

# Nedostatky zjištěné při kontrolách dotací

Finanční vyúčtování dotací  
poskytnutých  
z rozpočtu Olomouckého kraje

# Obsah

1. Kontrola plnění podmínek smlouvy o poskytnutí dotace
  - A. Kontrola dodržení účelu
  - B. Kontrola spoluúčasti příjemce
  - C. Kontrola dodržení termínů
  
2. Finanční vyúčtování dotace



Podklad pro kontrolu vyúčtování dotací:

- pravidla dotačního programu .. (dále jen „pravidla“)
- smlouva o poskytnutí dotace .. (dále jen smlouva“)

Ve smlouvě je uvedeno:

„příjemce je povinen řídit se Pravidly. V případě odchýlného znění pravidel a této smlouvy mají přednost ustanovení této smlouvy.“

## A. Účel poskytnuté dotace

### a) Obecný účel *(specifikuje se dle dotačního programu)*

- uveden v čl. I odst. 2 a 4 smlouvy,
- specifikace toho, jak mohou být finanční prostředky obecně využity *(např. částečná úhrada výdajů na celoroční činnost; částečná úhrada výdajů na akci,..)* – *vztahuje se i na výdaje týkající se spoluúčasti*

### b) Konkrétní účel

- uveden v čl. II. odst. 1 smlouvy,
- přesné vymezení uznatelných výdajů, na jejichž úhradu lze **dotaci** použít *(příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na ....)* – *vztahuje se pouze na dotaci*

## Nedostatky zjištěné kontrolou

- použití finančních prostředků v rozporu s účelem poskytnutí dotace uvedeným ve smlouvě

### *Například:*

- čerpání investiční dotace na neinvestiční výdaje a naopak
- použití dotace na výdaje projektu, které jsou uznatelnými výdaji, ale není možné na jejich úhradu použít dotaci

*(Obecný účel poskytnutí dotace je uveden v čl. I. odst. 2 a 4 smlouvy, konkrétní účel – vymezení uznatelných výdajů, na jejichž úhradu lze dotaci použít, je uveden v čl. II. odst. 1 smlouvy)*



## B. Kontrola spoluúčasti příjemce

- povinná spoluúčast příjemce je stanovena v čl. II. odst. 2 smlouvy,
- výdaje z vlastních a jiných zdrojů;

### Vlastní zdroje

– příjmy příjemce získané vlastní činností, na základě vlastních aktivit, příjmy vzniklé při realizaci akce (např. vstupné,..)

Jiné zdroje - vymezení jiných zdrojů by mělo být pro konkrétní dotační program/titul uvedeno v pravidlech,

– poskytnuté příjemci jinou fyzickou nebo právnickou osobou (příspěvky, dotace, dary,...);



## Nedostatky zjištěné kontrolou - dodržení spoluúčasti:

- nedodržení smlouvou stanoveného podílu spoluúčasti na celkových skutečně vynaložených uznatelných výdajích na akci / činnost,
- nedodržení termínu pro vynaložení uznatelných výdajů z vlastních a jiných zdrojů.

(pro rok 2020 je minimální spoluúčast žadatele, případně maximální výše dotace, z celkových skutečně vynaložených výdajů pevně stanovena v procentech)

### C. Kontrola dodržení termínů

#### a) Termín použití dotace

- termín použití dotace je stanoven v čl. II. odst. 2 smlouvy

#### Nedostatky zjištěné kontrolou - dodržení termínu použití:

- výdaje vznikly v jiném časovém období, než je uvedeno ve smlouvě (týká se zejména mzdových nákladů za prosinec – výdaje v lednu následujícího roku)

Výdaje - jsou reálné peněžní toky – jedná se o **úbytky finančních prostředků**). Jejich výsledkem je snížení množství finančních prostředků na účtu nebo v pokladně.

Náklady vznikají spotřebou ekonomického zdroje, které je obvykle spojené se současným nebo budoucím výdejem peněz.



### b) Termín pro předložení vyúčtování dotace

- termín pro předložení vyúčtování poskytnuté dotace je stanoven v čl. II. odst. 4 smlouvy; obsah vyúčtování

Dle článku 3 VP č. 9/2017 – kontrola předloženého vyúčtování:

- v případě, že se při kontrole zjistí, že vyúčtování nebylo předloženo, nebo že předložené vyúčtování není úplné – pracovník příslušného odboru neprodleně vyzve **písemně** příjemce k odstranění nedostatků **ve lhůtě do 15 dnů od doručení výzvy**,
- příjemce uvedené nedostatky ve stanovené lhůtě neodstraní, případně je odstraní pouze částečně nebo nedostatečně – spisová dokumentace s písemným odůvodněním bude neprodleně předána odboru kontroly jako podnět ke kontrole.

### c) Termín pro vrácení nevyčerpané části dotace

- termín pro vrácení nevyčerpané dotace je stanoven v čl. II. odst. 5 smlouvy

Porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých jako dotace.

- neoprávněným použitím peněžních prostředků je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků,
- zadržením peněžních prostředků je porušení povinnosti vrácení poskytnutých prostředků ve stanoveném termínu.

Porušení rozpočtové kázně zjištěné při administrativní kontrole:

- **Postup dle VP č. 2/2017** – Postup Olomouckého kraje při porušení rozpočtové kázně příjemcem peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu OK

Dle čl. 3 odst. 3 VP:

- Bylo-li porušení rozpočtové kázně zjištěno při administrativní kontrole, musí být příjemce o této skutečnosti vždy prokazatelně písemně informován, s možností vyjádřit se, zda se závěry souhlasí nebo nesouhlasí, a to do 15 dnů ode dne jejich doručení. **(pouze informativní dopis)**

Dle čl. 3 odst. 4 VP č. 2/2017:

Příjemce se závěry provedené administrativní kontroly:

**a)Souhlasí** nebo s nimi písemně nevyjádří nesouhlas – věcně příslušný odbor předá do 30 dnů spisový materiál odboru kontroly, oddělení kontroly příspěvkových organizací a daňového řízení

**b)Nesouhlasí** nebo s nimi nemohl být seznámen (např. pro nemožnost doručit vyrozumění o závěrech provedené kontroly) – věcně příslušný odbor podá na odbor kontroly podnět k provedení veřejnosprávní kontroly na místě

## 2. Finanční vyúčtování dotace

## **Vnitřní předpis č. 9/2017 – Postup při provádění vyúčtování dotací poskytovaných z rozpočtu Olomouckého kraje:**

- příloha č. 1 - způsoby vyúčtování dotací,
- příloha č. 2 – vzor – záznam o provedené kontrole vyúčtování dotace,
- příloha č. 3 – vzor – finanční vyúčtování dotace;

Vzor - formulář pro vyúčtování dotace na akci i na činnost, je k dispozici i v elektronické podobě (tabulka v Excelu)

# Finanční vyúčtování dotace na „akci/činnost“

<b>PŘÍJEMCE</b> (jméno a příjmení/název/obchodní firma)	
<b>ADRESA</b> (trvalé bydliště/místo podnikání/sídlo)	
IČ (u fyzické osoby i datum narození a rodné číslo)	
<b>Název dotačního programu</b>	
<b>Název akce</b>	
Datum akce	
<b>Celkové výdaje na akci (v Kč )</b>	<b>= sloupec H nebo sloupec I (plátce DPH) následující tabulky č. 2</b>
Celkové příjmy akce (v Kč ) ****)	<b>Příjmy vzniklé při realizaci akce (např. vstupné)</b>
Vlastní a jiné zdroje vynaložené na činnost (v Kč) ****)	<b>Vlastní zdroje – např. členské příspěvky Jiné zdroje – definovány v Pravidlech (např. dary, dotace od jiných subjektů,..)</b>
Výše dotace z rozpočtu Olomouckého kraje (v Kč )	
Z dotace vráceno (v Kč )	<b>Nevyčerpaná část dotace (výše vratky dotace)</b>
Prostředky vráceny na účet Olomouckého kraje dne	
Osoba odpovědná za vyúčtování dotace (jméno a příjmení, funkce, adresa, telefon)	

# 1. Výdaje

## Varianta I. – dotace na činnost

- soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace,
- fotokopie bankovních výpisů, které dokládají úhradu jednotlivých dokladů a faktur.

## Varianta II. – dotace na akci

- soupis celkových skutečně vynaložených výdajů na akci,
- výdaje hrazené z poskytnuté dotace doložit
  - fotokopiemi faktur, popřípadě jiných dokladů prokazujících vynaložení výdajů včetně fotokopií bankovních výpisů, které dokládají úhradu předložených faktur,
  - fotokopiemi VPD u jednotlivých výdajů přesahujících 1 000 Kč včetně příloh (jednotlivé výdaje do 1 000 Kč – soupis),
- čestné prohlášení, že vynaložené výdaje uvedené v soupisu jsou pravdivé a úplné.



Dle čl. II. odst. 4 smlouvy

- soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace,
- soupis celkových skutečně vynaložených výdajů na akci.

Tabulka č. 2

Soupis výdajů hrazených z poskytnuté dotace **na činnost** x Soupis celkových skutečně vynaložených výdajů na akci \*)

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
číslo účetního dokladu v účetní evidenci	číslo prvotního účetního dokladu	název dokladu (např. faktura, paragon, apod.)	datum vystavení dokladu	účel - předmět plnění	číslo dokladu, prokazujícího provedení úhrady	datum úhrady	<b>částka v Kč (vč. DPH)</b>	<b>částka v Kč (bez DPH)**</b>	z toho částka v Kč hrazená z dotace OK***	Uplatněné výdaje zaúčtované v účetnictví na účet č.	
součet								0	0	0	0

## 2. Příjmy

### Varianta I. – dotace na činnost

- povinnost spolufinancování – soupis vlastních a jiných zdrojů vynaložených na účel uvedený ve smlouvě, a to do výše povinné finanční spoluúčasti příjemce,
- čestné prohlášení příjemce, že vlastní a jiné zdroje uvedené v soupisu jsou pravdivé a úplné.

### Varianta II. – dotace na akci

- soupis všech příjmů, které souvisí s realizací akce,
- čestné prohlášení, že všechny příjmy jsou pravdivé a úplné,
- **příjmy akce nesmí být vyšší než výdaje (akce tedy nesmí být zisková).**

Dle čl. II. odst. 4 smlouvy:

- soupis všech příjmů akce,
- soupis vlastních a jiných zdrojů,
  
- příjemce vyplní pouze v případě, že je dle smlouvy nebo pravidel ke smlouvě povinen uvést ve vyúčtování dotace příjmy nebo vlastní a jiné zdroje

Tabulka č. 3

Soupis všech příjmů akce ****) / Soupis vlastních a jiných zdrojů ****)		
druh příjmu/zdroje	poskytovatel	částka v Kč
<i>např. dotace</i>	<i>obec</i>	<i>2 500</i>
<i>dar</i>	<i>fyzická osoba</i>	<i>1 000</i>
<i>vstupné</i>		<i>2 000</i>
součet		<i>5 500</i>

## Vzor - finanční vyúčtování dotace

Zahrnuje i čestné prohlášení, že

- veškeré údaje ve vyúčtování jsou pravdivé a odpovídají skutečnosti,
- fotokopie předaných dokladů jsou shodné s originály,
- příjmy\*, výdaje\*, vlastní a jiné zdroje\* uvedené v soupisu jsou úplné a jsou shodné se záznamy v účetnictví příjemce.

Čestné prohlášení je flexibilní (\* nehodící se škrtněte, případně doplňte)

Formulář „Finanční vyúčtování dotace na akci/činnost“ je flexibilní, s možností vyplnit nastavené varianty v souladu se Smlouvou a Pravidly DP.

## Nejčastější nedostatky zjištěné kontrolou finančního vyúčtování:

- chybně uváděny celkové příjmy akce - *č. II. odst. 4 bod 4.1 smlouvy* (např. do příjmů akce jsou zahrnuty i členské příspěvky),
- nedoložen soupis celkových skutečně vynaložených výdajů **na akci** - *čl. II. odst. 4 bod 4.2 smlouvy*, (příjemce doloží pouze tu část výdajů, které jsou hrazeny z dotace),
- údaje ve finančním vyúčtování nesouhlasí s předloženými doklady; předložené faktury nejsou vystavovány na příjemce dotace.

## Ostatní nedostatky

- nedostatky v účetních dokladech – neúplnost předložených účetních dokladů: chybí dodací listy, objednávky, rozpisy k fakturám, seznamy osob (např. při ubytování, přepravě),
- nedodržení termínu pro předložení vyúčtování,
- nedostatky ve formuláři vyúčtování – formulář je chybně vyplněn (např. početní chyby, chybí podpis odpovědné osoby).



**Děkuji za pozornost**

Olomouc, 9. 10. 2019  
Odbor kontroly