

Zásadní změny v promíjení odvodu za porušení rozpočtové kázně obcemi jako příjemci dotací

Martin Dítě, BDO

Ostrava 25. dubna 2013

VIII. Setkání starostů a místostarostů Moravskoslezského kraje



Změny v promíjení odvodu za porušení rozpočtové kázně

- **Kontrola se prohloubila** zejména v oblasti zadávání veřejných zakázek či v oblasti kontroly hospodárnosti výdajů.
- **V minulosti** bylo možné poté, co byl odvod za porušení rozpočtové kázně obci či jinému příjemci dotace - veřejnému i privátními subjektu - uložen, úspěšně požádat o jeho prominutí.

Veřejnosprávní kontrola

Finanční úřad

Nejvyšší správní soud

Generální finanční ředitelství

- **Změna z loňského léta** však podstatným způsobem tuto možnost zhoršila. Pokyny Generálního finančního ředitelství D-9, D-11, D-15
- **Modifikace formulace** »důvody hodné zvláštního zřetele« (tj. důvody pro prominutí odvodu) > konkrétního vymezení > obtížné prominutí odvodu.

Změny v promíjení odvodu za porušení rozpočtové kázně

- **Definice rozpočtové kázně** - např. nakládání s prostředky v souladu s podmínkami poskytnutí dotace; v souladu se zákonem a dalšími předpisy (např. zákon o VZ) a způsobem, který je v souladu s rozpočtovými pravidly
- **Sankce** - vrácení dotace (jako odvodu za porušení rozpočtové kázně) + penále (1 promile z částky odvodu za každý den až do dne uskutečnění odvodu, částka penále nemůže převýšit celkovou výši odvodu za porušení rozpočtové kázně).
- **Porušení rozpočtové kázně** může být v konečném důsledku sankcionováno až dvojnásobkem objemu poskytnuté podpory, a to samotného odvodu podpory a penále do výše 100% odvodu.
- **Porušením rozpočtové kázně** je mimo výše uvedených důvodů také nejednoznačné prokázání využití dotace. Lze uložit do 10 let počítaných od 1. ledna roku následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně.

Nejčastější chyby příjemců dotací

- Nesestavení kvalitního **projektového týmu** a rozdělení kompetencí
- Špatné pochopení **metodiky určené pro realizaci projektu** (např. přesuny v rozpočtu, navyšování sazeb, oddělené účetnictví projektu)
- Chybné provedení **výběrových řízení** nebo jejich neprovedení (špatně nastavená kritéria, dělení VZ, nesoulad se ZVZ, nedovolené vyjednávání/vyřazení atd.)
- Špatné pochopení a/nebo nenaplnění **závazných ukazatelů** (indikátorů)
- Svévolné **provádění změn** v projektu
- Nedodržení přesné podoby, rozsahu a termínů **projektových výstupů**
- Nedodržení zásad **publicity** projektu
- Administrativní pochybení při **monitoringu** projektu a **žádosti o platbu**

(?) Požadavek na „technické“ neveřejnosprávní kontroly (OP TA/MMR)

Pokyny

Generálního finančního ředitelství

D-9 ze dne 28. 6. 2012

D-11 ze dne 1. 8. 2012

- **Pokyn D-9** specifikuje ty typové skutkové situace, v nichž GŘF spatřuje důvody hodné zvláštního zřetele ve smyslu ustanovení §44a odst. 10 rozpočtových pravidel.
- Pokyn vypočítává tzv. **výjimečné případy** = *situace nezaviněné příjemcem dotace (živelné katastrofy, absence součinnosti ze strany poskytovatele dotace či situace zapříčiněné státem).*
- Pokyn D-9 a D-11 dále vymezuje »**ostatními důvody hodnými zvláštního zřetele**«.
- Pro zde uvedené situace je do jisté míry společné, že porušení rozpočtové kázně příjemcem dotace nemělo fatální důsledky a nevedlo ke **zmaření účelu poskytnuté dotace**.
- Rozhodující orgány musí postupovat ve stejných případech vůči všem daňovým subjektům **stejně**.

Pokyny

Generálního finančního ředitelství

» Ostatními důvody hodné zvláštního zřetele« jsou například:

- Porušení povinnosti v případě, že do doby podání žádosti o prominutí došlo k **pozdnímu splnění této povinnosti** a prodlení s plněním této povinnosti **nemělo vliv na naplnění účelu dotace**.
- **Převedení poskytnutých prostředků na jiný než stanovený účet** (při této povinnosti), přičemž před podáním žádosti o prominutí došlo k navrácení těchto prostředků zpět na projektový účet, tento výdaj však nebyl zařazen do žádosti o platbu.
- Průběžné nedodržení podmínek poskytovatele v souvislosti s povinností **vlastního spolufinancování příjemce** (absolutního a/nebo relativního) v případě, že jsou tyto podmínky ve vztahu k projektu jako celku.
- Administrativní porušení pravidel pro **zadávání zakázek** výslovně neodporující zákonu a které prokazatelně nevede k možné změně pořadí uchazečů, ostatní doporučení sankcí stanoveny dle evropské směrnice.
- Porušení povinnosti **publicity** za předpokladu, že nedodržení nemá vliv na naplnění účelu dotace.

MEZINÁRODNÍ SÍŤ FIREM BDO

5

BDO je pátá největší síť na světě v oboru

1 204

Více než 1 200 kanceláří*

54 933

Více než 54 000 partnerů a odborníků*

138+

Přítomnost ve více než 130 zemích

6,015 mld. USD

Celkový obrat 4,63 mld. EUR
(k 30.9.2012)

* Pouze firmy oprávněné používat název BDO

- Síť BDO byla založena v roce 1963, kdy se firmy z Velké Británie, Nizozemí, Německa, USA a Kanady spojily s jedním společným cílem - sdílet a rozšiřovat své znalosti a poskytovat tak svým klientům jen tu nejvyšší podporu.
- BDO poskytuje vysoce kvalitní poradenství a služby a jejím cílem je především pomoci svým klientům v orientaci a stabilizaci podnikání v neustále se měnících tržních a hospodářských podmínkách. Jsme si vědomi, že jedině touto cestou bude umožněno dosáhnout pro BDO vyššího podílu na trhu a zajistit tak vnímání naší značky jako celosvětově uznávané jednotné globální sítě.



BDO v České republice

Poradenství pro veřejný sektor

- **Audity** - prověrka hospodaření, audity a prověrky mimořádných a mezitímních účetních závěrek, audity u zřízených organizací,
- **Komplexní zajištění dotací a projektového cyklu.**
- **Interní a forenzní audity.** Zavedení a nastavení interního auditu, outsourcing, ad hoc pomoc.
- **Procesní audity. IT audity.**
- **Zvyšování efektivity využití energií (EPC)** - realizace investic do opatření pro snížení budoucí spotřeby energií.
- **PPP projekty** - komplexní zajištění projektu.
- **Personální audit**, personální poradenství, development centra.
- **Školení** - vzdělávání na míru s praktickým dopadem u vás na místě.
- **Účetní poradenství, pomoc při kontrolách.**

Nabídka služeb monitoringu výzev

www.j4bPoradce.cz

- **Online rešeršní systém** - pro přípravu podrobných dotačních auditů z aktuálních evropských, národních i regionálních dotačních programů - šetří čas a práci.
- **Efektivní a nezbytný pracovní nástroj** - pro poradenské instituce v oblasti dotací a pro profesionální EU a dotační manažery.
- **Vyčerpávající a denně aktualizovanou databázi dotací** - naši rešeršisté za vás denně hlídají dotační výzvy z více než 500 informačních zdrojů
- **Reference** - j4bPoradce již využívají desítky měst, poradenských firem a bankovních institucí

Ve spolupráci se společností Grant Advisor nabízíme **možnost bezplatného přístupu na období několika měsíců** pro ověření jeho nepochybného přínosu pro současné i další rozpočtové období. S žádostí o vytvoření vašeho profilu prosím pište na adresu j4bPoradce@grantadvisor.cz.



DĚKUJI ZA POZORNOST

a dovoluji si vás pozvat k stánku BDO

www.bdo.cz

