



Ústecký kraj

Finanční kontrola z pohledu poskytovatele dotace

Finanční kontrola z pohledu poskytovatele dotace

Krajský úřad Ústeckého kraje

Odbor sociálních věcí

Oddělení plánování a rozvoje služeb

Ústí nad Labem, 5.10.2015, 9.10.2015, 12.10.2015



Právní základ I

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



Právní základ II

- Zákon o účetnictví
- Zákoník práce
- Správní řád
- Listina základních práv a svobod



Právní základ III

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na podporu sociálních služeb
- Metodika Ústeckého kraje pro poskytování dotací poskytovatelům sociálních služeb v rámci programu Podpora sociálních služeb v Ústeckém kraji (*pro rok 2015*)



Typy veřejnosprávních kontrol

- Předběžná veřejnosprávní kontrola
- Průběžná veřejnosprávní kontrola
- Následná veřejnosprávní kontrola



Cíle veřejnosprávní kontroly

- Ověřit způsobilost výdajů
- Zajistit poskytovateli zpětnou vazbu
- Předejít vzniku vážných problémů (především při průběžné kontrole)



Proces veřejnosprávní kontroly

- Zahájení kontroly
- Provedení kontroly
- Ukončení kontroly



Pravidla 3E

- Účelnost
„dělat správné věci“
- Hospodárnost
„dělat věci levně“
- Efektivnost
„dělat věci správně“



Povinnosti příjemce

- Povinnost dodržet termíny
- Povinnost dodržování pravidel publicity
- Povinnost v oblasti účetnictví
- Povinnost archivace dokladů a dokumentace
- Povinnost oznamovací (hlášení změn)



Častá pochybení

- Špatná účetní sestava
- Neoznačování dokladů
- Absence dokladu prokazující úhradu nákladu
- Časové rozlišení
- Rozlišení pracovních úvazků
- Dodržení publicity



Příklady porušení rozpočtové kázně

- Výdej z poskytnutých peněžních prostředků na úhradu nákladů v rozporu se smlouvou
- Nedodržení termínu (např. úhrada nákladu)
- Nevrácení přeplatku v rámci finančního vyúčtování
- Nepředložení finančního vyúčtování
- Jiné porušení podmínek stanovené poskytovatelem dotace



Statistika kontrol I

Následné kontroly v roce 2015 (malý dotační titul roku 2014)

- Celkem provedeno kontrol 5
 - Bez zjištění 4
 - Zjištění 1



Statistika kontrol II

Průběžné kontroly v roce 2015 (velký dotační titul roku 2015)

- Celkem provedeno kontrol 27 ze 30
 - Bez zjištění 20
 - Zjištění 0



Doklady k finanční kontrole

Mzdové náklady

- PS, DPČ, DPP
- Platový/mzdový výměr
- Mzdový list nebo výplatní pásky
- Evidence docházky
- Přehled o výši pojistného ČSSZ
- Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele ZP
- Doklad prokazující úhradu



Doklady k finanční kontrole

Cestovní náhrady

- Cestovní příkaz
- Vyúčtování pracovní cesty
- Jízdní doklady
- Zdůvodnění účelu cesty (např. pozvánka, prezenční listina, aj.)



Doklady k finanční kontrole

Služební vozidlo

- Cestovní příkaz
- Vyúčtování pracovní cesty
- Kniha jízd
- Velký technický průkaz

Soukromé vozidlo

- Cestovní příkaz
- Vyúčtování pracovní cesty
- Velký technický průkaz
- Havarijní pojištění (doporučení)



Doklady k finanční kontrole

Poštovné

- Kniha odeslané pošty nebo evidence pošty
- Podací lístek nebo jiný doklad
- Být schopen doložit odesílaný dokument



Doklady k finanční kontrole

Nájemné

- Smlouva, případně dodatky
- Doklad prokazující úhradu



Doklady k finanční kontrole

Energie (elektrická energie, vodné a stočné, teplo)

- Smlouva, případně dodatky
- Rozpis energií
- Doklad prokazující úhradu



Dotazy směřujte na ekonomický dotační tým

- Ing. Pavlína Bubeníková
bubenikova.p@kr-ustecky.cz, 475 657 939
- Bc. Jana Čermáková
cermakova.j@kr-ustecky.cz, 475 657 283
- Ing. Petra Steklá
stekla.p@kr-ustecky.cz, 475 657 946
- Bc. Hana Štryplová
strymplova.h@kr-ustecky.cz, 475 657 320



Ústecký kraj

Finanční kontrola z pohledu poskytovatele dotace

Děkuji Vám za pozornost.

Ing. Pavlína Bubeníková



Ústecký kraj

Setkání s poskytovateli sociálních služeb v Ústeckém kraji

Prostor pro diskuzi a dotazy

