

Podmínky stanovené právním aktem o přidělení finančních prostředků

Nesrovnalosti

Tereza Vavrečková
Praha (únor 2015)

Kde jsou podmínky stanoveny?



- **ROPD/dopis NM**
- **Deklaratorní právní akt**
- **Navazuje na Dopis o schválení přidělení grantu**
- **Vydáván dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**
- **Reflektuje stěžejní podmínky udělení dotace**
- **Odkaz na metodické pokyny**

Struktura

Právní akt strukturován do částí:

- Poskytovatel x příjemce dotace
- Finanční rámec – částka dotace, účel, lhůty
- Právní rámec – právní předpisy + metodické pokyny
- Povinnosti příjemce dotace – stěžejní část
- Platební podmínky – podmínky převedení dotace, respektive jednotlivých plateb
- Sankce
- Závěrečná ustanovení – přílohy:
 - Dopis o schválení přidělení grantu
 - Rozpočet projektu
 - Logický rámec projektu

Povinnosti příjemce dotace



- Splnění účelu = realizace projektu/sub – projektu dle logického rámce
- Nárokování způsobilých výdajů = způsobilost výdajů určuje **Pokyn NKM pro způsobilém výdaje EHP a Norských fondů 2009 – 2014**
- Předfinancování (ex post platby, možnost zálohy)
- Oznamování změn (dle pravidel pro změnové řízení)
- Monitorování (informace, součinnost)
- Udržitelnost (od ukončení projektu/sub – projektu, nemusí být stanovena)
- Vedení účetnictví (dle zákona o účetnictví)
- Kontrola – zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole = poskytnutí veškerých dokladů a dokumentů vztahujících se k realizaci
- Opatření k nápravě – informovat o kontrolách, provedení nápravných opatření

Povinnosti příjemce dotace



- Veřejné zakázky – zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách + **Pokyn NKM k VZMR financovaným z EHP a Norských fondů 2009 - 2014**
- Uchovávání dokumentů (= archivace dokumentů, 10 let od schválení závěrečné zprávy – lhůta počíná běžet od 1.1. následujícího roku od schválení)
- Užívání údajů, pravdivost údajů
- Péče o majetek – péče řádného hospodáře – pojištění a údržba
- Zákaz čerpání jiných podpor – zamezení duplicity
- Využití příjmů
- Hlášení nesrovnalostí
- Zprávy o projektu/sub – projektu – pravidelné předkládání, průběžné, výroční a závěrečná, dané termíny, IS Cedr
- Publicita

Zjištění neplnění podmínek

Zprostředkovatel – poskytovatel dotace - MF:

- Monitorovací zprávy – průběžné, výroční, závěrečná
- Kontroly na místě – veřejnosprávní kontrola na místě
- Evaluace – průběžné posouzení projektů
- Finanční audity
- Ostatní

Další osoby oprávněné k provedení kontroly:

- Certifikační a/nebo Auditní orgán MF
- ÚFO, NKÚ
- KFM, Výbor FM EHP, Rada auditorů ESVO, Úřad norského generálního auditora, MZV Norska

Sankce a nápravná opatření

- Dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech = porušení rozpočtové kázně

sankce odvodu ve výši 5% z celkové částky dotace

(monitorování, vedení účetnictví, kontrola, opatření k nápravě, publicita)

X

sankce odvodu v částce, v jaké byla porušena rozpočtová kázeň

- Oznamování změn, užívání údajů, zprávy o projektu/sub – projektu – nedodržení povinností není neoprávněným použitím finančních prostředků
- *Poskytovatel dotace je oprávněn na nezbytně nutnou dobu pozastavit příjemci dotace vyplácení plateb – v případě zjištění závažného pochybení*

Nesrovnalost

- = **jakékoliv porušení právních předpisů** upravujících EHP a Norské fondy, práva Evropské unie nebo národní legislativy (včetně podmínek stanovených příslušným právním aktem o přidělení finančních prostředků), pokud by toto porušení mohlo ovlivnit či ohrozit jakoukoli etapu implementace
- = **jakékoliv jednání nebo opomenutí směřující k neoprávněnému čerpání anebo užití finančních prostředků**, přidělených příslušným právním aktem, zejména podvod, zpronevěra, uvedení klamavých údajů, porušení řádného využití finančních prostředků, přidělených příslušným právním aktem
- ZP – CFCU vede registr nesrovnalostí, podává hlášení CO a podezření na nesrovnalost předává k vyřízení kompetentním orgánům – ÚFO, ÚOHS, PČR

Nejčastější druhy nesrovnalostí



- Vykazování osobních výdajů
- Veřejné zakázky:
 - VZMR – přemrštěné požadavky na kvalifikaci, dodatečné nevyžádání dokumentů/nepožadování vysvětlení
 - VZ dle zákona - dodatky (20% vícepráce), uzavírání smluv v termínu, zveřejnění vítěze
- Pozdní nahlášení změn = nedodržení pravidel pro změnové řízení

Děkuji za pozornost

tereza.vavreckova@mfcrcz