



Nesrovnalosti

Ing. Michal Kazda

Email: michal.kazda@msmt.cz



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Zdroje informací o nesrovnalostech

- Příručka pro příjemce kapitola - Nesrovnalosti při realizaci projektu
- Newsletter – nesrovnalosti z ledna 2011
- Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 (umístěna na portále MFČR)
- zákon č. 218/2000 Sb. + novelizace č. 465/2011 Sb.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Co je nesrovnalost?

Dle MFTK se nesrovnalostí rozumí porušení právních předpisů Evropského společenství nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Z hlediska příjemce

je nesrovnalostí též nedodržení podmínek, za kterých mu byly prostředky ESF poskytnuty.

Porušení podmínek např. rozhodnutí, jehož součástí jsou další dokumenty, projektová žádost, metodické dopisy, příručka pro příjemce.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Příklady nesrovnalostí

- oblast účetnictví – nesprávné prokazování způsobilých výdajů, absence bankovních výpisů, absence účetních dokladů
- projekt a jeho změny – provedení podstatné změny bez oznámení nebo před schválením akceptace dodatku k rozhodnutí, nenaplnění indikátorů
- formální nedostatky – nedodržení lhůty pro předložení monitorovacích zpráv



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



- ostatní – neposkytování dostatečné součinnosti s realizací projektu poskytovateli, vyhotovení, použití nebo předložení nepravdivých, nesprávných nebo neúplných dokladů ve smyslu ustanovení § 260 trestního zákona
- oblast veřejných zakázek – zadávací dokumentace obsahuje diskriminační nebo nedostatečný popis předmětu zakázky, dále není dostatečně popsán způsob hodnocení a popis hodnotících kritérií, neoprávněné vyloučení uchazeče (veřejným zakázkám bude věnován samostatný seminář)



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Nejčastější typ nesrovnalosti

Porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. je neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem.

nezpůsobilé výdaje x mylná platba



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Nezpůsobilé výdaje (dále jen „NV“)

Nezpůsobilé výdaje jsou ty výdaje, jež nelze hradit z prostředků poskytnutých příjemci na projekt OP VK. Jejich výčet je obsažen v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP VK. Jedná se též o výdaje, které nemají souvislost s projektem anebo nejsou pro dosažení jeho cílů nezbytné, přiměřené a neshodují se s principem hospodárnosti a efektivnosti.

Za nezpůsobilý výdaj lze uznat i výdaj uvedený v již schváleném rozpočtu.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Postup při zjištění nezpůsobilého výdaje

V případě zjištění takového výdaje má poskytovatel pravomoc žádost o platbu zkrátit o výši nezpůsobilých výdajů a současně vyzve příjemce k nahrazení takto vynaložených prostředků na projektovém účtu v plné výši.

- a) Projekty jen s přímými náklady – na projektový účet se vrací celá částka nezpůsobilého výdaje
- b) Projekty s nepřímými náklady – na projektový účet se z nezpůsobilých výdajů vrací jen **přímé nezpůsobilé výdaje**



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

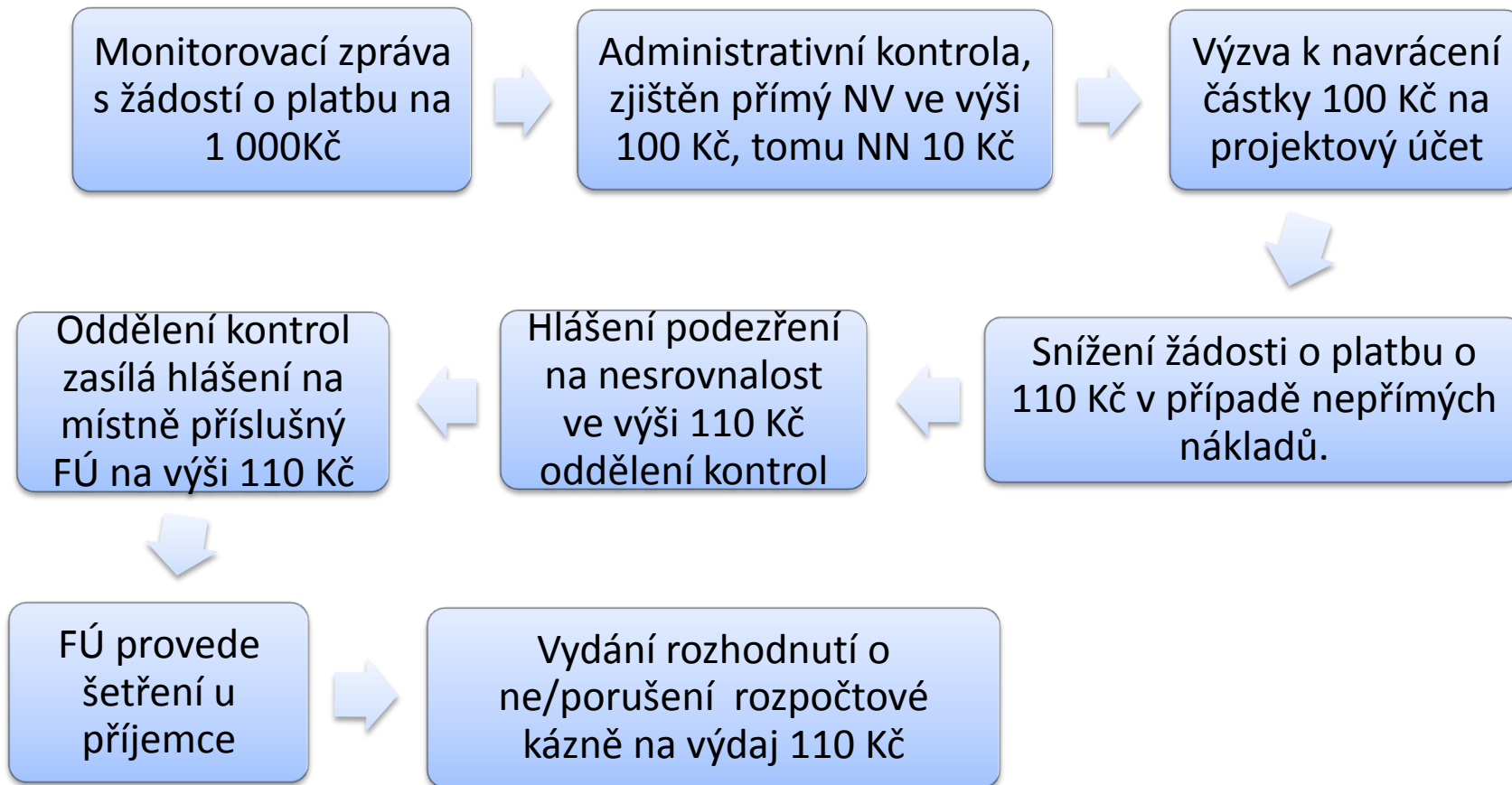


Řešení NV poskytovatelem a FÚ

- v případě zjištění NV ze strany poskytovatele v aktuální žádosti o platbu, sníží poskytovatel o NV danou žádost o platbu, výše NV je, v případě posouzení NV ze strany FÚ jako porušení rozpočtové kázně a nařízení odvodu, **započítán do odvodu FÚ**



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



- v případě zjištění NV ze strany poskytovatele následně v dalších žádostech o platbu nebo kontrolou na místě, tzn. že výdaj byl již proplacen.
- a) sníží poskytovatel další nejbližší žádost o platbu, výše NV je, v případě posouzení NV ze strany FÚ jako porušení rozpočtové kázně a nařízení odvodu, **započítán do odvodu FÚ**
 - b) FÚ prověří NV dříve než je zpracována a ponížena další žádost o platbu, shledá porušení rozpočtové kázně a nařídí odvod, další žádost o platbu již není snížena



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Důsledky NV

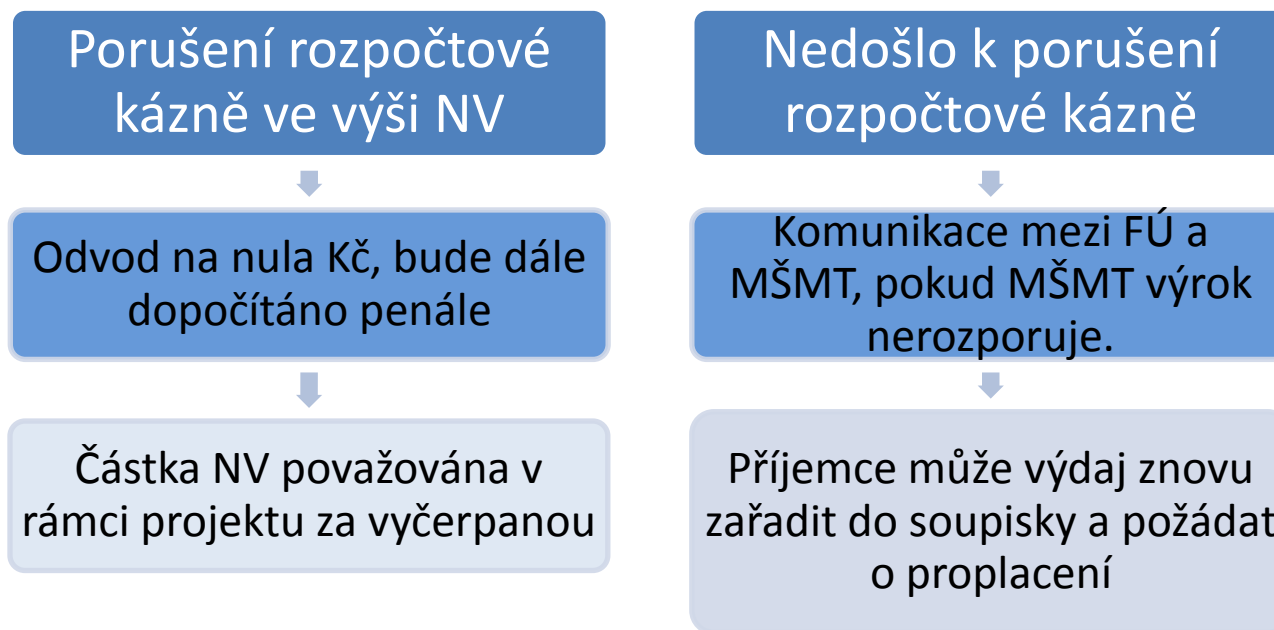
- FÚ shledá NV jako porušení rozpočtové a potvrdí nesrovnalost, o tuto částku se snižuje celková výše dotace a je považována za vyčerpanou
- FÚ neshledá NV jako porušení rozpočtové kázně a nesrovnalost jako opodstatněnou, poté řídicí orgán OPVK může předložit žádost o přezkum na MF. Pokud tak neučiní, považuje se výše NV za způsobilou. Příjemce zařadí výdaj znovu do žádosti o platbu.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Rozhodnutí FÚ





Mylná platba

- výdaj z projektového účtu, k němuž došlo v důsledku omylu (např. překlep, duplicitní platba) nebo početní chyby. Mylná platba nemůže být poskytovatelem proplacena a nelze ji tedy zahrnout do žádosti o platbu (tzn. pokud je podobná platba zahrnuta do ŽOP, nejedná se již o mylnou platbu, ale o nezpůsobilý výdaj).

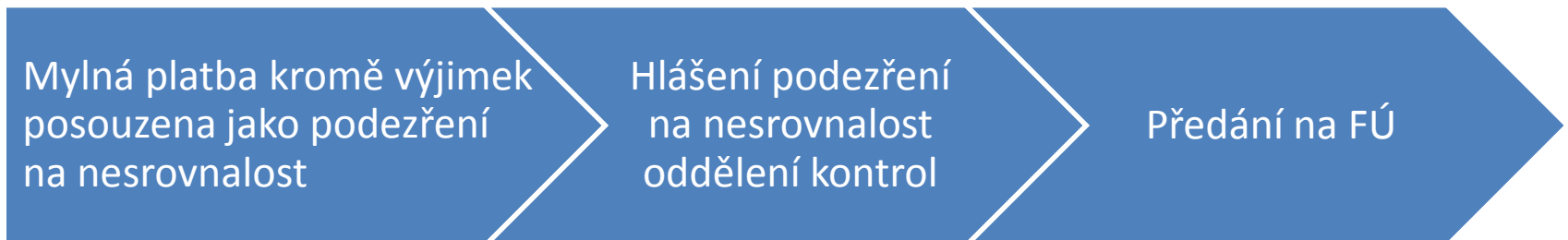


INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Postup při zjištění mylné platby

- příjemce je povinen okamžitě vrátit chybnou částku zpět na projektový účet a podat informaci o této platbě v následující monitorovací zprávě.





Mylné platby dle příruček pro příjemce

Výjimky v příručkách pro příjemce (dále jen „PPP“)

PPP verze 2- jakákoliv mylná platba posouzena jako podezření na nesrovnalost

PPP verze 3- jakákoliv mylná platba posouzena jako podezření na nesrovnalost

PPP verze 4 a 5 – pokud mylná platba bude vrácena na proj. účet **do 5 pracovních dnů**, nebude hlášeno jako podezření na nesrovnalost.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Důsledky mylné platby

1. potvrzeno FÚ jako porušení rozpočtové kázně, nařízen odvod a případně penále. Tato částka považována za vyčerpanou v rámci rozpočtu projektu (možná žádost o prominutí na MF ze strany příjemce)
2. nepotvrzeno FÚ jako porušení rozpočtové kázně, nenařízen odvod, částku lze čerpat v rámci další realizace projektu



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Děkuji za pozornost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ