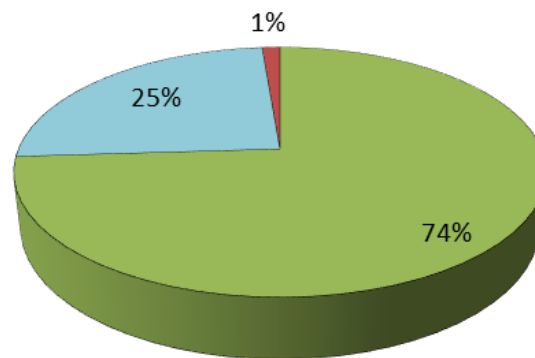
# VÝSLEDKY KONTROL

ZA OBDOBÍ 2020 – 2023



# VÝSLEDKY KONTROL 2022/2023

Kontroly vykonané v roce 2022



- kontroly bez zjištěných nedostatků
- vrácené finanční prostředky na základě Výzvy k vrácení dotace nebo její části
- postoupen podnět místně příslušnému finančnímu úřadu



# ZÁKLADNÍ PRAVIDLA aneb PŘEDCHÁZENÍ NEUZNATELNÝM NÁKLADŮM

- **důležitá vazba** mezi **věcným vedením** projektu a **účetnictvím** (propojenost týmu)
- **rozhodnutí** o poskytnutí dotace vč. **rozpočtu dotace** a jednotlivých **specifikací** k jednotlivým položkám
- **dodržení podílu dotace na celkových nákladech/výdajích projektu stanovený v rozhodnutí**
- **možné navýšení jednotlivých položek do 20 %**
- finanční prostředky z dotace nelze použít na položku s nulovou hodnotou (mimo skupiny položek Mzdové náklady celkem)
- 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 (5 % odvod) včetně všech příloh, případně vratky (5 % odvod)



# ZÁKLADNÍ PRAVIDLA aneb PŘEDCHÁZENÍ NEUZNATELNÝM NÁKLADŮM

- 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**
- dodržet **cíle a účel projektu** uvedený v **Rozhodnutí o poskytnutí dotace** (dotace poskytnutá na období 1 roku)
- v případě potřeby zažádat si o změnu rozpočtu dotace max. do 30. září příslušného kalendářního roku



**Úřad vlády České republiky**

Odbor právní a kontrolní



# **OBLAST OSOBNÍCH NÁKLADŮ**

## **pracovněprávní vztahy**



# ZÁKLADNÍ PRAVIDLA aneb PŘEDCHÁZENÍ NEUZNATELNÝM NÁKLADŮM

- 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**



## NEUZNATELNÉ OSOBNÍ NÁKLADY

- část hrubých mezd nebo platů (včetně zákonných náhrad, které je zaměstnavatel povinen vyplácet), která v ročním průměru přesahuje maximální výši hrubé mzdy nebo platu stanovené/ho ve výzvě k podání žádosti o poskytnutí dotace, přičemž zařazení člena/ky 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.
- pokud člen/ka realizačního týmu pracuje na projektu na méně než 1,0 úvazku a kratší dobu než celý rok, pak se poměrně krátí i výše limitu uznatelnosti nákladů/výdajů na jeho mzdu nebo plat (limity pro maximální výše měsíční mzdy/platu jsou uvedeny ve Výzvě).



## NEUZNATELNÉ 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/ho ve Výzvě, dochází k překročení uvedeného limitu (limity pro maximální výše hodinových odměn na DPČ/DPP jsou uvedeny ve Výzvě).
- mzdové/platové náklady/výdaje na práce související s přímou lektorskou činností lektorů a dalších školitelů (náklady/výdaje na přípravu) překročí dvojnásobek počtu hodin stanovených na přímou lektorskou činnost.

**Úřad vlády České republiky**

Odbor právní a kontrolní



# **OBLAST PROVOZNÍCH NÁKLADŮ**



# ZÁKLADNÍ PRAVIDLA aneb PŘEDCHÁZENÍ NEUZNATELNÝM NÁKLADŮM

- dodržování pravidel při poskytování **cestovních náhrad** (**jízdné, stravné**, ostatní náklady)
- nutno zřetelně **označit účetní doklady** (např. dotace ÚV ČR, čj. rozhodnutí) – **Ize použít i košilky k účetním dokladům**
- 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)
- dodržet limit na občerstvení (240 Kč/osobu/8 hodin akce)
- čerpat prostředky pouze na **schválené položky rozpočtu, tzn. náklady uvedené ve Specifikaci rozpočtu dotace**

# 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)

**Úřad vlády České republiky**

Odbor právní a kontrolní



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



# Výsledovka analyticky dokladově

Strana 1

IČ:

Rok: 2017

Dne: 18.04.2018

Tisk vybraných záznamů

Datum	Doklad	Zdroj	Firma	Text	MD	D
<b>Náklady</b>						
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
<b>518200</b>	<b>Celkem</b>				<b>48 175,00</b>	<b>0,00</b>
518500	Služby - vydání zvukových nosičů a CD					
12.12.2017	FP17010	FP		vydání nosiče CD, úprava fotograf	5 000,00	0,00
<b>518500</b>	<b>Celkem</b>				<b>5 000,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>518600</b>	<b>Celkem</b>				<b>7 150,00</b>	<b>0,00</b>
518700	Služby - tisk publikace a knih					
05.12.2017	FP17009	FP		tisk publikace	24 675,00	0,00
<b>518700</b>	<b>Celkem</b>				<b>24 675,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>521000</b>	<b>Celkem</b>				<b>50 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Náklady celkem</b>					<b>135 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Výnosy</b>						
691400	Dotace - Úřad vlády ČR					
12.04.2017	170900001	OP	Úřad vlády České rep.	Dotace	0,00	135 000,00
<b>691400</b>	<b>Celkem</b>				<b>0,00</b>	<b>135 000,00</b>
<b>Výnosy celkem</b>					<b>0,00</b>	<b>135 000,00</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>					<b>0,00</b>	

**Úřad vlády České republiky**

Odbor právní a kontrolní



## **2. ÚČETNÍ SESTAVA CELKOVÝCH NÁKLADŮ PROJEKTU**

# Výsledovka po činnostech analyticky

Strana 1

IČ:

Rok: 2017

Dne: 07.06.2018

Tisk vybraných záznamů

**Činnost: dotace ÚVČR**

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Náklady</b>						
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
<b>50x</b>	<b>Spotřebované nákupy</b>	<b>0,00</b>	<b>7 008,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 008,00</b>	<b>7 008,00</b>
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, intern	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
<b>51x</b>	<b>Služby</b>	<b>0,00</b>	<b>146 328,00</b>	<b>0,00</b>	<b>146 328,00</b>	<b>146 328,00</b>
521001	Mzdové náklady - pracovní smlouv	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
<b>52x</b>	<b>Osobní náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>444 802,00</b>	<b>0,00</b>	<b>444 802,00</b>	<b>444 802,00</b>
<b>Náklady celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>598 138,00</b>	<b>0,00</b>	<b>598 138,00</b>	<b>598 138,00</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>					<b>-598 138,00</b>	
<b>Hospodářský zisk celkem</b>						<b>-598 138,00</b>



## PRAVIDLA „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

**Úřad vlády České republiky**

Odbor právní a kontrolní



## **KONTAKT**

**PhDr. Mgr. Martina Tulešková**

Oddělení interního auditu a kontroly

[martina.tuleskovova@vlada.gov.cz](mailto:martina.tuleskovova@vlada.gov.cz)

mob. 606 668 857