



PROČ K VÁM MŮŽEME PŘIJET NA KONTROLU?





VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

- zajišťuje Oddělení kontroly v součinnosti s útvarem administrujícím dotační řízení na základě schváleného plánu veřejnosprávních kontrol (příprava a schvalování leden-únor)
- **NÁSLEDNÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY** (tzn. po závěrečném vyúčtování)
- **PRŮBĚŽNÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY** (tzn. v průběhu čerpání (realizace) projektu)
- **MIMOŘÁDNÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY** (např. na základě podnětu z vnitřní řídicí kontroly, externí podnět)
- 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/NA DÁLKU

- telefonicky oznámen termín kontroly, resp. zasláno Oznámení o zahájení kontroly vč. požadavku na zaslání dokumentů ke kontrole (datová schránka/e-mail/pošta)
- 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

PROTOKOL O KONTROLE

- obsahuje náležitosti dle kontrolního řádu
- zpracováván po obdržení všech dokladů/dokumentů na ÚV ČR (nikoliv na místě)
- zasílán příjemci dotace do DS (případně poštou)
- může obsahovat kontrolní zjištění



PRŮBĚH VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

PROTOKOL O KONTROLE

- bez zjištění
 - kontrola je ukončena doručením protokolu o kontrole, resp. marným uplynutím lhůty pro podání námitek





PRŮBĚH VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

PROTOKOL O KONTROLE

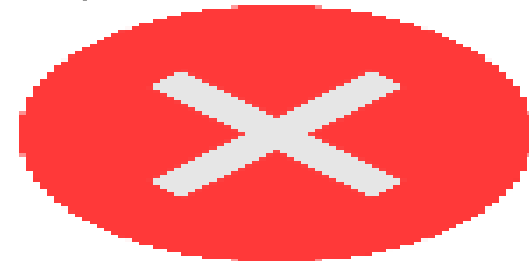
- se zjištěním
 - možnost podání námitek **proti kontrolnímu zjištění**
 - obsah námitek proti kontrolnímu zjištění stanoví kontrolní řád
 - lhůta pro podání námitek 15 dnů od doručení protokolu o kontrole
 - vyřízení námitek ze strany ÚV ČR do 7, resp. 30 – 60 dnů (dodatek k protokolu)
 - uplynutí lhůty pro podání námitek/vyřízení námitek → výzva k vrácení (části) dotace



PRŮBĚH VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

VÝZVA K VRÁCENÍ (ČÁSTI) DOTACE

- zasílána příjemci dotace do DS (případně poštou)
- obsahuje informace o kontrole, kontrolním zjištění a způsobu vrácení části dotace
- lhůta pro vrácení (části) dotace 15 dní od doručení výzvy
- uhrazeno = zhojení porušení rozpočtové kázně a ukončení kontroly
- neuhrázeno = podnět na FÚ (+ penále) a ukončení kontroly ze strany ÚV ČR





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 skupin položek do 20 %** - v jedné skupině ušetřené prostředky se mohou použít ve skupině jiné, ale ta může být navýšena max. o 20 % (rozpočtovaná skupina položek 1.000 – navýšit max. na 1.200)
- 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** – **tabulka vyúčtování ze ZZ se vyplňuje podle účetní sestavy o poskytnuté dotaci/účetní sestavy celkových nákladů projektu**
- vést **náklady hrazené z dotace** i **celkové náklady projektu** odděleně od ostatních nákladů organizace (tzn. 2 účetní sestavy)
- vedení účetnictví **průběžně** a **průkazně** (v kalendářním roce je možné přeučtovat)
- **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 10. listopadu příslušného kalendářního roku – zdůvodnění proč si příjemce dotace žádá o změnu, např. z důvodu ušetření nákladů uvedených ve specifikaci a žádost o použití prostředků na náklady původně nežádané

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**



UZNATELNÉ OSOBNÍ NÁKLADY

Náklady/výdaje na mzdy a platy na základě pracovní smlouvy, včetně náhrad mezd/platů a odměn, které je zaměstnavatel povinen vyplácet a jejichž výše (tedy měsíční průměr na období 12 měsíců v období realizace projektu) při zohlednění výše úvazku na projektu a délky trvání pracovního poměru nepřesáhne trojnásobek (u pracovníků v přímé péči vždy na pozici vedoucího pracovníka nebo lékaře nebo u všech pracovníků, kteří úspěšně absolvovali akreditovaný psychoterapeutický výcvik; u ostatních pracovníků vždy na pozici vedoucího anebo specifikací pozice ředitele, zástupce, odborného ředitele, ekonoma nebo garanta projektu/služby) a dvojnásobek (u všech pracovníků přímé péče nebo ostatních pracovníků) tarifu uvedeného v prvním platovém stupni příslušné platové třídy dle přílohy k nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, která se vztahuje na pracovníky v sociálních službách nebo sociální pracovníky.



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 ustanovení pro pracovní smlouvy, **nedochází** k překročení uvedeného limitu
- mzdové/platové náklady/výdaje na práce související s přímou lektorskou činností lektorů a dalších školitelů (náklady/výdaje na přípravu) nesmí překročit 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) – lze 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 skupině položek
- 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
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 nářečných 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 fotograf	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	

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
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 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
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

Úřad vlády České republiky

Odbor právní a kontrolní



KONTAKT

Ing. Tomáš Kameník

vedoucí Oddělení kontroly
Odbor právní a kontrolní

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