

Informace pro příjemce

nejčastěji se objevující chyby, které mohou být vyhodnoceny jako nesrovnalost, popř. porušení rozpočtové kázně (ve smyslu zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

V rámci předcházení vzniku nesrovnalostí zveřejňuje Ústecký kraj seznam zobecněných typů nejčastěji se objevujících případů nesrovnalostí v grantových projektech, který bude v případě potřeby aktualizován.

Nesrovnalostí se zjednodušeně rozumí každé porušení podmínek, za kterých byly finanční prostředky poskytnuty jejich příjemci. Ve většině případů pak dochází ke vzniku nezpůsobilého výdaje projektu, případně k jinému porušení pravidel. Typově lze nesrovnalosti rozdělit na porušení rozpočtové kázně, trestný čin, systémové nesrovnalosti a ostatní nesrovnalosti.

Nejčastější případy podezření na nesrovnalost:

1. porušení pravidel pro zadávání zakázek malého rozsahu (popř. porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů);
2. neoprávněný výdaj vynaložený z poskytnutých prostředků (nezpůsobilý výdaj) tzn. použití zaslaných finančních prostředků pro jiný účel, než stanovuje Rozhodnutí/Smlouva;
3. chybný výpočet cestovních náhrad;
4. překročení jednotkových cen u mzdových nákladů;
5. uzavírání smluv s dodavatelem služeb v rámci projektu, přičemž dodavatel je zároveň osobou v pracovněprávním vztahu s příjemcem/partnerem;
6. překročení ceny za položku, která byla Výběrovou komisí stanovena jako maximální;
7. tzv. mylné platby.

Případ 1: PORUŠENÍ PRAVIDEL PRO ZADÁVÁNÍ ZAKÁZEK MALÉHO ROZSAHU (POPŘ. ZÁKONA Č. 137/2006 SB., O VEŘEJNÝCH ZAKÁZKÁCH, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ)

Porušení podmínek výběrového řízení na nákup výpočetní techniky – snížení hodnoty zakázky pod stanovené limity pro jednotlivé postupy uvedené v Příručce pro příjemce.

Nedodržení povinnosti sčítání obdobných a spolu souvisejících plnění při výběru dodavatele patří mezi nejčastější porušení a následně nesrovnalost. Příjemci dostatečně nezvažují případy všech obdobných a spolu souvisejících plnění týkajících se dané oblasti. Příjemce vždy musí

brát v úvahu všechna plnění, která do této oblasti věcně spadají, tj. v případě ICT vždy veškerý hardware včetně všech doplňkových zařízení a veškerý software

Příklad:

Příjemce v rámci MZ uzavřel výběrová řízení na "Tvorbu vzdělávacích modulů" a následně proplatil v období od 27.10.2011 do 15.2.2012 z projektového účtu jednotlivé faktury v rámci realizace veřejných zakázek projektu v celkové hodnotě 2 010 000,00 Kč bez DPH, přičemž bylo zjištěno, že příjemce vyhlásil zvlášť výběrová řízení na jednotlivé vzdělávací moduly, jejichž plnění spolu místně, věcně i časově souvisela, přičemž byla snížena hodnota zakázky pod stanovené limity pro jednotlivé postupy uvedené v části 7.5 PpP.

Případ 2: NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE

a) Nedodržení nejvýše přípustného rozsahu poloviny týdenní pracovní doby u dohod o pracovní činnosti dle § 76 ZP, odst. 2 a 3.

Příklad:

Na základě uzavřených dohod o pracovní činnosti u pracovních pozic manažer projektu, odborný koordinátor a asistentka, došlo při výkonu práce k překročení rozsahu v průměru poloviny stanovené týdenní pracovní doby, a to za období 1.3.2010 – 28.2.2011 (rozdíl 40 hodin), a dále za období 1.3.2011 – 29.2.2012 (rozdíl 44 hodin) – nezpůsobilý výdaj v celkové výši 84 082,00 Kč. Příjemce nejednal v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, v platném znění, § 76 odst. 2 a 3.

b) Neefektivní, nevhodné výdaje, které nejsou pro realizaci projektu nezbytné

Příklad:

Příjemce zaplatil z položky rozpočtu 3.7.1 „Převážení zařízení“, ve výši 3 720,- Kč. Výdaj nemá přímou vazbu na projekt a nezbytnost pro realizaci projektu. Z prostředků OP VK mohou být financovány pouze tzv. způsobilé výdaje, tedy výdaje, které jsou v souladu s principy účelnosti (přímá vazba na projekt a nezbytnost pro realizaci projektu).

c) překročení ceny za položku, která byla Výběrovou komisí stanovena jako maximální

Příklad:

Příjemce nakoupil z položky rozpočtu „Notebook s příslušenstvím“, zařízení ve výši 39 842,00 Kč, ačkoliv jednotková cena této položky ve schváleném rozpočtu činí 30 000,00 Kč.

Příjemce překročil jednotkovou cenu položky o 9 842,00 Kč, navýšení jednotkové ceny je shledáno jako neodůvodněné, neúčelné a tedy nevhodné. Z prostředků OP VK mohou být financovány pouze tzv. způsobilé výdaje, tedy výdaje, které jsou v souladu s principy hospodárnosti (minimalizace výdajů při respektování cílů projektu).

d) uzavírání smluv s dodavatelem služeb v rámci projektu, přičemž dodavatel je zároveň osobou v pracovněprávním vztahu s příjemcem/partnerem

Příklad:

Příjemce uhradil fakturu ve výši 199 000,00 Kč za dodávku služby „Aktualizace metodické příručky pro lektory“, přičemž statutární zástupce dodavatele předmětné zakázky je zároveň statutární zástupce partnera projektu a zároveň člen realizačního týmu projektu. Tento výdaj byl poskytovatelem dotace vyhodnocen jako nezpůsobilý a případ řešen jako podezření na nesrovnalost.

Případ 3: MYLNÉ PLATBY

Mylnou platbou se rozumí chybný převod poskytnutých finančních prostředků z projektového bankovního účtu na jiný bankovní účet a jejich navrácení příjemcem na bankovní účet projektu ihned po zjištění tohoto pochybení. Prostředky, dotčené chybným převodem, nejsou uplatněny v žádosti o platbu.

Příklad:

Příjemce uhradil mylnou platbu z projektového účtu na jiný bankovní účet ve výši 750 000,00 Kč. Chyba byla zjištěna až při zpracování monitorovací zprávy, výdaj do žádosti o platbu zahrnut nebyl, ale v důsledku neoprávněné transakce na projektovém účtu vzniklo podezření na nesrovnalost a částka tzv. mylné platby ve výši 750 000,00 Kč představuje porušení rozpočtové kázně.

Částka byla následně vrácena příjemcem na projektový účet. Po dobu, po kterou byly finanční prostředky mimo projektový účet, bude vypočteno penále, které musí být příjemcem uhrazeno. V tomto případě bylo vyměřeno penále ve výši 41 250,00 Kč.

ZÁVĚR

Vzniku nesrovnalostí lze ze strany příjemců nejlépe předcházet znalostí podmínek, za kterých jim byly poskytnuty finanční prostředky. Tyto podmínky jsou obsaženy zejména v Příručce pro příjemce a ve Smlouvě o realizaci grantového projektu. V případě nejasností doporučujeme konzultovat s pracovníky Zprostředkujícího subjektu Ústeckého kraje, Odboru strategie, přípravy a realizace projektů, oddělení grantů EU pro vzdělávání (kontakty na webových stránkách OP VK ZS Ústeckého kraje <http://www.kr-ustecky.cz/opvk.asp>).