



# Ústecký kraj

## Finanční kontrola z pohledu poskytovatele dotace

Krajský úřad Ústeckého kraje

Odbor sociálních věcí

Oddělení plánování a rozvoje služeb

Ústí nad Labem, 16. 2. 2017, 21. 2. 2017, 23. 2. 2017

# 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)



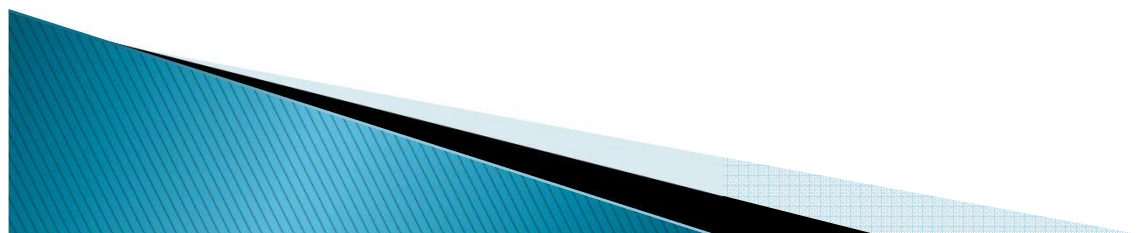
# Právní základ II

- ▶ 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 2016*)



# 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



# Povinnosti příjemce

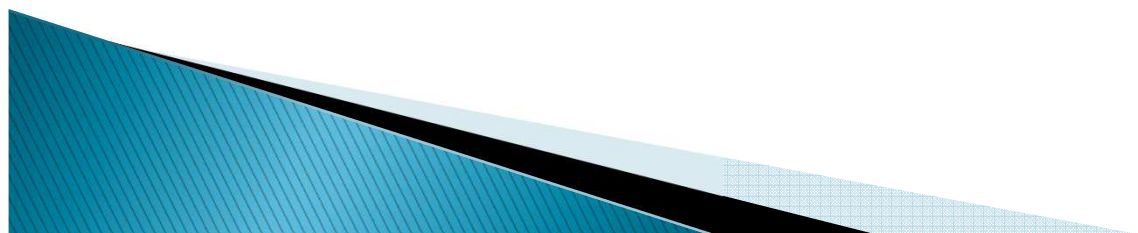
- ▶ Povinnost dodržet termíny
- ▶ Povinnost dodržování pravidel publicity
- ▶ Povinnost v oblasti účetnictví
- ▶ Povinnost archivace dokladů a dokumentace
- ▶ Povinnost oznamovací (hlášení změn)





# 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



# 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

## Nájemné

- ▶ Smlouva, případně dodatky
  - ▶ Doklad prokazující úhradu
- 

# Doklady k finanční kontrole

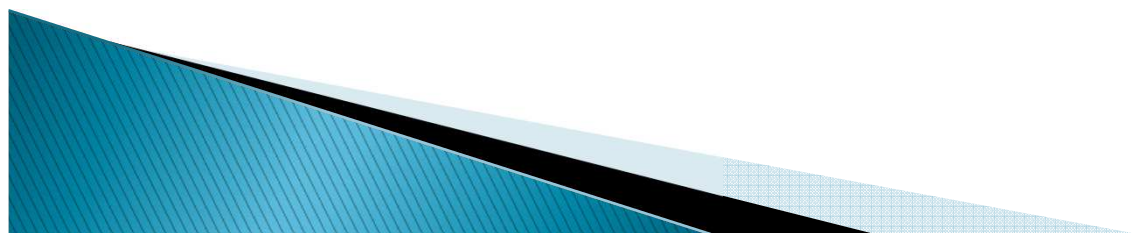
Energie (elektrická energie, vodné a stočné, teplo)

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



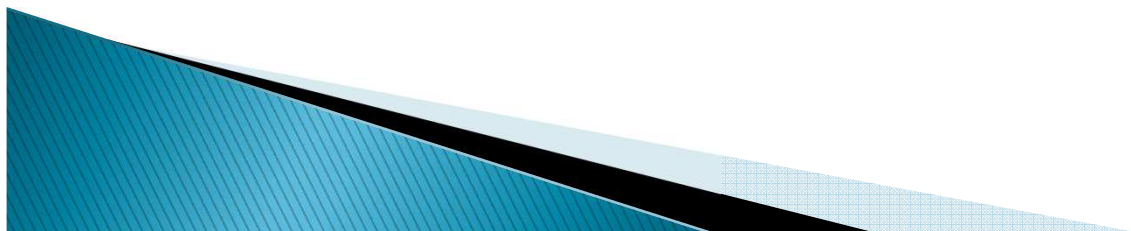
# Kontrolní činnost v roce 2016

- ▶ 26 kontrol provedených odborem sociálních věcí
  - 10 kontrol v rámci programu „Podpora sociálních služeb a aktivit zaměřených na podporu rodiny 2015“
  - 16 kontrol v rámci programu „Podpora sociálních služeb v Ústeckém kraji 2015“
  
- ▶ Objem kontrolovaných veřejných prostředků –  
17 917 135,94 Kč





- ▶ Kontroly jsou realizovány také odborem kontroly Krajského úřadu
  
- ▶ Z výsledku provedených kontrol vyplynulo zhruba 20 kontrolních zjištění
  
- ▶ Porušení obecně spočívala:
  - kontrolovaná osoba nevedla účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, resp. vyhláškou, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,



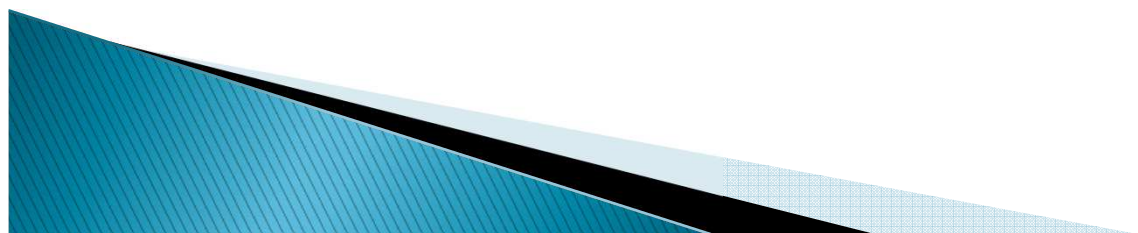
- kontrolovaná osoba z dotace nárokovala úhrady mzdových a jiných provozních nákladů, které nebyly provedeny (nebyl uskutečněn výdaj) do 31. 12. 2015,
- kontrolovaná osoba z dotace nárokovala úhrady mzdových nákladů zaměstnankyně za úkony, které svým charakterem nespádaly do základních činností sociální služby (zdravotní péče),
- kontrolovaná osoba z dotace nárokovala úhrady mzdových nákladů, které nesouvisely s realizací sociální služby na území Ústeckého kraje,



- kontrolovaná osoba nevedla příjmy a výdaje (výnosy a náklady) spojené s poskytováním příslušné sociální služby ve svém účetnictví odděleně (např. analytickými účty, účetními středisky, zakázkami) od příjmů a výdajů spojených s jinými činnostmi společnosti – systemová chyba,
- kontrolovaná osoba použila dotaci na úhradu výdajů nesouvisející s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, na které byla účelová neinvestiční dotace v roce 2015 určena (projektová dokumentace),



- kontrolovaná osoba použila dotaci na úhradu neuznatelných nákladů, tj. výdajů nesouvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb, na které byla účelová neinvestiční dotace v roce 2015 určena (vzdělávací akce),
- kontrolovaná osoba z dotace neoprávněně uplatnila náklad, který v době realizace skutečně nevznikl (vrácený DDHM a dobropis).



# Dotazy směřujte na ekonomický dotační tým

- ▶ Bc. Jana Čermáková  
cermakova.j@kr-ustecky.cz, 475 657 283
- ▶ Mgr. Táňa Hofmannová  
hofmannova.t@kr-ustecky.cz, 475 657 686
- ▶ Bc. Martina Macáková  
macakova.m@kr-ustecky.cz, 475 657 350

Děkujeme za pozornost

