



CENTRUM PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ  
ČESKÉ REPUBLIKY

**Ing. Tatiana Mířková, Ph.D.**

Centrum pro regionální rozvoj ČR  
pobočka pro NUTS II Jihovýchod v Brně

# Realizace projektů z pohledu kontrolora



EUROPEAN UNION  
European Regional  
Development Fund



EUROPEAN TERRITORIAL CO-OPERATION  
AUSTRIA-CZECH REPUBLIC 2007-2013  
Gemeinsam mehr erreichen. Společně dosáhneme více.

# CENTRUM PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ ČR

- **zprostředkující subjekt pro operační programy IOP a OPTP**
  - konzultační a informační činnost
  - kontrola a monitoring realizace projektů
  
- **kontrolní subjekt pro operační programy Cíle 3**
  
- **správa Regionálních informačních servisů (RIS)**
  - rozsáhlá databáze dat o regionech, obcích, institucích, ekonomických subjektech, projektech spolufinancovaných z fondů EU atd., propojení s Mapovým serverem
  - pravidelná aktualizace dat
  
- **zajištění technicko-provozních činností a podmínek pro provozování monitorovacích a informačních systémů IS MONIT a IS BENEFIT**
  
- **hostitelská organizace pro pracoviště Enterprise Europe Network**
  - poradenství pro malé a střední podnikatele
  - sekretariát Regionálního rozvojového fondu – určen pro města a obce na financování technické infrastruktury

# Rozsah kontroly

3

## ▣ **Věcná stránka realizace projektu**

Plnění aktivit, Dosahování cílů projektu, Naplňování indikátorů...

## ▣ **Publicita**

## ▣ **Veřejné zakázky**

Soulad se zákonnou úpravou a pravidly programu

## ▣ **Kontrola dokladů - způsobilosti výdajů nárokových ze strany příjemců v projektech**

kontrola 3E, splnění národních pravidel i pravidel programu

## ▣ **Kontrola na místě**

# Co se kontrolou ověřuje

- ▣ realizace projektu probíhá v souladu s pravidly programu , projektovou žádostí a smlouvou a národní legislativou
- ▣ výdaje jsou způsobilé, zaúčtovány v oddělené účetní evidenci pro projekt, uhrazeny a řádně podloženy
- ▣ aktivity projektu byly skutečně provedeny, produkty a služby skutečně dodány
- ▣ byla dodržena Pravidla dané programem (např. pravidla pro zadávání veřejných zakázek, zásady rovných příležitostí, ochrany ŽP)

# Kontrola – faktory ovlivňující průběh

5

- ▣ **kvalita zpracování přeložených podkladů**
- ▣ **řádné doložení/vykázání výdajů dle definovaných pravidel**
- ▣ **spolupráce partnera s kontrolorem**
- ▣ **komunikace mezi partnery**

# Nejčastější chyby

## A) Projektová žádost

6

- ▣ **Nedostatečné seznámení se s pravidly programu** (programová dokumentace, Náležitosti dokladování a Metodika způsobilosti výdajů)
  - ✓ stránky programu „Evropská územní spolupráce (EÚS) Rakousko – Česká republika 2007-2013“ [www.at-cz.eu/](http://www.at-cz.eu/)
  - ✓ stránky strukturálních fondů [www.strukturalni-fondy.cz](http://www.strukturalni-fondy.cz)
  - ✓ stránky kontrolorů - CRR ČR, sekce Cíl3, Rakousko – ČR [www.crr.cz](http://www.crr.cz)
- ▣ **Nedostatečně popsaná projektová žádost** (aktivity, rozpočet )
- ▣ **Nedostatečné provázání aktivit s výstupy a cíli projektu**
  - ✓ aktivita musí směřovat k dosažení cíle projektu
  - ✓ splnění efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti (3E)

## B) Projektový cyklus – naplňování aktivit a cílů projektu, dokladování

7

- ▣ Odpovídající informace o realizovaných aktivitách v příslušných monitorovacích zprávách
- ▣ Způsobitelné jsou pouze ty aktivity, které byly schváleny v projektové žádosti a směřují k naplnění cílů projektu a současně naplňují pravidla efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti
- ▣ Každá aktivita musí být podložena dokumentací (zápisy z pracovních jednání, prezenční listiny, fotodokumentace, výstupy projektu/propagační předměty pořízené v projektu musí být označeny publicitou - doložen způsob distribuce těchto předmětů)

# C) Veřejné zakázky

8

- ✓ pokud se zadavatel rozhodne použít přísnější postup, musí jej dodržet po celou dobu výběru dodavatele
- ✓ nezveřejnění zakázky odpovídajícím způsobem
- ✓ chybné nastavení hodnotících kritérií – subjektivní kritéria, kritéria nesouvisející s předmětem zakázky, kritéria bez určení způsobu přiřazování bodového hodnocení jednotlivým kritériím, stanovení nezákonných hodnotících kritérií (např. referenční zakázky)
- ✓ náklady vzešlé ze špatně provedeného ZŘ nejsou uznatelným nákladem – vracejí se i po provedených následných kontrolách udržitelnosti projektu
- ✓ sankce za chybně provedené ZŘ může dosáhnout 100%, prostředky postižené sankcí nelze dále využít pro další aktivity
- ✓ nedodržení povinných lhůt pro podání nabídek
- ✓ neposkytnutí dodatečných informací všem uchazečům
- ✓ porušení zásady rovného zacházení – oslovování uchazečů personálně propojených s osobou zadavatele
- ✓ oslovování uchazečů, kteří nemají odbornou způsobilost k realizaci VZ
- ✓ umělé dělení předmětu zakázky

konzultování s kontrolorem - pokud není provedeno správně nebo hned opraveno, jsou chyby na konci projektu prakticky nenapravitelné





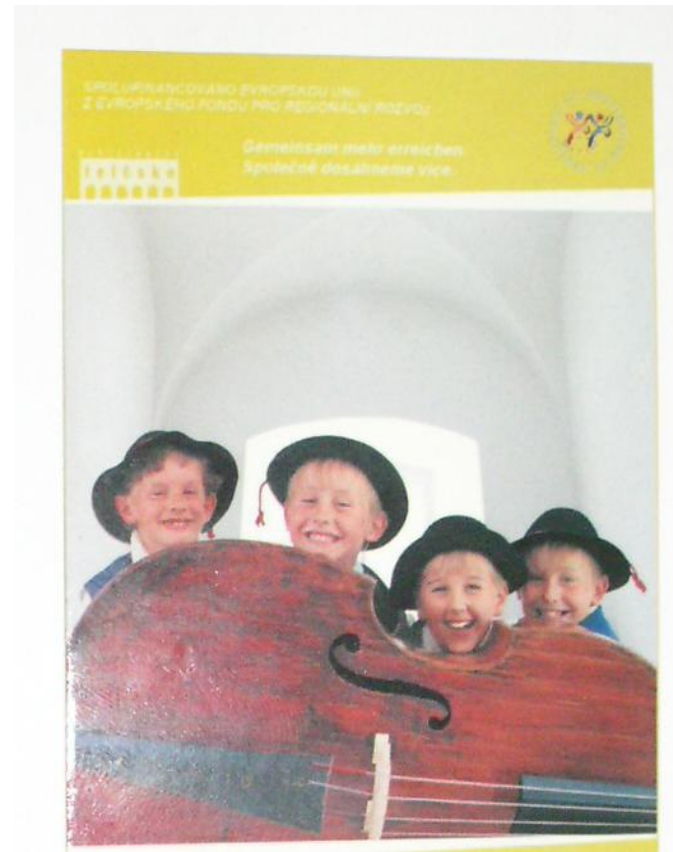
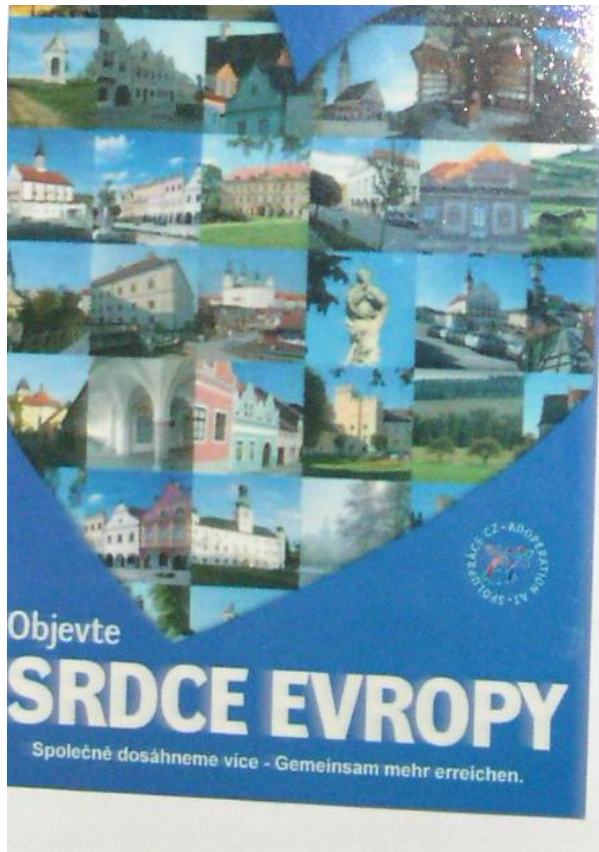
# D) Publicita

9

- ▣ **Výstupy, výsledky a propagační předměty - náležitosti provedení publicity jsou dány obecně nařízením 1828/2006Sb. a pravidly programu**
  - způsob provedení – barevná varianta, monochromatické provedení
  - rozsah publicity – grafické zobrazení vlajky EU, programového loga, textových částí
  
- ▣ **Publicita a následné krácení**
  - nepředpisová (špatná barevnost log, neaplikování na bílém podkladu)
  - neúplná (chybí některá loga/povinné odkazy/slogan Programu)
  - zcela chybí (zvláště rádiové spoty, novinové inzeráty, TV reklamy, vlajka EU v místě konání akce) - 100% sankce



vždy máte možnost konzultovat s kontrolorem v časovém předstihu před zadáním do výroby



# E) Všeobecně

- ✓ nedodržování termínů předkládání zpráv - viz příručky
- ✓ průběžně se často nesleduje čerpání rozpočtu – časté krácení v důsledku přečerpání položky (stačí včas podat žádost o změnu rozpočtu)
- ✓ zařazování nezpůsobilých výdajů – alkoholické nápoje, květinová výzdoba a další výdaje na reprezentaci
- ✓ způsobilost výdajů a dokladování (vazba výdaje k realizaci projektu, 3E - efektivnost, hospodárnost a účelnost výdaje)
- ✓ zařazování časově nezpůsobilých výdajů – všechny výdaje musí vzniknout v období realizace projektu, tj. faktury musí mít DUZP v období realizace (zaplacený v případě závěrečné zprávy do 3 měsíců pro skončení projektu)
- ✓ služební cesty, jednání a další aktivity mimo podporované území předem nspecifikované v projektové žádosti
- ✓ dodatečné aktivity – nelze v průběhu realizace projektu vymýšlet další projektové aktivity
- ✓ způsob předkládání výdajů ke kontrole je často nepřehledný a chaotický. Správně se předkládají doklady ke kontrole v šanonu, a to seřazeny dle jednotlivých rozpočtových kapitol a položek soupisky výdajů a od první k poslední položce, nikoliv naopak

# E) Všeobecně

12

- ✓ nenastudování programové dokumentace, Náležitostí dokladování a Metodiky způsobilosti výdajů
- ✓ MV neschválené jazykové mutace (publikace, webové stránky)
- ✓ nedodržování počtu jednotek v podrobném rozpočtu bez podání žádosti o změnu (např. navýšení počtu propagačních materiálů), dodržování počtu jednotek je závazné
- ✓ nezdůvodněné expresní překlady – ne hospodárnost
- ✓ ruční přepisování vzorců v tabulkách
- ✓ elektronické verze nesouhlasí s tištěnou verzí
- ✓ podpisy na originálech předkládaných dokumentů (např. Zpráva o pokroku/realizaci, finanční zpráva, rekapitulace mezd, přehled pracovních cest)
- ✓ chybné výpočty - nesprávné přenesení údajů ze mzdových listů / výplatních pásek do rekapitulace mezd – přesně dle návodu, neupravovat vzorce, nedoplňovat pomocné výpočty
- ✓ chybějící doklady - pracovní smlouva vč. dodatků, mzdový/platový výměr, pracovní náplň, doklad o úhradě mezd, u odměn vždy zdůvodnění a schválení nadřízeným pracovníkem; doložení období, ke kterému se odměna vztahuje

# Doporučení pro příští programové období

13

- ✓ vhodný výběr partnerů (komunikace)
- ✓ reálný a dobře specifikovaný rozpočet projektu
- ✓ při přípravě projektové žádosti pečlivě dbát na jasné znění aktivit/cílů projektu v souvislosti s realizací a následným vykazováním/dokladováním
- ✓ nastudování programové dokumentace a dodržování požadovaného systému předkládání výdajů ke kontrole
- ✓ případné nesrovnalosti /změny průběžně konzultovat s FLC – řešit ex ante, nikoliv ex post
- ✓ potřebu pracovních cest, jednání či účasti na konferencích mimo podporované území předem identifikovat již před podáním žádosti o dotaci a v žádosti je přesně specifikovat
- ✓ projektové aktivity dobře naplánovat, pozdější změny jsou velmi obtížné

**DĚKUJI ZA POZORNOST**