

Obecné informace o nedostacích zjištěných v rámci kontrol u příjemců dotací

Zpracoval: odbor interního auditu a kontroly

1. Nedodržení termínu vypořádání a nedoložených povinných příloh
Rozsah příloh je stanoven tak, aby v rámci prvotní administrativní kontroly byla zkontrolována převážná část projektů. Lze shrnout, že čím kvalitněji je zpracováno vypořádání, tím menší je pravděpodobnost, že bude subjekt následně zařazen do plánu veřejnosprávních kontrol. Velmi častou chybou je, že údaje ve vypořádání nesouhlasí s údaji v účetnictví.
2. Nedodržení termínů realizace projektu a termínů pro uznatelnost nákladů
Termín pro uznatelnost nákladů – je to období, ve kterém vzniknou a jsou uhrazeny náklady. Faktura uhrazená před a po tomto termínu nemůže být uznána.
3. Nedodržení 20% odchylky mezi položkami
Položky stanovené ve smlouvě jsou závazné, ale uznává se přesun mezi nimi ve výši 20%. Navýšení mzdových prostředků není přípustné.
4. Nedodržení účelu a rozsahu projektu dle žádosti
Při kontrole se posuzuje, zda došlo k naplnění deklarovaného účelu a rozsahu projektu dle žádosti.
5. Dotace je použita na náklady, které nesouvisí s projektem
Častým nedostatkem je, že určitý nákup (služba) je zahrnut do nákladů jednoho projektu, přitom se jedná o náklad, který souvisí i s jinými projekty (např. úhrada faktury za účetnictví, nájemné, mzdy atd.)
6. Nedodržení minimální míry spoluúčast
Minimální spoluúčast činí 20% z celkových skutečných nákladů na projekt.
7. Nedodržení ziskovosti
Město podporuje v zásadě neziskové projekty, tedy takové, které by se bez dotace z veřejných zdrojů neobešly. Je stanovena tolerance ziskovosti (rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady) ve výši 10% z celkových vynaložených nákladů. Je tedy nutno dbát, aby veškeré související náklady, ale i výnosy byly řádně zaúčtovány v účetnictví podle jednotlivých projektů a zahrnuty do vypořádání projektu.
8. Nedodržení povinné propagace města
V tomto případě se jedná spíše o nedostatečnou průkaznost. Je vždy potřeba zveřejnění propagace nějakým způsobem zachytit (fotografie, video....)
9. Nesprávně vedené účetnictví
Dílí chyby v účetnictví obvykle nemají vliv na správnost použití dotace, s výjimkou již zmíněného (ne)správného přiřazení nákladů a výnosů souvisejících s projektem. Občas se vyskytují chyby při vedení hotovostní pokladny (např. nesouhlasí počet soutěžících s vybraným startovním, nebo počet členů s vybranými členskými poplatky). S vedením účetnictví souvisí i náležitosti účetních dokladů, zejm. text týkající se plnění, z kterého by mělo být zřejmé, na co přesně byly finanční prostředky použity.
10. Neoprávněné převedení dotace

Závazným pravidlem je, že příjemce dotace musí být přímým realizátorem projektu. Není přípustné, aby příjemce působil pouze jako „zprostředkovatel“ a dotaci převedl třetí osobě. U sportovních organizací se tato chyba obvykle nevyskytuje.

11. Úhrada ceny i s DPH v případech, kdy je možno uplatnit DPH na vstupu

Méně častá chyba, kdy příjemce dotace zahrne do nákladů fakturu i s DPH, přestože si uplatnil, resp. mohl uplatnit DPH na vstupu.

12. Nesledování veškerých výnosů a nákladů souvisejících s projektem odděleně v účetnictví

Jedná se o povinnou podmínku podle Pravidel 5P a dle smlouvy. Správné přiřazení výnosů a nákladem je základem pro správné vypořádání. Častou chybou je, že se údaje ve vypořádání a v účetnictví liší. Je potřeba pamatovat, že do celkových nákladů a výnosů je potřeba promítnout i případnou část nákladů a výnosů společných pro všechny projekty.

13. Nedodržení povinnosti ohlásit podstatné změny

Podstatné změny oproti původní smlouvě, změny rozsahu, termínů, rozpočtu projektu atd. jsou řešitelné, pokud jsou včas oznámeny odboru.

Konkrétní příklady nedostatků přímo z protokolů z kontrol

- Dílčí nedostatky - čerpání dotace nebylo ve všech případech vedeno odděleně, účetní doklady neobsahovaly všechny povinné náležitosti, nebyly zveřejněny povinné dokumenty v rejstříku.
- Při kontrole bylo zjištěno porušení podmínky odděleného sledování všech souvisejících nákladů a výnosů.
- Nebylo možno ověřit podmínku dodržení míry ziskovosti projektu, protože podstatná část výnosů – za reklamy a vysílací práva (pravděpodobně i nákladů) na projekt je účtována ve spřízněné právnické osobě.
- Spolek nedodržel povinnou minimální spoluúčast ve výši 20%.
- Poskytnuté dotace nebyly vyčerpány v plné výši.
- Spolek nedodržel maximální přípustnou odchylku při čerpání jednotlivých položek.
- Některé doklady nemohly být uznány z důvodu použití finančních prostředků v jiném časovém období.
- Méně závažné nedostatky - nedoložení barevné fotodokumentace, u jedné dotace nebyly důsledně odděleně vedeny výnosy a náklady za projekt.
- V případě projektu byly finanční prostředky vynaloženy mimo období přípravy a realizace. Nebyl tedy dodržen závazný termín pro uznatelnost nákladů.
- Při kontrole byly zjištěny méně závažné nedostatky - chyby v podaném vypořádání, v dohodách o provedení práce, chybné výpočty v případě cestovních výdajů.
- V jednom případě nebyl dodržen účel stanovený ve smlouvě, jednalo se o neoprávněný výdej na úhradu nákladů nesouvisejících s projektem.
- Při kontrole byly zjištěny nedostatky ve vedení účetnictví (nesrovnalosti v zůstatcích pokladně, chybné účtování investiční akce, záporné zůstatky v pokladně).
- Nebyl dodržen účel použití dotace, jednalo se o výdej, který nesouvisel s pohárovými soutěžemi.
- Bylo zjištěno, že příjemce neinformoval včas o změnách v projektu.
- Příjemce nedodržel podmínku poskytnutí dotované služby občanům zdarma. Bylo zjištěno, že v určitém období bylo vybíráno vstupné.