



VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY PLNĚNÍ PODMÍNEK ROZHODNUTÍ

(dotační výzvy ÚV ČR)

Adiforum, prosinec 2024



OBSAH

- 1) Druhy veřejnosprávní kontroly
- 2) Průběh veřejnosprávní kontroly
- 3) Zjištění z veřejnosprávních kontrol
 - a) Neuznatelnost nákladů (věcná a časová)
 - b) Nedodržení pravidla „3E“
 - c) Neprůkazné účetnictví projektu

Příklad č. 1: Účetní sestava nákladů projektu

Příklad č. 2: Účetní sestava celkových nákladů projektu
 - d) Nezpůsobilost osobních nákladů
- 4) Kontakt



VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

- Na ÚV ČR zajišťuje Oddělení interního auditu a kontroly (od 1.7.2024) v součinnosti s útvarem administrujícím dotační řízení
- Druhy kontrol:
 - **Následné veřejnosprávní kontroly** (tzn. po ukončení a závěrečném vyúčtování projektu)
 - **Průběžné veřejnosprávní kontroly** (tzn. v průběhu čerpání (realizace) projektu)

Kontroly na místě	Plánované kontroly
X	X
Kontroly na dálku	Mimořádné kontroly
- Právní rámec kontrol
 - 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 domluven termín kontroly
- Odesláno Oznámení o zahájení kontroly: obsahuje informace o termínu konání kontroly na místě vč. požadavku na doložení dokumentů ke kontrole
- Provedení kontroly na místě:
 - kontrolována **finanční část** (nutná spolupráce s účetní/účetním organizace)
 - kontrolováno **věcné plnění projektu** (kvalita)
(člen/členka kontrolní skupiny zpravidla jede na místo realizace projektu/služby)
- Dožádání podkladů ke kontrole
- Zpracování protokolu z kontroly + odeslání kontrolované osobě
- Lhůta pro podání námitek
- Ukončení kontroly / Výzva k vrácení části dotace / Informace na FÚ či Podnět na FÚ



PRŮBĚH VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY

KONTROLA NA DÁLKU

- Telefonicky oznámeno zahájení kontroly
- Odesláno Oznámení o zahájení kontroly: obsahuje požadavky na zaslání dokumentů ke kontrole
- Provedení kontroly:
 - kontrolována **finanční část** (nutná spolupráce s účetní/účetním organizace)
 - kontrolováno **věcné plnění projektu (kvalita)**
(člen/členka kontrolní skupiny zpravidla jede na místo realizace projektu/služby)
- Dožádání dalších podkladů ke kontrole (5 pracovních dnů)
- Zpracování protokolu z kontroly + odeslání kontrolované osobě
- Lhůta pro podání námitek
- Ukončení kontroly / Výzva k vrácení části dotace / Informace na FÚ či Podnět na FÚ



PŘÍKLADY NÁLEZŮ Z VEŘEJNOSPRAVNÍCH KONTROL

ZA OBDOBÍ 2020 –2024



Zjištění: Neuznatelnost nákladů (věcná a časová)

- **Rozdíl mezi plánovanými / realizovanými aktivitami:**
 - Závazný je rozpočet položek z Rozhodnutí či změnového Rozhodnutí.
 - Navýšení jednotlivých položek do 20 %, poté nutné žádat o změnu.
- **Zahrnutí neplánovaných položek do projektu:**
 - 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 časového vymezení realizace projektu**
 - Nelze hradit z poskytnuté dotace náklad zaúčtovaný mimo účetní období schválené v projektu.

Doporučení: - číst si dokumenty k výzvě a Rozhodnutí na začátku, v průběhu a na konci realizace projektu,
- dotazovat se a aktivně se účastnit seminářů pro příjemce i žadatele,
- žádat o změny včas – tzn. v okamžiku, kdy se o nich dozvím.





Zjištění: Neuznatelnost nákladů (věcná a časová)

Časté chyby

- **Rozdíl mezi plánovanými / realizovanými aktivitami:**
 - V rozpočtu projektu uvádím pořízení drobné elektroniky v hodnotě 10 tis. Kč, např. notebook, externí disk. Pořídím dva externí záložní disky v hodnotě 4 tis. Kč – jeden jako pracovní a druhý jako náhradní.
- **Zahrnutí neplánovaných položek do projektu:**
 - V rozpočtu projektu mám uvedenu 0 položku na nájem, přesto nájem uplatním (zbyly mi finance).
 - V rozpočtu projektu uvádím pořízení drobné elektroniky v hodnotě 10 tis. Kč, např. notebook, externí disk. Zakoupím tiskárnu za 5 tis. Kč, protože ostatní bylo levnější.
- **Dodržování časového vymezení realizace projektu**
 - Uhradím a zaúčtuju fakturu např. na ubytování klientů před zahájením projektového období z důvodů zajištění rezervace.
 - Uhradím a zaúčtuju fakturu v projektovém období, ale na náklad přesahující toto období (např. roční poplatek za webovou doménu).



Zjištění: Nedodržení 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.

Doporučení:



- u větších pravidelných nákupů doporučena ad hoc rešerše trhu,

- u pravidelných smluv doporučena kontrola obsahu smluv a způsob běžné valorizace.



Zjištění: Nedodržení pravidla „3E“

Časté chyby

ÚČELNOST

- Nákup v závěru roku, kdy se zjistí, že „zbývají finance v projektu“.
- Nákup „marketingových“ předmětů, které nejsou určeny na spotřebu, ale k marketingu (formy na výrobu mýdel a mýdlová hmota rozdáváných jako dárek).

HOSPODÁRNOST

- Nákup sportovních a jiných potřeb nad standardní limity (možno odůvodněně v případě specifických potřeb).

EFEKTIVNOST

- Zaúčtování části nákladu bez účinku na realizovanou aktivitu – např. zaúčtování haléřových položek jako samostatného nákladu (telefon za 2 Kč u poskytovatele mobilních služeb v prosinci, zaúčtování 0,5 Kč za občerstvení atd.)



Zjištění: Neprůkazné účetnictví projektu

- Neprůkazné či chybné účetnictví žadatele.
- Zjištěn rozdíl mezi závěrečným vyúčtováním dotace a skutečným stavem v účetnictví žadatele.
- Neuschování relevantních účetních a jiných dokladů žadatelem.
- Neoddělené náklady hrazené z dotace od ostatních nákladů organizace (tzn. 2 účetní sestavy).
- Není prokázáno propojení nákladů a realizovaných aktivit.
- Neprůhledné přefakturace a dodatečné opravy v účetních dokladech.

Doporučení:



- zřetelně označit účetní doklady pro jejich identifikaci (např. dotace ÚV ČR, čj. rozhodnutí),
- kontrolovat soulad mezi fakturou, smlouvou a skutečným věcným plněním,
- pro rozúčtování nákladu použít např. košilky k účetním dokladům.



Zjištění: Neprůkazné účetnictví projektu

Časté chyby

- Na faktuře uvedeno více pořízených položek, než bylo uvedeno v projektu. Tzn. náklad zahrnuje schválenou položku (notebook) + něco navíc, např. obal, náhradní baterie, taška atd.
- Výdaj zaúčtován před datem zahájení projektu a nebo po datu ukončení projektu.
- U účetního dokladu je uvedeno více středisek, ale není uveden poměr/část rozúčtování nákladu na tato střediska.
- Chybně přeúčtován náklad, dokladováno např. jako dar či příspěvek.
- Nedoložení účetního dokladu (např. čestné prohlášení u ztráty jízdenky).



Příklad 1: ÚČETNÍ SESTAVA **NÁKLADŮ HRAZENÝCH Z DOTACE**

Výsledovka analytický 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 nářečních 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
					135 000,00	0,00
Náklady celkem					135 000,00	
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
					0,00	135 000,00
Výnosy celkem					135 000,00	
Hospodářský zisk za období					0,00	



Příklad č. 2: ÚČETNÍ SESTAVA **CELKOVÝCH NÁKLADŮ PROJEKTU**

Výsledovka po činnostech analyticky

IČ:

Rok: 2017

Dne: 07.06.2018

Strana 1

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 smlouvy	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



Zjištění: Nezpůsobilost osobních nákladů

- Nebyly dodrženy podmínky stanovené zákoníkem práce (pracovní smlouvy, případný souběh HPP, DPČ, DPP vč. stanovené mzdy / platu / odměny).
- Nebyla předložena evidence pracovní doby k prokázání „odpracované doby na projektu“.
- Nebylo provedeno poměrné krácení mzdových nákladů dle počtu odpracovaných měsíců (neodpracované měsíce kvůli výpovědi zaměstnance).
- Nebylo provedeno poměrné krácení při nižším úvazku zaměstnance.
- Stejný předmět výkonu činností u zaměstnanců na HPP a DPP/DPČ.

Doporučení:



- kontrolovat návrh osobních nákladů + popis náplně práce při podávání žádosti (finančně objemná položka),
- kontrolovat soulad smluv / dodatků / náplně práce (data, jména, částky),
- pro úhradu nákladu doložit zaúčtování nákladu + úhradu nákladu.



Zjištění: Nezpůsobilost osobních nákladů

Časté chyby

- 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 hrubé mzdy / platu (u HPP) či hodinové odměny (u DPP/DPČ) stanovené v rozhodnutí.
- Příjemce není schopen doložit časovou dotaci zaměstnance na projektu (především DPP a DPČ).
- Úhrada odměny u HPP bez pracovního úvazku.
- Nevypĺňování cestovních příkazů při opuštění místa výkonu práce, příp. pravidelného pracoviště.
- Pro rok 2024 nebyl v rozpočtu projektu zahrnut náklad na čerpání dovolené pro zaměstnance na DPP / DPČ.



KONTAKT

PhDr. Mgr. Martina Tulešková
Oddělení interního auditu a kontroly

martina.tuleskovova@vlada.gov.cz
mob. +420 / 606 668 857