

Vzdělávání pro zvýšení absorpční kapacity Kraje Vysočina

Finanční kontrola

Kontrola

veškeré aktivity, jimiž je zjišťováno, zda dosahované výsledky při dodržení předpisů, právních i jiných norem, kritérií a předem stanovených požadavků a podmínek, odpovídají výsledkům plánovaným.

Kontrola:

- by neměla znamenat represivní opatření vůči kontrolovanému. Právě naopak, kontrola by především měla zajistit, aby kontrolovaná osoba fungovala efektivně a měla by ji dovést až k úspěšnému naplnění jejího cíle.

Naplněním cíle ve smyslu kontroly není např. jen zrealizování projektu, ale též udržení výstupů po předem stanovenou dobu.

První kontrolní institucí na našem území byla Dvorská účetní komora, založená v roce 1761. Po vzniku Československé republiky byl v roce 1919 zřízen Nejvyšší účetní kontrolní úřad.

Kontrola:

- je nezbytnou součástí hospodaření s veřejnými prostředky, tedy s prostředky obcí, krajů, státního rozpočtu či rozpočtu Evropské unie, např. při procesu čerpání finančních prostředků z ESI fondů.

Nejdůležitější roli zde hraje kontrola finanční.

Co se vlastně kontroluje?

- **Dodržování obecně platných právních předpisů a povinností příjemce dané Smlouvou o poskytnutí podpory nebo Rozhodnutím**
- **Hospodárnost, účelnost a efektivnost nakládání s veřejnými prostředky**
- **Průkaznost prováděných operací (např. účetní zpracování)**

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě – vymezuje předmět (cíle) kontroly**
- **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – upravuje procesní postupy při provádění kontrol**

- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- Právní předpisy poskytovatele

Zákon č. 320 vymezuje hlavní cíle finanční kontroly, které mají prověřovat:

- a) dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány,

Zákon č. 320 vymezuje hlavní cíle finanční kontroly, které mají prověřovat:

b) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,

Zákon č. 320 vymezuje hlavní cíle finanční kontroly, které mají prověřovat:

c) včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly,

Zákon č. 320 vymezuje hlavní cíle finanční kontroly, které mají prověřovat:

d) hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

„Úřadovat se má rychle, účelně a s co možná nejmenším počtem lidí.“ Josef II, oběžník 1781

Kontrola prostředků EU (SF, ESIF)

Jedná se o specifickou oblast kontrol.

Upravena národní i evropskou legislativou.

Lze rozdělit na: monitoring (monitorovací dohlídka),
administrativní ověření
veřejnosprávní kontrolu
audit

System kontroly v oblasti prostředků z rozpočtu EU je velmi propracovaný a podílí se na něm množství subjektů. Zmiňme především:

útvary **Evropské komise**, které přímo kontrolují realizaci opatření,

nezávislá externí kontrola realizovaná **Evropským účetním dvorem**

v případě závažných podezření ze spáchání podvodů **Evropský úřad pro boj s podvody (OLAF)**. *Organisation de la lutte anti-fraude.*

Z pohledu ČR jsou to útvary zapojené do vnitřních řídicích a kontrolních mechanismů jako útvary pro administrativní kontrolu a kontrolu na místě v rámci Řídících orgánů, zprostředkujících subjektů a útvary pro ověření vzorku operací funkčně nezávislé na řídicí struktuře, dále Platební a certifikační orgán a Auditní orgán, které jsou ustaveny v rámci struktur Ministerstva financí.

Ministerstvo financí, jako ústřední orgán státní správy pro finanční kontrolu, metodicky řídí, koordinuje a zajišťuje veškeré činnosti, které pro Českou republiku vyplývají ze zajištění sdílené odpovědnosti za správu fondů Evropské unie (dále jen „EU“), které mj. zahrnují výkon finanční kontroly v rámci schválených operačních programů a projektů, spolufinancovaných z fondů EU. Základním východiskem pro vydávání dílčích metodických pokynů, konzultovaných s příslušnými orgány Evropské komise, jsou platné právní předpisy České republiky a EU.

Evropskou komisí požadovaný posílený nezávislý centralizovaný Auditní orgán na Ministerstvu financí byl ustaven a funguje od ledna 2013. Evropskou komisí bylo v průběhu roku 2013 konstatováno komplexní zlepšení celého implementačního systému a zlepšení spolehlivosti činnosti Auditního orgánu. Byla aktualizována metodika Auditního orgánu, vypracovány jednotné kontrolní listy (checklisty) dle požadavků Evropské komise pro řídicí a kontrolní systémy a další relevantní dokumenty s účinností od 1. ledna 2013. Dále dle nastavené metodiky pro zpětné ověřování projektů, akceptované Evropskou komisí, byly vykonány reaudity.

V programovém období 2007 - 2013 byly hlavní aktivity zaměřeny jak na výkon auditu operací, tak i na důsledné posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů na základě vykonaných auditů systémů. Od roku 2013 výběr vzorku prioritně vybírán na základě metodiky pokynů Evropské komise - COCOF.

Závěry a další postupy Auditního orgánu, které jsou z pohledu Evropské komise nejvíce sledovány vzhledem ke skutečnosti, že činnost Auditního orgánu je považována za poslední a nejvyšší autoritu řádného čerpání prostředků Evropské unie:

- při auditu operací je možné odhalit systémové nedostatky a operativně řešit přijetí potřebných opatření k nápravě,
- aktualizovaná Metodika finančních toků a kontroly zvyšuje roli auditorů Auditního orgánu a zohledňuje požadavky Evropské komise, uvedené v Globálním akčním plánu, kdy identifikované nedostatky s finančním dopadem jsou bezprostředně odečítány z možného financování prostředků Evropské unie (v případě nesrovnalostí, identifikovaných Auditním orgánem, se upřesnilo, že se jedná vždy o potvrzenou nesrovnalost),

Nelze pominout ani roli NKÚ jako nezávislé externí kontroly na národní úrovni.

Nejvyšší kontrolní úřad funguje v ČR jako nezávislý orgán státu, který vykonává kontrolu hospodaření se státním majetkem, plnění státního rozpočtu a kontrolu hospodaření s prostředky poskytnutými ČR ze zahraničí, a s prostředky, za něž převzal stát záruky.

V celém systému čerpání prostředků z veřejných rozpočtu musí být nevyhnutelně zaveden systém dostatečného záznamu, tzv. **audit trail**. Jeho cílem je zajistit existenci veškerých záznamů o tocích finančních prostředků, o odpovědnosti za jednotlivé procesy, o existenci schvalovacích, řídicích a kontrolních postupů.

Nastavení a funkčnost řídicí kontroly je předmětem kontroly finanční/veřejnosprávní.

**Řídící kontrola je upravena zákonem 320/2001 Sb.,
o finanční kontrole.**

Hlava II

**§ 26 předběžná kontrola plánovaných a připravovaných
operací**

§ 27 průběžná a následná kontrola

Funkce v řídicí kontrole dle zákona:

- příkazce operace
- správce rozpočtu
- hlavní účetní

Neslučitelnost funkce příkazce operace a správce rozpočtu.

Řídící kontrola a finanční řízení projektu

Rozpočtové krytí

| SU/AU | ODPA | Položka | Záznam. j. | Učel. zdroj | ORJ | ORG | Kč |
|-------|------|---------|------------|-------------|-----|-----|----|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

DOLOŽKA K EVROPSKÝM PROJEKTŮM

VECNA SPRÁVNOST

Dne:

Podpis:

DOLOŽKA podle § 3, odst. 4, písm. a) zákona 320/2001 Sb

PŘÍKAZCE

Operaci schvalují:

Dne:

Podpis:

SPRAVCE ROZPOČTU

Operaci schvalují:

Dne:

Podpis:

HLAVNÍ ÚČETNÍ

Operaci schvalují:

Dne:

Podpis:

Správnost rozpočtové skladby a rozpočtového krytí
kontroloval dne

| SU | AU | ODPA | RP | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | DAL |
|----|----|------|----|----|----|-----|-----|----|-----|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Zaúčtoval:

**Dotace a návratné finanční výpomoci se poskytují
na základě:**

Rozhodnutí - dle zákona 218/2000 Sb.

**Prostředky státního rozpočtu, státních fin. aktiv nebo
Národního fondu - tedy i OP 2014 - 2020**

Veřejnoprávní smlouvy - dle zákona 250/2000 Sb.

ÚSC, svazek obcí, Regionální rady

Účetnictví projektu

Požadavek na **analytické oddělení** projektu – AÚ, středisko
Jeden z příjemců oddělil tak, že o něm neúčtoval v rámci organizace.

Požadavek na **zvláštní účet projektu**.

V případě více zdrojového financování se používají

účelové znaky (UZ)

<http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/informacni-systemy/ciselnik-ucelovych-znaku>

Doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;

příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví;

uskutečněné příjmy a výdaje jsou analyticky vedeny ve vztahu k příslušnému projektu, ke kterému se vážou, tzn. že na dokladech musí být jednoznačně uvedeno, ke kterému projektu se vztahují (označení originálů dokladů ID Smlouvy).

§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

a) **označení** účetního dokladu,

b) **obsah** účetního případu a jeho účastníky,

c) peněžní **částku** nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,

d) okamžik **vyhotovení** účetního dokladu,

e) okamžik **uskutečnění** účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),

f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Cash flow projektu

Správné nastavení cash flow projektu je základem úspěchu při realizaci projektu.

V období 2007 – 2013 **problematika záloh**, zpomalená administrace, PRK

Ve většině případů stanoví Smlouva či Rozhodnutí podmínky udržení výstupů projektu. Ve většině případů se jedná o dobu 3 až 5 let, počítanou od ukončení financování projektu.

Příjemce podpory je povinen uchovávat veškerou dokumentaci vztahující se k projektu po dobu platnosti smlouvy (od ukončení financování; po dobu kdy je poskytovatel oprávněn kontrolovat, atd.), minimálně však 10 let. Lhůta daná Smlouvou je tak většinou delší.

Jedná se zejména o:

- Smlouvu včetně všech příloh
- kopii závěrečné zprávy vč. příloh
- veškerou dokumentaci k akci (smlouvy s dodavateli, výkazy, rozpočty, předávací protokoly, ...)
- veškeré účetní doklady k akci

Rozdělení finanční kontroly dle druhu

Členění kontroly dle jejích jednotlivých druhů není striktně vymezeno, v dostupné literatuře se většinou setkáme s členěním z hlediska časového (předběžná, průběžná a následná) a z hlediska místa provedení kontroly (fyzická, administrativní).

- Předběžná kontrola (EX-ANTE)
- Průběžná kontrola (INTERIM)
- Následná kontrola (EX-POST)

Předběžná kontrola (EX-ANTE)

- Předchází rozhodnutí o poskytnutí podpory. Provádí se tedy před započítáním realizace projektu a má především administrativní ráz. Cílem této kontroly je získat informace o přípravě žadatele na realizaci projektu.
- U běžných dotací poskytnutých z rozpočtu Kraje Vysočina nebo Fondu Vysočiny se obvykle neprovádí, u ESIF na vzorku.
- Neplést si pojem předběžná kontrola s úkony rozhodnými pro posouzení zda zahájit kontrolu dle zákona č. 255/2012 Sb.

Průběžná kontrola (INTERIM)

- Cílem této kontroly je ověření plnění smluvních podmínek příjemcem podpory a to, zda průběh realizace projektu a jeho dokladování odpovídá požadovaným kritériím.
- Tato kontrola se provádí buď v průběhu realizace akce, nebo po ukončení realizace akce při předložení závěrečné zprávy.
- Kontrola je primárně zaměřena na uznatelnost nákladů.
- Je nejběžnější.

Rozsah kontroly INTERIM

- identifikace kontrolované osoby
- dosažení kvantifikovaných výstupů
- porovnání fakturace s údaji v projektu a zjištění skutečného stavu
- náležitosti účetních dokladů (z hlediska věcného a uznatelnosti)
- kontrola zaúčtování dokladů, kontrola dodržení podmínky vedení odděleného účetnictví
- zajištění publicity projektu (např. tabule, propagační materiály, informace v médiích apod.) s uvedením, že projekt byl realizován za podpory Kraje Vysočina)
- doklady k zařízením, přístrojům, technologii (servisní listy, předávací protokoly, stavební deník, revize apod.)
- doklady o úhradě veškerých vynaložených nákladů (výpisy ze zvláštního účtu projektu, je-li poskytovatelem požadován)
- pracovní smlouvy (u projektů realizovaných s cílem udržení a tvorby nových pracovních míst), dohody o provedení práce a pracovní činnosti
- plnění dalších podmínek uvedených ve Smlouvě či Rozhodnutí

Následná kontrola (EX-POST)

- Kontrola se vždy zaměřuje na plnění obecných podmínek stanovených ve Smlouvě (publicita, archivace dokumentů, nová pracovní místa apod.)
- Je prováděna po ukončení realizace projektu, předmětem je především ověřit naplnění deklarovaných výstupů projektu.
- U projektů vyžadujících udržitelnost je tato kontrola zaměřena především právě na udržení deklarovaných výstupů projektu.

Dalším možným členěním je například postavení kontrolního subjektu (interní, externí), nebo to zda se jedná o kontrolu plánovanou (na základě vyhotoveného plánu kontrol) či namátkovou (na základě potřeb, podnětů, protokolů z předcházejících kontrol nebo prošetření podezření na nesrovnalost). Všechna tato členění vychází především z platné legislativy a kontrolní praxe.

Struktura - Fáze kontroly

- 1) posouzení skutečného stavu se stavem požadovaným
- 2) zjištění důvodů případného rozporu mezi skutečným a požadovaným stavem
- 3) zjištění míry odpovědnosti pracovníků odpovědných za rozpor mezi skutečným a požadovaným stavem
- 4) uložení opatření k odstranění zjištěných nedostatků
- 5) kontrola plnění uložených opatření

Podklady pro kontrolu

Vše dle požadavku kontrolní skupiny 😊

Průběh kontroly na místě

1. Zahájení

Kontrola je zahájena prvním kontrolním úkonem, jímž je:

- a) předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě
- b) doručení oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě
- c) první z kontrolních úkonů bezprostředně předcházejících předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě

2. Možnosti vstupu, přizvaná a povinná osoba.

Kontrolní orgán může k účasti na kontrole v zájmu dosažení jejího účelu přizvat fyzickou osobu tzv. **přizvanou osobu**.

Ten kdo kontrolované osobě dodává nebo dodal zboží nebo ho od ní odebral či odebírá, koná nebo konal pro ni práce, anebo jí poskytuje nebo poskytoval služby nebo její služby využíval či využívá, případně se na této činnosti podílí nebo podílel je tzv. **povinná osoba**.

Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly oprávněn vstupovat do staveb, dopravních prostředků, na pozemky a do dalších prostor, jež vlastní nebo užívá kontrolovaná osoba anebo jinak přímo souvisí s výkonem a předmětem kontroly, je-li to nezbytné k výkonu kontroly.

Kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly dále oprávněn:

- a) požadovat prokázání totožnosti fyzické osoby, jež je přítomna na místě kontroly,**
- b) provádět kontrolní nákupy, odebírat vzorky, provádět potřebná měření, sledování, prohlídky a zkoušky,**
- c) požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby (dále jen „podklady“) a vyžadovat součinnost,**
- d) pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy.**

Důležitý § 10

(2) **Kontrolovaná osoba je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a poskytovat k tomu potřebnou součinnost a podat ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou, pokud o to kontrolující požádá.**

(3) **Povinná osoba je povinna poskytnout kontrolujícímu součinnost potřebnou k výkonu kontroly, nelze-li tuto součinnost zajistit prostřednictvím kontrolované osoby.**

Důsledky nesplnění povinností podle § 10

Fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že

- a) jako kontrolovaná osoba nesplní některou z povinností podle § 10 odst. 2,
- b) jako povinná osoba nesplní povinnost podle § 10 odst. 3.

(2) Za přestupek podle odstavce 1 písm. a) lze uložit pokutu do 500 000 Kč a za přestupek podle odstavce 1 písm. b) lze uložit pokutu do 200 000 Kč.

Důsledky nesplnění povinností podle § 10

Právnícká osoba nebo podnikající fyzická osoba se dopustí správního deliktu tím, že

- a) jako kontrolovaná osoba nesplní některou z povinností podle § 10 odst. 2,
- b) jako povinná osoba nesplní povinnost podle § 10 odst. 3.

(2) Za správní delikt podle odstavce 1 písm. a) se uloží pokuta do 500 000 Kč a za správní delikt podle odstavce 1 písm. b) se uloží pokuta do 200 000 Kč.

- O kontrolním zjištění se pořizuje Protokol
- Protokol se obvykle nevyhotovuje na místě, je vyhotoven do 30 (60) dnů od provedení posledního kontrolního úkonu
- Protokol je zaslán příjemci doporučeně poštou „na dodejku“ nebo prostřednictvím Datové schránky
- Lhůta pro podání námitek je většinou stanovena na 15 dnů od doručení protokolu
- Veřejnosprávní kontrola je ukončena marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva námítky podat, nebo dnem doručení vyřízení námitek, nebo dnem, kdy byly námítky předány k vyřízení správnímu orgánu

Protokol z kontroly, jeho náležitosti:

- a) označení kontrolního orgánu,
- b) číslo protokolu, které je tvořeno z pořadového čísla protokolu v příslušném kalendářním roce (u jednotlivých odborů a samostatných oddělení) a posledního dvojčíslí příslušného kalendářního roku a v případě potřeby dalšího rozlišení číselných řad na jednotlivých odborech a samostatných odděleních, s výjimkou zápisů a zpráv dle zákona o přezkoumávání hospodaření ÚSC,
- c) druh kontroly,
- d) označení kontrolované osoby a místo provedení kontroly,

- e) jména kontrolujících, včetně pořadového čísla pověření,
- f) označení přizvané osoby, včetně důvodu jejího přizvání a čísla pověření,
- g) označení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly,
- h) předmět kontroly,
- i) kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden, včetně uvedení dalších dnů provádění kontroly,

- j) poslední kontrolní úkon, předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden,
- k) kontrolní zjištění obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí,
- l) poučení o možnosti podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole námitky s uvedením lhůty pro jejich podání a komu se podávají,
- m) datum vyhotovení protokolu,
- n) podpisy kontrolujících.

Vzor protokolu

Protokol č. ...

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u
(identifikace kontrolované osoby, včetně místa provedení kontroly)

Kontrolu provedli:, vedoucí kontrolní skupiny
....., člen kontrolní skupiny

dne (ve dnech) dle pověření ředitele Krajského úřadu Kraje Vysočina
č. ... a č. ... ze dne

(v případě přizvané osoby: K účasti na kontrole byla přizvána tato/tyto přizvaná/é osoba/y
..... z důvodu dle rozhodnutí a pověření ředitele Krajského úřadu
Kraje Vysočina č. ... ze dne)

Oprávnění ke kontrole:

Kontrola byla provedena na základě § ... zákona č. .../... Sb., ve znění pozdějších předpisů

Předmět kontroly:

(bližší specifikace předmětu kontroly s případným vymezením kontrolovaného období)

První kontrolní úkon, jímž došlo k zahájení kontroly, byl
dne

Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování tohoto protokolu byl
..... dne

**Použité obecné závazné právní předpisy ve znění pozdějších předpisů, usnesení Rady
Kraje Vysočina a usnesení Zastupitelstva Kraje Vysočina:**

Kontrolní nálezy aneb co přinesla kontrolní praxe:

- chyby při zadávacím řízení - porušení zákona o veřejných zakázkách nebo Rozhodnutí / Smlouvy o poskytnutí dotace (pokyny pro příjemce)
- chybějící či neúplné doklady (účetní doklady, evidence, stavební deníky atd.)
- chybějící nebo nedostatečná publicita akce
- dodavatel nedisponuje příslušným oprávněním k podnikání

Kontrolní nálezy aneb co přinesla kontrolní praxe:

- chyby plynoucí z problémů v komunikaci konečného uživatele s dodavateli či externími subjekty (externí účetní, zpracovatel projektové žádosti)
- chyby plynoucí z problémů v komunikaci v rámci vnitřní struktury konečného uživatele (především u obcí, měst, svazků obcí)
- nezajištění přenesení povinností na třetí osoby týkající se součinnosti při kontrole

- **zcizení výstupů projektu (pořízené vybavení, stroje)**
- **zánik či neohlášená transformace příjemce (např. FOp na s.r.o.)**

Z pod pokličky kontrolního týmu:

- **kontrola fakturace**
 - kontrola cen na faktuře oproti ceníkům dodavatele na internetu
- **cena v místě a čase obvyklá**
 - zkušební poptávka, informace z internetu
- **kontrola výstupů**
 - využití IT (odhalení plagiátorství)

| | | Faktura - daňový doklad | | číslo: 20140001 | |
|--|--|-------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------|
| Dodavatel: | | | Odběratel: | | |
| Nejlepší motážní s.r.o. | | | Učastník školení a. s. | | |
| Novákova 3 | | | Vopršálkova 1 | | |
| Praha 9, 150 23 | | | Mrkvojedy 444 44 | | |
| IČO: 66554433 | | | | | |
| DIČ: CZ 66554433 | | | | | |
| Podnikatel zapsán v živ.rejstříku MÚ Uherské Hradiště | | | IČO: 11223344, DIČ: C. | | 11223344 |
| Platební podmínky: | | | | | |
| | | | Datum vystavení: | | 5.6.2014 |
| Forma úhrady | | hotově | Datum zdanitel. plnění | | 10.6.2014 |
| Bankovní spojení: | | Česká spořitelna | | | |
| Číslo účtu: | | 123456789/0800 | Datum splatnosti: | | 15.7.2014 |
| Variabilní symbol: | | 5555 | | | |
| Fakturujeme vám: | | | | | |
| Fakturujeme Vám za stavební práce dle Smlouvy o dílo ze dne 6. 6. 2014 | | | Cena bez DPH: | Sazba DPH: | Cena s DPH: |
| | | | 360 000,00 Kč | 21% | 435 600,00 Kč |

218/2000 Sb.

§ 14 nižší odvod

% k celkové dotaci

% k PRK

Pevná částka

Nevyplacení dotace dle § 14e

Postup dle § 14f

Porušení rozpočtové kázně

Dle zákona 218/2000 Sb.

§ 44, odst. 1 - Porušením rozpočtové kázně je

- a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu,
- b) neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem,
- c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6,

Porušení rozpočtové kázně

- d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3,
- e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizaci podle § 54 odst. 3,
- f) porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu,
- g) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 10 a § 52 odst. 4,
- h) nepřevedení prostředků, které byly soustředěny na účtu cizích prostředků v rámci finančního vypořádání, na účet státního rozpočtu v termínech stanovených pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem vyhláškou vydanou podle § 75 tohoto zákona,

Porušení rozpočtové kázně

- i) nevrácení prostředků podle § 14 odst. 9 v termínu stanoveném v rozhodnutí o poskytnutí dotace poskytovatelem do státního rozpočtu nebo Národního fondu,

- j) porušení povinnosti stanovené právním předpisem, rozhodnutím nebo dohodou o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, které přímo souvisí s účelem, na který byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta a ke kterému došlo před přijetím peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv a které trvá v okamžiku přijetí prostředků na účet příjemce; prvním dnem porušení rozpočtové kázně je den jejich přijetí příjemcem; penále za porušení rozpočtové kázně se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce na základě platebního výměru odvod uhradit.

Co následuje?

Příjemce je informován a věc je předána místně příslušnému Finančnímu úřadu



FÚ zahájí daňovou kontrolu a vydá platební výměr

Vyměřený odvod je splatný do 15 dnů ode dne právní moci platebního výměru (§ 143 odst. 5 daňového řádu).

Novinky v poskytování dotací dle zákona 250/2000 Sb., od 20. 2. 2015

Zákon zavádí pojem „Program pro poskytování dotací“
a pojmu „Program návratných finančních výpomocí“

Zákon stanoví formální náležitosti pro:

- **žádost** o poskytnutí dotace
- **smlouvu** o poskytnutí dotace
- **program**

Soukromoprávní smlouva



Veřejnoprávní smlouva

Spor ze smlouvy řešil obecný soud dle sídla žalovaného



**Spor ze smlouvy řeší soud správní dle sídla ministerstva
financí jako orgánu, jehož rozhodnutí bude případně
napadáno soudní cestou.**

Novelizace § 22 - porušení rozpočtové kázně

výzva příjemce dotace k provedení opatření k nápravě



výzva příjemce dotace k vrácení dotace



porušení rozpočtové kázně

Výzva k provedení opatření k nápravě a výzva k vrácení dotace nebo její části není pro příjemce dotace závazná.

Odvod za porušení rozpočtové kázně se neuloží, pokud jeho celková výše za všechna porušení rozpočtové kázně při použití téže dotace nebo návratné finanční výpomoci nepřesáhne 1 000,- Kč.

Při podezření na porušení rozpočtové kázně může poskytovatel peněžních prostředků pozastavit jejich poskytnutí, a to až do výše předpokládaného odvodu.

Co následuje?

Vydání platebního výměru poskytovatelem

Vyměřený odvod je splatný do 15 dnů ode dne právní moci platebního výměru (§ 143 odst. 5 daňového řádu).

Vzor platebního výměru

PLATEBNÍ VÝMĚR na odvod za porušení rozpočtové kázně

Na základě ustanovení § 22 odst. 4 a odst. 7 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“) v souladu s § 66 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů a postupem podle zákona č. 280/2009, daňový řád (dále jen „daňový řád“), se tímto(identifikace příjemce.)

ukládá

povinnost zaplatit do rozpočtu Kraje Vysočina odvod za porušení rozpočtové kázně ~~neoprávněným~~použitím / zadržením peněžních prostředků, dle (§ 22 odst. 1 písm. a) a § 22 odst. 2 / dle § 22 odst. 1 písm. a) a § 22 odst. 3) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů poskytnutých z rozpočtu Kraje Vysočina v rámci (dále jen „odvod“) ve výši

..... Kč

slovy korun českých

na účet Kraje Vysočina č. 4050005019/6800 u pobočky Sberbank CZ, a. s., Jihlava, konstantní symbol 308, variabilní symbol

Vyměřený odvod zaplatte do 15 dnů ode dne právní moci platebního výměru (§ 143 odst. 5 daňového řádu).

Odůvodnění

Odbor Krajského úřadu Kraje Vysočina provedl dne veřejnosprávní kontrolu na místě u(dále jen příjemce). Předmětem kontroly bylo použití

Odvolání proti platebnímu výměru - Ministerstvo financí ČR/Krajský úřad

- Proti platebnímu výměru je možné se odvolat ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení u správce daně, jehož platební výměr je odvoláním napaden (§ 109 odst. 3 a 4 daňového řádu).

- mimořádné opravné prostředky – obnova řízení

Protichůdné závěry ŘO a FÚ

Nesrovnalosti

„Nesrovnalostí“ rozumí Evropská komise jakékoli porušení pravidel, tedy úmyslné i neúmyslné (chybné), které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu Evropské unie. Tato Strategie se zabývá pouze těmi nesrovnalostmi, které byly způsobeny úmyslně – viz definice podvodu uvedené výše. Podvod je podmnožinou nesrovnalosti a zahrnuje pouze úmyslné jednání. Korupce, zpronevěra aktiv a falšování výkazů jsou typy podvodu.

Pro lepší chápání pojmu „podvod“ lze využít i definici uvedenou v Mezinárodním auditorském standardu ISA 240, která říká, že:

- ▶ *„podvod je úmyslný čin, jehož se dopustí jeden nebo více členů vedení, osob pověřených správou a řízením účetní jednotky nebo osob z řad zaměstnanců nebo třetích stran, a při němž se použije klamavého jednání za účelem získání neoprávněné nebo protiprávní výhody“.*

**Česká legislativa obsahuje obdobnou definici
podvodného jednání, která je uvedena v § 209
zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník:**



***„Kdo sebe nebo jiného obohatí tím, že uvede někoho
v omyl, využije něčího omylu nebo zamlčí
podstatné skutečnosti, a způsobí tak na cizím
majetku škodu nikoli nepatrnou.“***

**V programovacím období 2014 – 2020 bude kladen důraz
na prevenci**



**Strategie pro boj s podvody a korupcí v rámci čerpání
fondů SSR v období 2014 - 2020**

Prevence – omezení faktorů vedoucích k vzniku podvodu Posilování kontrolních mechanismů

- ▶ Jednoznačné stanovení rolí a odpovědností až na úroveň pracovních míst, oddělení funkcí souvisejících s administrací a kontrolou,
- ▶ identifikace, aktualizace a pravidelné vyhodnocování rizika podvodu na úrovni každého subjektu a implementace adekvátních opatření ke snížení pravděpodobnosti výskytu či dopadu podvodů,
- ▶ ověřování nastavení a účinnosti kontrolních mechanismů u významných rizik podvodu a v případě potřeby zdokonalování těchto mechanismů,
- ▶ sdílení identifikovaných rizik podvodu a opatření k jejich omezení napříč implementační strukturou SSR (*např. na pravidelných schůzkách osob odpovědných za hodnocení rizik podvodu*).

Indikátory podvodů jsou skutečnosti, jejichž výskyt může znamenat, že byl spáchán podvod. Samotné skutečnosti mohou, ale nemusí být porušením platných pravidel či legislativy, v každém případě ale vyžadují hlubší prověření s cílem potvrdit či vyvrátit domněnku o výskytu podvodu.

Jako příklady indikátorů podvodů lze uvést např.

- ▶ stejné sídlo příjemce (zadavatele veřejné zakázky) a dodavatele - může znamenat předem určeného vítěze a tedy neexistující soutěž v rámci veřejné zakázky,
- ▶ ručně psané faktury na vysoké částky – mohou znamenat, že jde o jednotlivce či malou firmu bez dostatečné kapacity či zkušeností, která dále poptává služby u firem, které mohou být napojeny na příjemce,
- ▶ různé písmo u podpisů téže osoby – mohou indikovat falšování podpisů,

- ▶ výkazy práce na přesných 8 hodin denně a stejnou činnost - mohou znamenat falšování výkazů,
- ▶ použití zprostředkovatele pro získání dotace spojeného s korupční kauzou – může znamenat korupční jednání při hodnocení či výběru projektů.

Z kontrolní praxe: příjemci argumentují, že odpracovali mnohem více hodin, ale ve schváleném rozpočtu mají max. 8 hodin, zlomená ruka při podepisování dokladů, apod.

- **Co poradit závěrem?**
- **Komunikujte s poskytovatelem (např. uvažované změny konzultovat s poskytovatelem vždy předem!)**
- **Změny v projektu je nutné oznámit (například změny v časovém harmonogramu, ve struktuře a výši nákladů atd.) - podléhají schválení garanta (některé změny - např. zaměření projektu) není možné akceptovat!)**
- **Kvalitně nastavte vnitřní kontrolní systém**

Audit

Slovo audit je latinského původu (*auditus*, slyšení) a v překladu znamená úřední přezkoumání a zhodnocení dokumentů nezávislou osobou.

Audit jako ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému

Interní audit

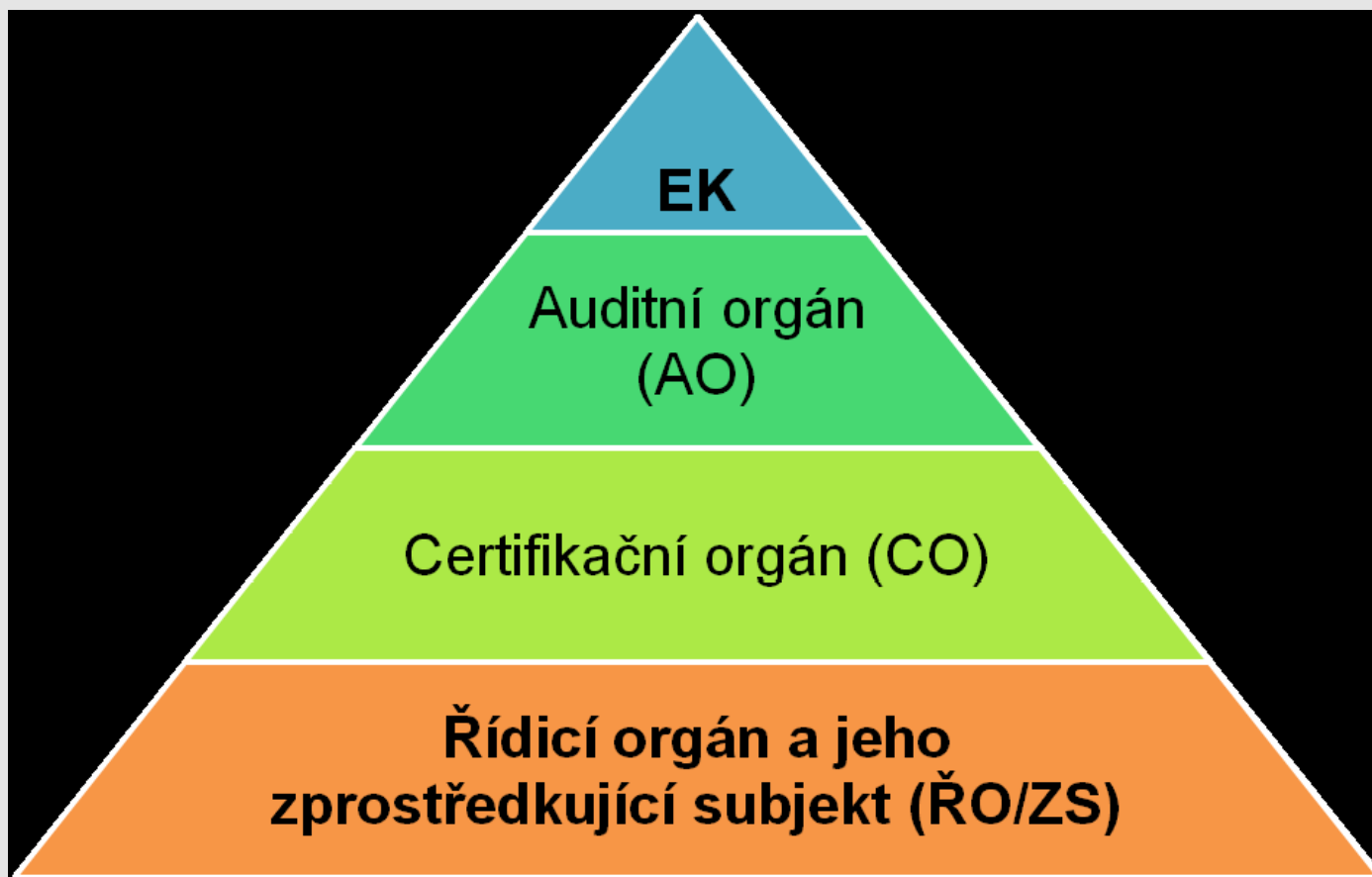
Hlava III zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Předmět auditu v oblasti ESIF 2014 – 2020

Každý členský stát určí pro každý operační program celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné správy nebo veřejný či soukromý subjekt jako řídicí orgán. Řídicí orgán zodpovídá za řízení OP v souladu se zásadou řádného finančního řízení. Řídicí orgán může určité činnosti delegovat na další subjekty, tzv. zprostředkující subjekty.

Předmětem auditu Auditního orgánu jsou jak ŘO, ZS, CO, tak i příjemci finanční podpory v rámci jednotlivých operačních programů.

AO musí při své auditní práci zohledňovat mezinárodně uznávané auditorské standardy (IAAS).



Auditní orgán zajišťuje, aby se prováděly

- audity řádného fungování systému řízení a kontroly OP („audity systému“ a „audity účetní závěrky“)
- audity vhodného vzorku operací na základě vykázaných výdajů („audity operací“).

Audity vykázaných výdajů vycházejí z reprezentativního vzorku a jsou zpravidla založeny na statistických metodách výběru vzorků.

Auditní orgán vypracovává:

- a) výrok auditora v souladu s čl. 59 odst. 5 druhým pododstavcem finančního nařízení;
- b) kontrolní zprávu uvádějící hlavní zjištění auditů provedených v souladu s čl. 127 odst. 1, včetně zjištění ohledně nedostatků v systémech řízení a kontroly, a navrhovaná a provedená opatření k nápravě.

Četnost auditů operací odpovídá rozsahu podpory EU z EFRR, FS, ESF a ENRF. Na rozdíl od programového období 2007 – 2013 se sníží počet provedených auditů, pokud celkové způsobilé výdaje na danou operaci nepřesahují 200 000 EUR v případě EFRR a Fondu soudržnosti, 150 000 EUR v případě ESF a 100 000 EUR v případě ENRF.

Nicméně je možné provádět audity kdykoli, pokud existuje důkaz o nesrovnalosti nebo podvodu, nebo po uzavření dokončené operace.

Provádění auditu můžeme rozčlenit do 5 auditních fází:

- příprava
↓
- výkon
↓
- shrnutí výsledku
↓
- reporting
↓
- monitoring opatření k nápravě

Povinnosti auditorů/auditovaných

- povinnost členů auditorského týmu vypracovat zprávu o auditu včetně doporučení ke zdokonalení systému finanční kontroly, k předcházení nebo zmírnění rizik a k nápravě nedostatků,
- povinnost členů auditorského týmu seznámit auditovanou osobu se získanými poznatky, navrhovaným obsahem a poskytnout jí písemné vyhotovení návrhu zprávy,
- oprávnění auditované osoby zaujmout k návrhu zprávy písemné stanovisko, které je součástí zprávy o auditu,

- lhůta k zaujetí stanoviska stanovená auditorem nesmí být kratší než 5 dní,
- předání zprávy o auditu osobě, u které byl audit vykonán; auditovaná osoba je povinna informovat o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků,
- audit je ukončen dnem doručení zprávy o auditu příslušnému vedoucímu orgánu veřejné zprávy, který audit vykonal.

Vzhledem k tomu, že procesní pravidla pro výkon veřejnosprávní kontroly nejsou v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy, je nezbytné při uplatňování zákona o finanční kontrole, resp. i zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), rozlišovat tři druhy procesních režimů:

- a) Procesní pravidla pro výkon auditu (tzv. speciální ustanovení, použijí se pro výkon auditní práce v první řadě) - § 13a zákona o finanční kontrole. Metodický pokyn pro auditní činnosti Auditního orgánu pro programové období 2014 - 2020

- b) Ostatní procesní pravidla obsažená v zákoně č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), která se použijí pro výkon auditu podpůrně.

- c) Procesní pravidla, která jsou pro výkon auditu vyloučena - nepoužijí se § 9 písm. f), § 10 odst. 1 písm. c) a d), § 12 až 19, § 21, § 23 až 27 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a § 18 až 21 zákona o finanční kontrole.

Děkuji Vám
za pozornost!