



UNIVERZITA
KARLOVA



Staff Training Week

projektu „ZKVALITNĚNÍ STRATEGICKÉHO ŘÍZENÍ NA UNIVERZITĚ

KARLOVĚ V OBLASTI LIDSKÝCH ZDROJŮ VE VaV “

18. 9. 2019



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Univerzita Karlova

Kontroly a audity u příjemce

Řídicí orgán operačního programu

- Administrativní kontrola ŽoP a ZoR
- Kontrola na místě

Auditní orgán Ministerstva financí – kontrola na místě

Audit Evropské komise – kontrola na místě

OLAF, příslušný finanční úřad, interní audit, NKÚ



Auditní orgán

Ověřuje certifikované výdaje

- Skutečnost, zda byl projekt vybrán v souladu s pravidly pro daný program
- Soulad realizace projektu s právním aktem (podmínkami poskytnutí dotace)
- Způsobilost výdajů
- Soulad realizace projektu s právními předpisy EU a ČR, zejména:
 - ✓ Zadávání veřejných zakázek
 - ✓ Účetnictví
 - ✓ Veřejné podpory
- Soulad realizace projektu s pravidly pro publicitu
- Naplnění příslušných indikátorů
- Uchování dokladů, tzv. audit trail
- Věcné naplnění cíle projektů (aktivity projektu) aj.



Kontroly

Nejčastější identifikovaná zjištění – způsobilost výdajů

- Nesoulad mezi předloženou fakturací a zjištěnou skutečností: proplácení nevykonané práce/nedodaného zboží (časový nesoulad fakturace, zjišťovacích protokolů, DPH termín zdanitelného plnění – správní delikt; jiné položky reálně provedených prací bez dodatku, náhrada, výměna položek, jiný rozsah dodávek, služeb)
- Nesoulad zápisů ve stavebním deníku s fakturací způsobilých výdajů (Příloha č. 9 odst. B, c), vyhlášky 499/2006 sb., Denní záznam, nepřezkoumatelnost údajů „*popis a množství, dodávky materiálů, výrobků, strojů a zařízení pro stavbu, uskladnění a zabudování*“ - časový nesoulad, absence informací vzhledem k zjišťovacím protokolům, výkon subdodavatelů
- VZ – stále se opakuje chyba – uvedení výrobce/názvu výrobku v zadávací dokumentaci



Prevence

- Jakákoliv změna v dodávce – změnový list, dodatek ke smlouvě
- Podrobné zápisy ve stavebním deníku – odpovědnost stavebního dozoru za dodržování vyhlášky
- Co není ve stavebním deníku nebo jinak doložitelné - nelze fakturovat/proplatit – fotografie apod.
- Důkladná kontrola vystavených faktur před úhradou – relevance položek, změny v projektu – skutečně vykonané práce, dodané technologie a zboží
- Zjišťovací protokol
- Předávací protokol

Zadavatel umožňuje kvalitativně stejné plnění



Kontroly

Nejčastější identifikovaná zjištění – způsobilost výdajů

- Chyby v pracovněprávních vztazích a porušení zákoníku práce, popř. metodik poskytovatele dotace (pracovní úvazky nad 1,2, resp. 1,0; výkazy práce vs. vykonaná činnost nejsou v pracovní smlouvě nebo DPP/DPČ; výkazy práce a CP vs. evidence docházky; nezdůvodněné mimořádné odměny)
- Vykazovaná činnost nesouvisí s projektem nebo není nijak doložitelná
- Výdaje – činnost ve výkazech práce není prokazatelná
- Vícenásobné uplatnění výdajů (ntb, studie, analýzy ve více projektech)
- Dvojí financování



Prevence

- Výše úvazku – nutno hlídat – platí na IČ (tedy celou UK)
- Stanovení náplně práce dle pozice na projektu – kontrolovat soulad s činnostmi, vykázanými ve výkazech práce
- Křížová kontrola – výkaz práce x docházka x cestovní příkazy x dovolenky/neschopenky – napříč činnostmi pracovníka (kmen versus projekty)
- Mimořádné odměny – nutné zdůvodnění ve vztahu k realizaci projektu (nastavit cílové milníky, práce nad rámec pracovních povinností – zastupování apod., ne nad rámec pracovní doby)
- Vícenásobné uplatnění výdaje – buď výdaj pouze do jednoho projektu nebo adekvátně rozložit výdaj mezi projekty (např. dle výše úvazku na daných projektech)
- Dvojí financování – co je hrazeno z rozpočtu, nesmí být zároveň hrazeno z projektu. Provazby mezi dalšími dotačními tituly – projekty se mohou doplňovat, nikoliv překrývat z hlediska výdajů



Kontroly

Nejčastější identifikovaná zjištění – publicita

- Publicita úplně chybí nebo nejsou dodrženy parametry pro povinnou publicitu (rozměry, formát, označení na všech výstupech pro cílovou skupinu, doba)
- Nedostatečná publicita na vydávaných materiálech projektu (elektronicky/tisk) – pozor na novinové články, televizní spoty apod.



Prevence

V žádosti o podporu se nezavazovat k publicitě nad rámec stanovené povinné publicity – plakát, billboard/deska, publicita na materiálech pro cílovou skupinu

Znát pravidla – kopie barevného v černobílém provedení již není pochybení, materiály pro realizační tým, z informačních systémů apod. nemusí obsahovat publicitu, pořízené vybavení se již neoznačuje logolinkem

Pozor – povinná publicita – plakát, billboard, pamětní deska – pouze loga EU a poskytovatele dotace

Nepovinná publicita – materiály pro cílovou skupinu - nedoporučuje se umisťovat další loga, vyjma log financujících subjektů, do jedné horizontální linie při horizontálním řazení log, nebo do jedné vertikální linie při vertikálním řazení log



Kontroly

Nejčastější identifikovaná zjištění

- Nepředložení kompletní dokumentace projektu - odkaz na ochranu osobních dat GDPR, nejsou k dispozici alespoň opisy při zaslání originálů na jinou organizaci (VZ/osobní složky)
- Nedostatečná archivace (vs. pravidla OP)
- Odepření vstupu do prostor příjemce
- Nedostupnost dat (IS auditovaných osob, VZ, profily zadavatele s nutnou registrací)
- Nakoupená IT byla uvedena do provozu až po dlouhodobém skladování
- Nakoupená IT nebyla využívána pro projekt



Prevence

- GDPR není důvod – kontrolní tým má pověření, povinnost mlčenlivosti, kontrola vyplývá z Nařízení EK
- Archivace do roku 2033 – originály, popř. opis (ať už v době realizace projektu nebo po jeho ukončení až do roku 2023)
- Pověřený pracovník musí vědět, kde co je – dovolenky, neschopenky, pracovně-právní dokumentace, dokumentace k VZ, dokumentace k platbám (faktury a účetní doklady) – stanovit, který útvar je za co zodpovědný z hlediska archivace, zda se bude archivovat svodně (projektová složka) nebo odděleně
- Pořizování vybavení a zařízení – efektivita, adekvátně pro projekt z hlediska úvazků (sdílení např. IT), jasná vazba na projekt



V čem můžeme pomoci?

- Radou, kontaktem na osobu/tým, který daný problém řešil, s formulací odpovědi, námitky...
- Identifikovaný problém řešte ihned – nečekejte na kontrolu
- Konzultujte postup s OVZ nebo OPP RUK
- Konzultujte postup s ŘO OPVVV
- Požadavky pracovníků implementační struktury jsou někdy neoprávněné.....pravděpodobně nejste sami – dejte nám vědět - centrálně řešíme s ŘO OPVVV problémy, které se týkají více projektů

Volejte, pište, proto jsme tady



Zdroj: prezentace AO MF – Auditní procesy



Děkuji vám za pozornost!

Univerzita Karlova

