



# INTERNÍ AUDIT A VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLA

Metodická pomoc pro příjemce dotací z rozpočtu  
města Šternberka

Ing. Marie Kolářová  
interní auditor

Městský úřad Šternberk  
Horní nám. 16, 785 01 Šternberk  
tel.: +420 585 086 333  
mobil: +420 725 922 568  
e-mail: [kolarova@sternberk.cz](mailto:kolarova@sternberk.cz)  
[www.sternberk.eu](http://www.sternberk.eu)

# PROGRAM

1. Kontrola příspěvků z rozpočtu města za rok 2014, nejčastější nedostatky z vyúčtování roku 2014
2. Směrnice S 61-08 Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu města Šternberka k 01.09.2015 – oblast vyúčtování a kontrola dotací
3. Kontrola, porušení rozpočtové kázně

# Nejčastější nedostatky z následných kontrol za rok 2014

- Nedoložení pokladních dokladů k hotovostním platbám
- Nedoložení příjmových pokladních dokladů k fakturám hrazeným v hotovosti
- Chybějící podpisy, neúplné vyplnění pokladních dokladů
- Výdajové pokladní doklady vystaveny na dodavatele (Drogerie Teta, Albert, Sklenářství Štecura...)
- Nedoložení výpisů z banky k bezhotovostním platbám
- Neoznačení dokladů formulací „Financováno z rozpočtu města Šternberka“
- Nedostatky v oblasti mezd včetně dodržení podílu ke skutečně poskytnutému příspěvku
- Nedostatky v oblasti dodržení povinného podílu jiných zdrojů financování ve výši 20 %
- Dokládání zálohových faktur – možnost mimořádné faktury od dodavatele - energie
- Chybějící seznamy účastníků (soustředění, akce...)
- Nenaplnění účelu

# HODNOCENÍ

Postupné zlepšení v oblasti vyúčtování.  
Dodržování termínu odevzdání vyúčtování,  
zlepšení úrovně předkládaných vyúčtování,  
zlepšení dokládání požadovaných příloh k  
vyúčtování. Přetrvávají nedostatky u stejných  
příjemců dotací.

# **Směrnice S 61-08 „Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu Města Šternberka“**

- Zásadní novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, § 10 a) – 10 d) – nově vymezuje pojmy, typy dotací, minimální obsahové náležitosti žádosti o poskytnutí dotace, smlouvy o poskytnutí dotace, programu o poskytnutí dotace. Stanovuje povinnost zveřejňování a lhůty pro zveřejňování programů a smluv.
- Účinnost směrnice od 01.09.2015 – žádosti dle nových pravidel, závěrečná zpráva (př. č. 6), finanční vyúčtování dotace (př. č. 7)
- Dotace lze poskytnout na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené mezi poskytovatelem a žadatelem (příjemcem dotace)

# KONTROLA DOTACÍ Z ROZPOČTU MĚSTA ŠTERNBERKA ZA ROK 2015

## Zásadní obsah smlouvy o poskytnutí příspěvku

- Odlišnost smluv podle účelu, platby DPH, případně smlouva o poskytnutí daru
- Poskytnutí účelové neinvestiční finanční podpory z rozpočtu poskytovatele
- Uznatelné a neuznatelné náklady
- Vedení účetnictví v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vč. analytického členění
- Formulace „Financováno z dotace města Šternberka ve výši \_\_Kč“ – na originálech dokladů
- Termín předložení závěrečné zprávy a vyúčtování ve smlouvě
- Závěrečná zpráva
- Finanční vyúčtování dotace
- Čestné prohlášení ke shodě kopií dokladů s originály a nepoužití dokladů u jiného poskytovatele
- Uskutečnění a prokázání propagace nově

## KONTROLA DOTACÍ Z ROZPOČTU MĚSTA ŠTERNBERKA ZA ROK 2015

- Na vyúčtování se vztahují nové formuláře k závěrečné zprávě a vyúčtování - závěrečná zpráva F 61-08-03, finanční vyúčtování dotace F 61-08-04 ([www.sternberk.eu](http://www.sternberk.eu))
- Dodržení podmínek daných smlouvou
- Poskytovatel provede kontrolu a porovnání nákladů prací a služeb s cenami v místě a čase obvyklými - lze vyloučit doklady, které neodpovídají kritériu

# Kontroly a porušení rozpočtové kázně

- Dotace je veřejnou finanční podporou, na kterou se vztahuje zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění
- Kontrola poskytování, využívání, vyúčtování a vrácení dotace
- Provádí věcně příslušný odbor MěÚ – OŠK, OdPVV, OSV a interní auditor
- Účel - ověření pravdivosti údajů uvedených v žádosti o dotaci
- Kontrola řádného průběhu použití dotace
- Kontrola dodržení smluvních podmínek
- Kontrola účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti při čerpání poskytnuté dotace
- Kontrola na místě
- Povinnost příjemce umožnit poskytovateli kontrolu po dobu 5 let od ukončení financování



# Kontrola

- Zjištění odchylek od žádoucího stavu
- Náprava nedostatků
- Odstranění příčin nedostatků
- Prevence před vznikem nedostatků
- Definování možných rizik

## Cíl:

- Ověřit, že uplatňované výdaje byly skutečně vynaloženy, že produkty nebo služby byly dodány v souladu účelem vymezeným ve smlouvě o poskytnutí dotace.

# Odpovědnost

- Za pravdivost a správnost závěrečné zprávy a finančního vyúčtování odpovídá osoba oprávněná jednat za nebo jménem příjemce, která tuto skutečnost v závěrečné zprávě a ve finančním vyúčtování dotace **písemně potvrdí.**

# Porušení rozpočtové kázně

- Porušení rozpočtové kázně (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění)

## Definice:

- každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z veřejného rozpočtu
- použití dotace nebo její části na jiný účel než je sjednaný ve smlouvě nebo porušení povinnosti stanovené smlouvou – vyměření odvodu v celé výši případně ve výši neoprávněně použité dotace

## Nejčastější příčiny porušení rozpočtové kázně:

- malé povědomí o povinnostech a podmínkách, za kterých je dotace poskytnuta – neseznámení se s obsahem smlouvy či nepochopením formulací ve smlouvě
- Porušení rozpočtové kázně bude zjištěno nejčastěji po provedené průběžné kontrole věcně příslušným odborem zejména při kontrole závěrečného vyúčtování použití prostředků dotace. K dalšímu zjištění porušení rozpočtové kázně může dojít při provedení následné kontroly IA

## Prevence:

- jednoznačné a srozumitelné nastavení dotačních podmínek
- dodržení podmínek daných smlouvou
- Komunikace mezi příjemcem a poskytovatelem

## Zmírnění: čl. VI. odst. 4 veřejnoprávní smlouvy

- pokud předloží příjemce vyúčtování a závěrečnou zprávu v termínu daném smlouvou, ale vyúčtování nebo závěrečná zpráva nebudou obsahovat všechny náležitosti, bude se jednat o porušení rozpočtové kázně až v případě, že nedoplní nebo nedoloží chybné nebo neúplné vyúčtování nebo závěrečnou zprávu **ve lhůtě 15 dnů** ode dne doručení výzvy poskytovatele.

# Vymezení podmínek méně závažného porušení rozpočtové kázně

Méně závažné porušení:

- umožňuje § 10 a) odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- čl.VI. odst. 5 veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Šternberka

# Přehled možných porušení

Typ porušení smluvních ujednání (procentní sazba bude v případě porušení jednotlivých ujednání uplatňována kumulativně)	Výše odvodu v % z celkově poskytnuté dotace
Nedodržení povinnosti vést dotaci v účetnictví analyticky odděleně (čl. IV., odst. 8)	5 % - 10 %
Předložení vyúčtování a závěrečné zprávy o využití dotace s prodlením do 10 kalendářních dnů od data uvedeného ve smlouvě (čl. IV., odst. 10)	2% - 8 %
Předložení vyúčtování a závěrečné zprávy o využití dotace s prodlením do 30 kalendářních dnů od data uvedeného ve smlouvě (čl. IV., odst. 10)	5 % - 10 %
Předložení doplněného vyúčtování a závěrečné zprávy o využití dotace s prodlením do 15 kalendářních dnů od marného uplynutí náhradní lhůty, uvedené ve výzvě k doplnění vyúčtování (čl. V., odst. 5)	5 % - 10 %
Nedodržení podmínek povinné propagace uvedených ve smlouvě (čl. IV., odst. 20)	5 % - 10 %
Porušení povinnosti informovat poskytovatele o změnách zakladatelské listiny, adresy sídla, bankovního spojení, statutárního zástupce a o jiných změnách, které mohou podstatně ovlivnit způsob finančního hospodaření příjemce a náplň jeho aktivit ve vztahu k dotaci (čl. IV., odst. 18, 19, čl. VII, odst.3)	5 % - 10 %

Porušením rozpočtové kázně je vždy:

- Použití dotace nebo její části na jiný účel než je ve smlouvě – odvod za porušení bude vyměřen dle závažnosti porušení podmínek – v celé výši nebo ve výši neoprávněně použité dotace.



# Odvod, penále

- V případě, že dojde ze strany příjemce k porušení rozpočtové kázně, postupuje poskytovatel v souladu s § 22, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění
- Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále může z důvodů hodných zvláštního zřetele povolit orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň; o prominutí nebo částečném prominutí rozhoduje poskytovatel stejným postupem, jakým rozhodl o poskytnutí peněžních prostředků. Žádost o prominutí nebo částečné prominutí lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým byl odvod nebo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen (§ 22, odst. 14).
- 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 1000 Kč. (§22, odst.7)

# Závěr

Cíl kontroly:

- shoda s požadavky poskytovatele, dodržení smluvních podmínek a kvalitně zpracované vyúčtování dotace se všemi náležitostmi.

Dotazy?

**Děkuji za pozornost.**