

Kontroly dotačních projektů zpřísňují - dopady chyb v zadávacích řízeních a při realizaci projektů

Martin Dítě, BDO

Poděbrady, 5. září 2013

IX. Setkání starostů a místostarostů Středočeského kraje



Nejčastější chyby příjemců dotací (obecně)

- 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**

Nejčastější chyby příjemců dotací (investiční projekty)

- **Nedostatečná komunikace** mezi projektovým, finančním manažerem, technickým dozorem investora, dodavatelem, investorem - důsledkem může být:
 - Položky víceprací a vícenákladů jsou chybně součástí fakturace původního rozpočtu
 - Neení stanoveno, kdo rozhoduje o vícepracích a změnách projektu
 - Neoznámení změn projektu na poskytovatele
- Nedodržení Pravidel pro **výběr dodavatelů**
- Nedodržení pravidel **etapizace**
- Nevedení **analytického účetnictví**
- Nezachování **dlouhodobého majetku** (hmotného, nehmotného) pořízeného z dotace v podpořeném regionu po stanovenou dobu
- **Nezachování** slíbené **činnosti**
- **Nearchivování** veškerých dokumentů
- Porušení pravidel **způsobilosti výdajů**

Nejčastější chyby příjemců dotací (neinvestiční projekty)

- Nepochopení, že se **nejedná se o provozní projekt** - cílem není úhrada 100% provozních nákladů
- Nerespektování faktu, že schválené **jednotky + úvazky jsou závazné** (zejm. u mzdových nákladů); ke všem mzdovým nákladům je nutné přikládat výkazy práce
- **Nerozlišování** osobních **nákladů** (kapitola 1) a přímé podpory - úhrada mzdových příspěvků (kapitola 7)
- **Neznalost pravidel** (výběrové řízení, administrativní náležitosti projektu (sepisování dohod s účastníky projektu, prokazování realizace aktivit - třídní knihy, prezenční listiny, apod.) , zákonem stanovené předpisy (cestovní příkazy, pracovně-právní vztahy - např. časové omezení u dohod o provedení práce a pracovní činnosti)
- **Chybí výkazy práce**, činnosti neodpovídají pracovní náplni nebo aktivitám projektu
- **Nesoulad aktivit** se schváleným harmonogramem projektu
- **Nedostatečná publicita** - chybějící nebo špatná loga EU(realizátor např. zveřejnil na inzerátu pouze logo své organizace)

Nejčastější chyby příjemců dotací (veřejné zakázky)

- **Neprovedení výběrového řízení** - žadatel vůbec nevyhlásí výběrové řízení, nebo uměle rozdělí zakázky projektu pro stanovený limit
- **Nedodržení zásad VZ** - tj. nediskriminace, transparentnost, rovné zacházení
- Provádění **změn v Zadávací dokumentaci** po vyhlášení VŘ.
- Nedodržení **povinné publicity** ve vyhlášeném VŘ.
- Neposlání **pozvánky pro MPO** (či jinému poskytovateli) na hodnocení nabídek.
- **Nedodání kompletní dokumentace** k výběrovému řízení
- **Uvádění konkrétních názvů** ve výkazu výměr či v položkovém rozpočtu stavby bez možnosti použití kvalitativně a technicky obdobných řešení
- **Neurčení předpokládané hodnoty** zakázky a způsobu jejího určení
- Nedostatečně specifikovaná **hodnotící kritéria**
- **Rozpor návrhu smlouvy o dílo** s uzavřenou smlouvou
- Nedostatečné prokázání **odeslání Výzvy** osloveným dodavatelům

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.

Pokyny

Generálního finančního ředitelství

D-9 ze dne 28. 6. 2012

D-11 ze dne 1. 8. 2012

- **Pokyn D-11** 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-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 **pozdímu 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.
- Použití **investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů** a naopak při zachování účelovosti poskytnutí prostředků.

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 martin.dite@bdo.cz.

Doporučená výzva pro veřejný sektor

OP Životní prostředí - Priorita 3: Udržitelné využívání zdrojů energie (50. Výzva)

Sumář dotace: Cílem výzvy je podpora projektů zaměřených na výstavbu a rekonstrukce zařízení pro výrobu tepla, elektřiny a realizace úspor energie či využití odpadního tepla. Žadatelé mohou být státní organizace, obce a města, veřejné instituce a NNO.

Status programu:	Otevřeno pro podávání žádostí
Uzávěrka příjmu žádostí:	29.11.2013
Maximální příspěvek: Nestanoven	Minimální příspěvek: 255 000 Kč

Podporované aktivity:

- 3.1.1 - Výstavba a rekonstrukce zdrojů tepla využívajících OZE
- 3.1.3 - Výstavba a rekonstrukce zdrojů pro kombinovanou výrobu elektrické energie a tepla využívajících OZE
- 3.2.1 - Realizace úspor energie - snižování spotřeby energie zlepšením tepelně technických vlastností obvodových konstrukcí budov (zateplení obvodových plášťů a střešních konstrukcí, výměna či rekonstrukce otvorových výplní).
- 3.2.2 - Využívání odpadního tepla

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 nejkvalitnější 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 v rámci celého 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.**



DĚKUJI ZA POZORNOST

a dovoluji si vás pozvat k stánku BDO

Martin Dítě

Tel: +420 605 803 502

E-mail: martin.dite@bdo.cz

BDO Czech Republic EU Office s.r.o.

Služby dotačního poradenství

Karolinská 661 / 4

Praha 186 00

Česká republika

www.bdo.cz

