

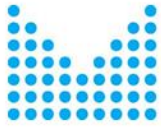
MINISTERSTVO VNITRA
ČESKÉ REPUBLIKY

Poznátky z veřejnosprávní kontroly

(období 2017 a 2018)

Seminář pro příjemce VS
10. července 2018

Petr Chajma



Osnova přednášky

- **Cíl kontroly**
- **Předmět kontroly**
- **Dodržování právních předpisů**
- **Vyhodnocení kontrol**
- **Souhrn nejfrekventovanějších závad**



Cíl kontroly

Prověření účelového využívání finančních prostředků poskytnutých na základě Smlouvy/Rozhodnutí o poskytnutí účelové podpory na řešení projektu.



Předmět kontroly

- dodržování podmínek vyplývajících ze Smlouvy/Rozhodnutí,
- kontrola vedení odděleného účetnictví projektu a dokladů z hlediska jejich úplnosti, věcné a formální správnosti,
- kontrola osobních výdajů,
- kontrola pořízení hmotného a nehmotného majetku, jeho fyzické ověření, provoz a využívání ke stanoveným účelům,
- kontrola nákupu subdodávek a služeb,
- kontrola provozních výdajů,
- kontrola doplňkových výdajů,
- dodržování právních předpisů upravujících nakládání s poskytnutou veřejnou finanční podporou.



Dodržování právních předpisů

- Zákon č. 130/2002 Sb. o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací.
- Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví **(kontrolujeme podle Smlouvy a v účetnictví podle kontrolovaného období – potřebujeme sestavy za předcházející kontrolovaný rok a další období, např. pololetí).**
- Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek.



Vyhodnocení kontrol (2017 a 2018)

- V kontrolovaném období **2017** bylo zahájeno celkem **26 kontrol**, z toho bylo **19 kontrol** ukončeno.
- V kontrolovaném období **do 30.6.2018** bylo zahájeno celkem **12 kontrol**, z toho bylo 6 kontrol ukončeno.
- U většiny z nich kontrolní skupiny konstatovaly kontrolní zjištění (porušení z. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a z. č. 563/1991 Sb. o účetnictví) obdobného charakteru jako v roce 2017.
- V průběhu kontroly byla většina kontrolních zjištění příjemcem odstraněna.
- K protokolům o kontrole byla **podána 1 námitka** (proti nesprávnému zařazení a zaúčtování nově pořízeného majetku - porušení z. č. 219/2000 Sb. o majetku ČR, z. č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, z. č. 563/1991 Sb. o účetnictví a z. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech), **která byla zamítnuta.**



Souhrn nejfrekventovanějších závad

Manažerské a personální řízení

Manažeři

- nehlásí změny statutárního zástupce, manažera projektu, hlavního řešitele nebo členů při odchodu nebo nástupu, případně odchod na MD (**převážně u doktorantů na VŠ a u v.v.i.**),
- nehlásí změny příjmení po uzavření sňatku (**převážně u VŠ a v.v.i.**), změny jsou ale uvedeny v Pracovní smlouvě (fyzicky jsou kontrolovány - HPP, DPČ a DPP) zaměstnance včetně zařazení a počtu projektů s názvy projektů,
- hlásí změny v řešitelském týmu opožděně nebo v době, kdy jsou změny již realizovány, **nebo je nehlásí vůbec (převážně VŠ, v.v.i. a s.r.o.), zjištěno až při kontrole,**
- administrativní chyby (**všeobecně změna názvu a místa organizace**).

Tyto závary zjišťujeme až na místě kontroly – Kontrola osobních výdajů v Předmětu kontroly.

Personální změny mají vždy finanční dopad do rozpočtu projektu !!!!!



Souhrn nejfrekventovanějších závad

Finanční řízení - 1

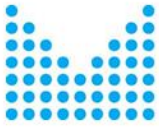
- **nedodržení oznamovací povinnosti** (neoznámení změn poskytovateli ve struktuře rozpočtu nebo zaslání několika změn najednou v jedné žádosti o úpravu rozpočtu - žádat vždy pouze o jednu změnu se zdůvodněním)
 - **personální** (samostatně z důvodu přehlednosti a kontroly zaslat přehled členů týmu aktuální a po změně)
 - **finanční** (samostatně z důvodu přehlednosti a kontroly zaslat tabulku s aktuálním stavem a vloženým sloupcem po změně)
- **neoprávněné zahrnutí části finančních prostředků do způsobilých nákladů** (např. u výdajů na služební cesty, pořízení neuvedeného majetku ve Smlouvě nebo využití prostředků z jiných rozpočtových prostředků v projektu)
- **neúplné měsíční výkazy práce s počtem odpracovaných hodin vztahujícími se k projektu včetně přehledu činností pro členy týmu v projektu** (převážně neúplný přehled činností vztahující se ke konkrétnímu projektu)



Souhrn nejfrekventovanějších závad

Finanční řízení - 2

- nehlásí včas nebo vůbec změnu členů (odchod/nástup nového člena řešitelského týmu převážně u doktorandů na VŠ a u v.v.i.),
- **nekontrolujeme čerpání/výdaje na sociální a zdravotní pojištění !**
- neoznámění převodu do FÚUP (fond účelově určených prostředků) u VŠ a v.v.i., nezasílají na účet MV, ale mají povinnost převod oznámit,
- nesprávné zařazení a zaúčtování nově pořízeného majetku (porušení z. č. 219/2000 Sb. o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích),
- neprovedení nebo nesprávné provádění odpisů u nově pořízeného majetku (účetní odpisy u investičního majetku-hmotný a nehmotný- po zařazení na konkrétní středisko **pouze po dobu trvání projektu**) – při zařazení delším než je doba trvání projektu se rozdíl musí vrátit na účet MV,
- s výdaji příjemce na tuzemské a zahraniční služební cesty související s projektem manažeři nepředkládají pozvánku na akci, zvací dopis, program konference,
- kontrola míry podpory dle smlouvy (např. 20% příjemce +80% podpora MV). **POZOR!** Kontrolují se i podklady příjemce k 20%).



Děkuji za pozornost.

Ing. Petr Chajma, Ph.D., MBA

petr.chajma@mvcv.cz
974 833 268