

Úřad vlády České republiky

Odbor právní a kontrolní



PRAVIDLA PRO ČERPÁNÍ DOTACÍ A JEJICH PORUŠENÍ



VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY NA MÍSTĚ

- zajišťuje Oddělení kontroly
- PRŮBĚŽNÉ KONTROLY (v průběhu roku 2016)
- NÁSLEDNÉ KONTROLY (po závěrečném vyúčtování, 1/2 roku 2017)

- výkon kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- postup dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)



VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY NA MÍSTĚ

- Oznámení o zahájení kontroly
- **finanční část** (spolupráce s účetní organizace)
- **věcné plnění projektu** – člen KS za poskytovatele dotace



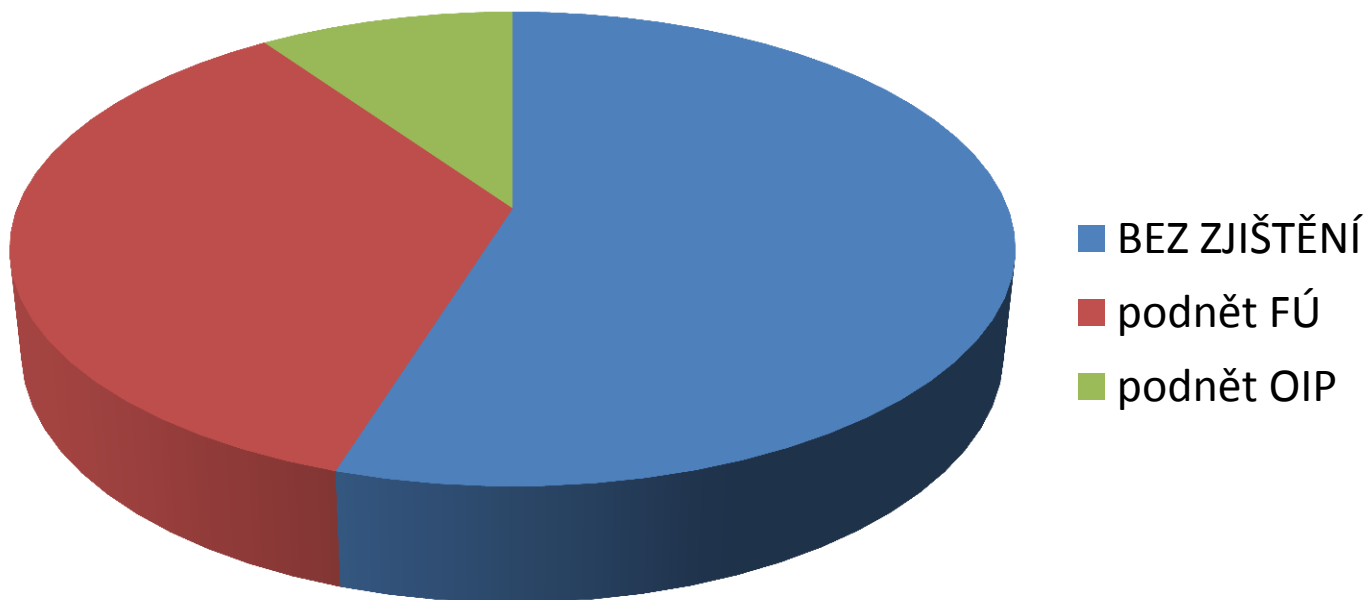
ZÁKLADNÍ PRAVIDLA PRO SPRÁVNÉ ČERPÁNÍ DOTACE

- důležitá vazba mezi věcným vedením projektu a účetnictvím
- Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace
- bližší postupy uvedeny ve Směrnici VÚV ČR o poskytování neinvestičních dotací k financování programů v oblasti lidských práv
- Rozpočet (příloha Rozhodnutí) včetně metodiky
- dodržování příslušných zákonů



VÝSLEDKY KONTROL

Následné kontroly v roce 2015





ČASTÁ POCHYBENÍ

- PORUŠENÍ ROZHODNUTÍ
- NEDODRŽENÍ ZÁVAZNÉHO ROZPOČTU
- NESPLNĚNÍ ÚČELU PROJEKTU
- NEDODRŽENÍ ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ
- PORUŠENÍ ZÁKONÍKU PRÁCE



ČASTÁ POCHYBENÍ

1) POSKYTOVÁNÍ CESTOVNÍCH NÁHRAD

- zákoník práce
- stravné pro zaměstnance
- sjednání možnosti vyslat na SC v pracovní smlouvě či v dohodách o pracích konaných mimo pracovní poměr

2) PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY

- zákoník práce
- pracovní smlouvy, DPČ, DPP vč. stanovené mzdy/odměny
- zaměstnání na IČ (zákon o zaměstnanosti)
- **evidence pracovní doby**
- řetězení smluv na dobu určitou



ČASTÁ POCHYBENÍ

3) POUŽÍVÁNÍ SOUKROMÉHO AUTOMOBILU

- upraveno směrnicí organizace
- zákoník práce

4) NESOULAD V ÚČETNICTVÍ ORGANIZACE

- nevedení analytické evidence
- vyúčtování dotací neodpovídá účetnictví
- oddělené vedení účetnictví (projekt/dotace)
- průběžné a průkazné vedení účetnictví



ČASTÁ POCHYBENÍ

5) PORUŠENÍ ROZHODNUTÍ

- nesplnění účelu projektu (nedostatečná dokumentace)
- označování prvotních dokladů (např. číslo Rozhodnutí)
- nepředložení/pozdní předložení Průběžné/Závěrečné zprávy, včetně případné vratky dotace
- překročení navýšení skupiny položek o 20 %
- doplnění nulové položky
- použití dotace na kalendářní rok 2016

6) ČASOVÉ PLNĚNÍ PROJEKTU

- dle účelu projektu
- časové pořízení materiálů/služeb



PRAVIDLA „3E“

ÚČELNOST

optimální míra dosažení cílů při plnění stanovených úkolů („dělat správné věci“)

HOSPODÁRNOST

co nejnížší vynaložení finanční prostředky k zajištění stanovených úkolů při zachování kvality („dělat věci levně“)

EFEKTIVNOST

dosáhnout kvality výstupu ve srovnání s objemem vynaložených prostředků („dělat věci správně“)



UKONČENÍ KONTROLY

- Úřad vlády ČR je zjišťovacím orgánem
- protokol o výsledku kontroly
- námitky proti kontrolním zjištěním
- kontrolní zjištění = podnět místně příslušnému finančnímu úřadu/oblastnímu inspektorátu práce



----- DISKUZE -----

KONTAKT

Ing. Michal Sklenář

sklenar.michal@vlada.cz