

**Informace pro příjemce – nejčastěji se objevující chyby, které mohou být vyhodnoceny jako nesrovnalost, popř. porušení rozpočtové kázně (ve smyslu zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů)**

V rámci předcházení vzniku nesrovnalostí zveřejňuje Plzeňský kraj seznam zobecněných typů nejčastěji se objevujících případů nesrovnalostí v grantových projektech, který bude v případě potřeby aktualizován.

Nesrovnalostí se zjednodušeně rozumí každé porušení podmínek, za kterých byly finanční prostředky poskytnuty jejich příjemci. Ve většině případů pak dochází ke vzniku nezpůsobilého výdaje projektu, případně k jinému porušení pravidel. Typově lze nesrovnalosti rozdělit na porušení rozpočtové kázně, trestný čin, systémové nesrovnalosti a ostatní nesrovnalosti.

**Nejčastější případy podezření na nesrovnalost:**

1. porušení pravidel pro zadávání zakázek malého rozsahu (popř. porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů);
2. neoprávněný výdaj vynaložený z poskytnutých prostředků (nezpůsobilý výdaj) tzn. použití zaslaných finančních prostředků pro jiný účel, než stanovuje Rozhodnutí/Smlouva;
3. chybný výpočet cestovních náhrad;
4. překročení jednotkových cen u mzdových nákladů;
5. překročení ceny za položku, která byla Výběrovou komisí stanovena jako maximální;
6. tzv. mylné platby.

**Případ 1: PORUŠENÍ PRAVIDEL PRO ZADÁVÁNÍ ZAKÁZEK MALÉHO ROZSAHU (POPŘ. ZÁKONA Č. 137/2006 SB., O VEŘEJNÝCH ZAKÁZKÁCH, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ)**

**a) Porušení podmínek výběrového řízení na nákup výpočetní techniky – nedodržení povinnosti sčítání obdobných a spolu souvisejících plnění**

Nedodržení povinnosti sčítání obdobných a spolu souvisejících plnění při výběru dodavatele patří mezi nejčastější porušení a následně nesrovnalost. Příjemci dostatečně nezvažují případy všech obdobných a spolu souvisejících plnění týkajících se dané oblasti. Příjemce vždy musí brát v úvahu všechna plnění, která do této oblasti věcně spadají, tj. v případě ICT vždy veškerý hardware včetně všech doplňkových zařízení (např. tiskárny, skenery, projekční zařízení, síťové prvky, rozšiřující komponenty apod.) a veškerý software. Do celkového součtu všech plnění je nutné zahrnout ta plnění, jejichž záměr pořízení ve sledovaném období



## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

je objektivně předvídatelný, není tedy možné např. zahrnout plnění pořizovaná v krajně naléhavých případech jako důsledek nepředvídatelných poškození a zničení, o nichž příjemce v okamžiku zadání zakázky nemohl vědět.

### *Příklad:*

Příjemce se rozhodl pořídit notebooky. Analyzoval nabídky internetových obchodů. Jako nejvýhodnější byl zvolen nákup notebooků prostřednictvím partnera projektu, který má u internetového obchodu výhodné nákupní ceny a byl ochoten slevu promítnout do výsledné ceny pro odběratele (partnera projektu). Cena pořízení notebooků bez DPH včetně brašen byla 100.000 Kč. Dále bylo nakoupeno doplňkové vybavení k notebookům v celkové hodnotě 35.000 Kč bez DPH. Výsledná celková cena notebooků a doplňkového vybavení tak dosáhla výše 135.000 Kč bez DPH.

Na základě veřejnosprávní kontroly na místě však bylo zjištěno, že v rámci dodávky výše uvedeného zboží bylo k notebookům dodáno také programové vybavení v celkové výši 75.000 Kč bez DPH.

Jelikož jsou hardware a software považovány za jeden logický celek (viz Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK, verze 5 - „Příjemce je povinen vzít v úvahu všechna obdobná plnění a spolu související plnění, která zamýšlí pořídit v průběhu projektu nebo alespoň v průběhu jednoho účetního období a tato plnění sečíst....“), překročila výsledná cena hranici 200.000 Kč bez DPH. Příjemce nepostupoval v souladu s Příručkou pro příjemce finanční podpory z OP VK, verze 5, podkapitola 7.5 B Postup pro zadávání zakázek malého rozsahu při předpokládané hodnotě plnění nejméně 200.000 Kč a nedosahující 800.000 Kč bez DPH.

Výběrové řízení na nákup výpočetní techniky (v celkové hodnotě 210.000 Kč bez DPH) bylo vyhodnoceno jako podezření na porušení rozpočtové kázně a výdaje s ním spojené budou vyhodnoceny jako nezpůsobilé, tj. nebudou proplaceny z finančních prostředků projektu.

### **b) vícenáklady výběrových řízení**

Nabídková cena uvedená ve vítězné nabídce dodavatele vybraného na základě výběrového řízení, na kterou byla uzavřena smlouva mezi dodavatelem a příjemcem, nesmí být navýšena. Náklady, které budou převyšovat vysoutěženou cenu (tzv. vícenáklady), budou poskytovatelem vyhodnoceny jako nezpůsobilé a případ bude řešen jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

### *Příklad:*

Příjemce realizoval výběrové řízení na zajištění jazykových kurzů pro cílovou skupinu v celkové výši zakázky 300.000 Kč bez DPH. Vítězem výběrového řízení se stal dodavatel s nabídkou ve výši 250.000 Kč bez DPH. Při dodávce služby vznikly dodavateli vedlejší výdaje ve výši 35.000 Kč (bez DPH), o které byla navýšena cena výsledného plnění. Při administrativní kontrole poskytovatel dotace konstatoval, že se jedná o neuznatelné výdaje, které budou řešeny jako podezření na nesrovnalost a zároveň jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

### **Případ 2: NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE**

#### **a) Přesah limitů stanovených zákoníkem práce pro dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr – DPP, DPČ**

### *Příklad:*

Jeden ze zaměstnanců projektu měl uzavřenou dohodu o pracovní činnosti jako koordinátor projektu ve výši 80 hodin měsíčně (po celou dobu realizace projektu, která trvala 1 rok) a dohodu o provedení práce na pozici lektor ve výši 150 hodin. Při veřejnosprávní kontrole bylo zjištěno, že zaměstnanec má u příjemce uzavřenou pracovní smlouvu ve výši 1 úvazku. Tím došlo k nedodržení podmínek stanovených Příručkou pro příjemce a k nerespektování právní normy, že jeden pracovník nemůže být v rámci projektu a současně v rámci vykonávání dalších činností pro příjemce a jeho partnery zaměstnán na více než 1,5 úvazku celkem. Výdaj převyšující 1,5 úvazku byl vyhodnocen jako nezpůsobilý a případ řešen jako podezření na nesrovnalost.

#### **b) chybný výpočet cestovních náhrad**

Při určení spotřeby pohonné hmoty použije zaměstnavatel v souladu s § 158 zákoníku práce údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropských společenství. Není-li tento údaj v technickém průkazu uveden, vypočítá zaměstnavatel spotřebu pohonné hmoty vozidla aritmetickým průměrem z údajů v technickém průkazu uvedených.

### *Příklad:*

Ve velkém technickém průkazu vozidla je uvedena norma 93/116/ES, tudíž se jako podklad pro výpočet NPHM měl použít třetí údaj o spotřebě. Příjemce však mylně použil aritmetický průměr všech uvedených hodnot o spotřebě. Částka dle chybné metodiky výpočtu převyšující oprávněný výdaj je nezpůsobilým výdajem a podezřením na porušení rozpočtové kázně.

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

### **c) navýšení jednotkové ceny položky, kterou krátila výběrová komise**

*Příklad:*

Výběrová komise při schválení projektu k financování rozhodla snížit jednotkovou cenu 3 notebooků na maximální částku 20.000 Kč/kus (včetně DPH). O této skutečnosti byl příjemce informován a ke smlouvě o realizaci byl doložen přepracovaný rozpočet. V průběhu realizace příjemce pořídil 2 notebooky za 30.000 Kč/ks (včetně DPH). V důsledku porušení podmínek poskytnutí dotace (rozhodnutí výběrové komise) se příjemce dopustil podezření na nesrovnalost a z toho důvodu jsou náklady na pořízení notebooků v plné výši (tj. 60.000 Kč) neuznatelné.

### **d) Neefektivní, nevhodné výdaje, které nejsou pro realizaci projektu nezbytné**

*Příklad:*

Příjemce vyúčtoval nákup hygienických potřeb a čisticích prostředků, kde nebylo možné prokázat, že budou využívány pouze pro potřeby projektu a jsou pro dosažení cílů projektu nezbytné. Tento výdaj nebyl účelný, efektivní a nebyl nezbytný pro realizaci projektu, proto byl poskytovatelem dotace vyhodnocen jako nezpůsobilý a případ řešen jako podezření na nesrovnalost.

### **Případ 3: MYLNÉ PLATBY**

V případě, že dojde k mylnému převodu finančních prostředků z projektového účtu na jiný bankovní účet a chybou dotčené prostředky nejsou v plné výši z vlastní iniciativy příjemce, nejpozději do 5 pracovních dnů od uskutečnění mylného převodu vráceny na projektový účet (pokud je tak uvedeno ve smlouvě o realizaci), jedná se o podezření na nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně.

*Příklad:*

Při zadávání příkazů k úhradě je omylem provozní výdaj organizace ve výši 10.000 Kč zaplacen z finančních prostředků projektu. Chyba je zjištěna až při zpracování monitorovací zprávy o měsíc později, do žádosti o platbu výdaj není zahrnut, ale v důsledku neoprávněné finanční transakce na projektovém účtu vzniklo podezření na nesrovnalost a částka tzv. mylné platby ve výši 10.000 Kč představuje porušení rozpočtové kázně.

## **ZÁVĚR**

Vzniku nesrovnalostí lze ze strany příjemců nejlépe předcházet znalostí podmínek, za kterých jim byly poskytnuty finanční prostředky. Tyto podmínky jsou obsaženy zejména v Příručce



## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

pro příjemce a ve smlouvě o realizaci grantového projektu. Případné nejasnosti doporučujeme konzultovat s poskytovatelem finančních prostředků, tj. s pracovníky Odboru školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje, oddělení řízení OP VK (kontakty [zde](#)).