

Nesrovnalosti Porušení rozpočtové kázně



25. 1. 2012
Hradec Králové



NESROVNALOST

Nesrovnalostí se rozumí porušení předpisů ES nebo předpisů ČR, které upravují použití prostředků z rozpočtu EU nebo veřejných zdrojů, v jehož důsledku **jsou, nebo by mohly být, dotčeny veřejné rozpočty ČR nebo souhrnný rozpočet EU formou neoprávněné výdajové položky.**

=> Každé porušení podmínek, za kterých byly finanční prostředky z rozpočtu EU poskytnuty.

PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ (PRK)

- Definuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územně samosprávních celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
- **PRK je každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků** patřících nebo svěřených územnímu samosprávnímu celku.
- **PRK je vždy nesrovnalostí, ovšem nesrovnalost nemusí být vždy PRK.**

PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ V PODMÍNKÁCH OP VK

Neoprávněné použití finančních prostředků při realizaci projektu:

- **nezpůsobilý výdaj** – výdaj zahrnut do žádosti o platbu
- **mylná platba** – výdaj nezahrnut do žádosti o platbu

NEZPŮSOBILÝ VÝDAJ

- Výdaj nebyl vynaložen v souladu s cíli projektu a není pro jejich dosažení nezbytný.
- Úhrada uskutečněna z projektového účtu.
- Výdaj **byl zařazen do žádosti o platbu.**
- **Žádost o platbu ponížena o výši nezpůsobilého výdaje.**
- Prominutí odvodu – 0 %

MYLNÁ PLATBA

- Úhrada výdaje, který nesouvisí s realizací projektu.
- Úhrada uskutečněna z projektového účtu.
- Výdaj **nebyl zařazen do žádosti o platbu.**
- Prominutí odvodu – 80/90%.
- V případě, že dojde k mylnému převodu z projektového účtu a příjemce **z vlastní iniciativy vrátí chybné dotčené prostředky do 5 pracovních dní zpět na projektový účet, nebude toto řešeno jako PRK a nesrovnalost.**

ODVOD

- Odpovídá částce neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků.
- O uložení odvodu rozhoduje krajský úřad.
- Odvod je nutné provést **do rozpočtu, z něhož byly peněžní prostředky poskytnuty**. V případě OP VK – na účet příslušného globálního grantu.
- Odvod lze uložit **do 10 let** počítaných od 1. ledna následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně.
- Je možné podat **žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu**.

PENÁLE

- Počítáno **od data neoprávněně použitých finančních prostředků**, tj. úhrady z projektového účtu, **do data odvodu**, tj. připsání finančních prostředků na účet globálního grantu.
- 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení.
- Lze uložit maximálně do výše odvodu.
- Penále lze **uložit do 10 let** počítaných od 1. ledna následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně.
- Je možné podat **žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu**.

Penále se neukládá:

- a) Pokud v jednotlivých případech **nepřesáhne 1 000 Kč**.
- b) Příspěvkovým organizacím zřizovaným Královéhradeckým krajem.

POSTUP PŘI ZJIŠTĚNÍ PRK

- viz schéma „Postup při zjištění nezpůsobilého výdaje v Žádosti o platbu“

Doporučení při zjištění PRK:

- 1.) Vrátit finanční částku za uskutečněný neoprávněný výdaj z provozního účtu na projektový účet bez zbytečného odkladu.
- 2.) **Z důvodu zastavení nárůstu penále přeposlat finanční částku za uskutečněný neoprávněný výdaj z provozního účtu na bankovní účet globálního grantu poskytovatele v co možná nejkratším termínu.**

ŽÁDOST O PROMINUTÍ ODVODU A PENÁLE

- Podání v písemné podobě na Odbor grantů a dotací KÚ KHK.
- O prominutí odvodu/penále rozhoduje orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, tj. **Zastupitelstvo KHK**.
- Žádost je orgány kraje posuzována v souladu **Sazebníkem možného prominutí odvodu za PRK, případně dle COCOF 07/0037/03-CS**.

ELIMINACE RIZIK PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ

- **Vložit vlastní finanční prostředky na projektový účet.** V případě, že dojde k úhradě neoprávněného výdaje a příjemce doloží, že na projektovém účtu měl dostatek vlastních prostředků, nebude tento výdaj považován za PRK.
- **Prvotní úhrada z provozního účtu organizace.** V případě, že si příjemce není jistý způsobilostí výdaje uhradí ho nejprve z provozního účtu a následně po schválení ZS provede refundaci.
- **Konzultovat způsobilost výdajů s projektovým/finančním manažerem ZS.**
- **Zpřísnit kontrolu prováděných plateb z projektového účtu.**