



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

### Oblast podpory 1.4. a 1.5. – unit cost vs. podezření na porušení rozpočtové kázně (dále jen „PRK“) a nesrovnalost (dále jen „NES“)

Dokument zobrazuje situace, které mohou při kontrolách projektů v oblastech podpory 1.4 a 1.5 nastat a způsob jejich vyhodnocení ve vztahu k identifikování nesrovnalosti.

1. Příjemce prokazuje v monitorovací zprávě (dále jen „MZ“) výstup, který není poskytovatelem považován za způsobilý. Poskytovatel tento výstup neuzná, do souhrnné žádosti o platbu (dále jen „SŽ“) a do certifikace je zařazena částka pouze za prokázané výstupy.

A. Při závěrečném vyúčtování zálohy budou započítány pouze způsobilé výstupy. Nepoužité výdaje budou vypořádány v rámci finančního vypořádání dle vyhl. č. 52/2008 Sb.

#### **B. Není považováno za NES a PRK**

2. Příjemce prokazuje v MZ výstup, který je poskytovatelem považován za způsobilý a je zařazen do SŽ a do certifikace. Následně (např. při kontrole na místě či při kontrole další MZ) jsou zjištěny skutečnosti, na jejichž základě bude výstup přehodnocen jako nezpůsobilý.

A. kontrola odhalila nezpůsobilý výstup ještě před ukončením projektu a současně je možné daný výstup odečíst od další SŽ

*Např.: v 1. MZ bylo předloženo 5 výstupů a všechny byly zahrnuty do SŽ. Následně bylo zjištěno, že 2 výstupy jsou nezpůsobilé. V 2. MZ je předloženo 5 výstupů, od kterých jsou dva chybně odečteny a tudíž do SŽ jsou nyní zahrnuty pouze 3 výstupy a kumulativně je certifikováno pouze 8 způsobilých výstupů.*

Částka zaslaná do certifikace za nezpůsobilý výstup je následně nahrazena krácením způsobilého výstupu v další SŽ. Následné krácení je ale možné pouze v rámci stejného typu šablon např. šablony na individualizaci výuky matematiky proti stejným šablonám. Jelikož žádosti o platbu jsou tvořeny až na úrovni řídicího orgánu, dochází k tomu, že částka požadovaná a schválená je vždy totožná. Aby bylo přesto čitelné, že došlo ke krácení, je nutné vést dostatečnou auditní stopu.

#### **Jedná se o NES z následujících důvodů:**

- Do certifikace byl zařazen nezpůsobilý výdaj a tato skutečnost by mohla vést ke ztrátě v rozpočtu Evropské unie.
- Ustanovení čl. 98 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, dle kterého příspěvek zrušený dle tohoto článku nelze znovu použít na operace, u nichž se oprava provedla. Z tohoto ustanovení v našem případě plyne, že není možné akceptovat situaci, kdy by si příjemce v rámci žádostí o platbu vykázal více jednotek, než je suma jednotek odpovídající svým finančním vyjádřením celkové částce dotace (např. příjemce, který dle právního aktu obdržel finanční prostředky na realizaci 10-ti jednotek, přičemž realizoval 1



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

jednotku nezpůsobilou, předkládá v žádostech o platbu na poskytovatele maximálně 10 jednotek, z toho pouze 9 způsobilých; není možné akceptovat situaci, kdy by si příjemce předložil jednotek 11 (ačkoliv by mu bylo jako způsobilých uznáno, a do certifikace se dostalo, pouze 10)).

**Nejedná se o PRK**, částka odpovídající kráceným výstupům je, jakožto nevyužitá, spolu s ostatními nevyužitými prostředky projektu, předmětem finančního vypořádání. Tato částka není zasílána na účet Platebního a certifikačního orgánu (dále jen „PCO“).

- B. kontrola odhalila nezpůsobilý výstup ještě před ukončením projektu, ale v další (tj. poslední) MZ již není předloženo dostatečné množství výstupů, od kterých je možné nezpůsobilé výstupy odečíst

*Např.: v 1. MZ bylo předloženo 5 výstupů a všechny byly zahrnuty do SŽ. Následně bylo zjištěno, že 4 výstupy jsou nezpůsobilé. V 2. MZ je předložen 1 výstup, od kterého není reálné všechny 4 výstupy odečíst.*

### Jedná se o NES, nejedná se o PRK.

- a) V následné MZ bude odečten jen takový počet výstupů, který bude možný (např. dle výše uvedeného příkladu lze odečíst jen jeden výstup). Toto následné krácení je možné pouze v rámci stejného typu šablon např. šablony na individualizaci výuky matematiky proti stejným šablonám. V případě tohoto částečného krácení je dále postupováno dle části 2.A.
  - Nebude-li možné výstup vůbec krátit, bude opět považován za NES (nikoli za PRK) a další postup bude shodný s postupem v bodě Bb).
  - b) Zbývající výstupy, které nebylo možné odečíst v rámci následné MZ (viz bod Ba), tzn. výstupy chybně certifikované (resp. předložené v rámci SŽ) budou zaslány zpět na účet PCO formou vratky s certifikací. Dle kap. 3.10.4., bodu 3 MFTK jsou v těchto případech dané vratky zasílány na účet PCO přímo z účtu příjemce. Je tedy nutné, aby řídicí orgán v rámci závěrečného zúčtování instruoval daného příjemce, jakou část prostředků je nutné poslat na univerzální účet PCO a jakou na účet řídicího orgánu. K těmto případům by mělo docházet pouze v extrémně výjimečných případech. Pokud však tuto vratku bude nutné realizovat, je nutné nejprve informovat o tomto kroku PCO a vše podrobně popsat, aby byla zajištěna dostatečná auditní stopa.
3. Po ukončení projektu poskytovatel zjistí, že některý z výstupů byl uznán jako způsobilý nesprávně.
- A. Tyto výstupy byly započítány v závěrečném vyúčtování, nebyly předmětem vratky.

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- B. Je považováno za NES a PRK, případ bude předán finančnímu úřadu jakožto podezření na PRK, který příjemci vyměří odvod a zodpovídá za jeho následné vymožení.

### **Poznámky:**

- ✓ V případě využití možnosti krácení v následující žádosti o platbu je následné krácení možné pouze v rámci stejného typu šablon např. šablony na individualizaci výuky matematiky proti stejným šablonám
- ✓ Výše uvedené nesrovnalosti budou hlášeny na úrovni příjemce.
- ✓ Je možné, že výše uvedený postup bude časem nutné upravit, neboť praxe finančních úřadů k tomuto typu projektů není dosud známa.