

OKRUHY KONTROLOVANÝCH OBLASTÍ – veřejnosprávní kontrola (všechny typy projektů kromě projektů typu „unit costs“)

1) Procedurální část

- a. vedení a archivace dokumentace projektu v souladu s požadavky poskytovatele dotace
 - i. právní akt vydaný poskytovatelem dotace, vč. všech dodatků (příp. smlouvy o partnerství vč. všech dodatků), podstatné a nepodstatné změny rozpočtu/projektu vč. zdůvodnění, dokumentace k výběrovým řízením, monitorovací zprávy a žádosti o platbu vč. všech příloh,
 - ii. účetní doklady (prvotní i druhotné; interní i externí)
- b. uvádění povinnosti součinnosti při kontrolách na relevantních dokladech týkajících se dodavatelů projektu (objednávky, faktury, kupní smlouvy, smlouvy o dílo apod.)
- c. řízení projektu (fungování projektového týmu a jeho struktura, partner/partneři projektu a naplňování role partnera/partnerů projektu)
- d. vedení projektového účtu, vč. evidence úroků z něj vzešlých
- e. realizace klíčových aktivit, v návaznosti na čerpání rozpočtu, v době stanovené poskytovatelem dotace
- f. dodržování pravidel pro nepodstatné a podstatné změny projektu
- g. publicita projektu
- h. realizace veřejných zakázek (viz soubor „07 - Okruhy kontrolovaných oblastí - veřejné zakázky“)
- i. realizace projektu v souladu s horizontálními tématy a v souladu s pravidly pro veřejnou podporu

2) Obsahová část

- a. monitorovací indikátory (nastavení systému pro jejich sledování, postup při nenaplňování MI, soulad vykazovaných MI s podmínkami stanovenými poskytovatelem dotace a s Metodikou monitorovacích indikátorů)
- b. realizace klíčových aktivit (v souladu s harmonogramem projektu a s rozsahem stanoveným v projektové žádosti, vazba na čerpání rozpočtu), splnění cíle projektu
- c. ověření realizace duplicitních činností hrazených z veřejných zdrojů/OP VK
- d. ověření originalnosti výstupů projektu, vč. dodržování zákona č. 121/2000 Sb.

3) Finanční část

- a. nastavení řídicí kontroly (ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., v případě, že se musí kontrolovaná osoba tímto zákonem řídit)
- b. vedení účetnictví
 - i. v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., prováděcími vyhláškami (dle typu organizace) a v souladu s českými účetními standardy
 - ii. vedení odděleného účetnictví
 - iii. výpisy z účetnictví projektu (hlavní účetní kniha, účetní deník, přehled analytických projektových účtů, vč. vedení odděleného účetnictví pro nepřímé náklady projektu)



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- iv. identifikace projektu na účetních dokladech
- c. vedení projektového účtu (smlouva o založení účtu, bankovní výpisy projektového účtu, zaúčtování všech plateb – pohybů prostředků od poskytovatele dotace/mezi projektovým a jiným účtem kontrolované osoby)
- d. rozpočet projektu
 - i. čerpání v souladu se schváleným rozpočtem, příp. se schválenými změnami rozpočtu
 - ii. dodržování podílu investic na celkovém rozpočtu projektu (dodržování objemu a podílu křížového financování)
 - iii. dodržování podílu nepřímých nákladů na celkovém rozpočtu projektu
 - 1. vč. kontroly, zdali nejsou z přímých nákladů hrazeny položky nákladů nepřímých a obráceně
 - iv. doložení účetních dokladů prokazujících vynaložení všech prostředků z každé kapitoly rozpočtu, vč. dodržení zásady 3E
 - v. soulad využívání prostředků rozpočtu s dobou realizace projektu, resp. s podmínkami způsobilosti výdajů stanovených poskytovatelem dotace
- e. pracovněprávní vztahy
 - i. ověření uzavřených pracovněprávních vztahů z pohledu podmínek Zákoníku práce a poskytovatele dotace
 - ii. ověření výše úvazku zaměstnanců podílejících se na realizaci projektu
- f. způsobilost výdajů
 - i. v členění na jednotlivé kapitoly rozpočtu dle podmínek stanovených poskytovatelem dotace
- g. DPH
 - i. náležitosti účetních dokladů v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb.
 - ii. uplatňování nároku na odpočet DPH v souladu s podmínkami výzvy, typem kontrolované osoby, předmětem podnikání kontrolované osoby apod.
- h. příjmy projektu
 - i. evidence příjmů projektu a jejich odečtení od žádosti o platbu

4) Plnění nápravných opatření

- a. seznámení se s výsledky předchozích kontrol a auditů (realizovaných kromě ŘO také zřizovatelem, ZS, NKÚ, EK, EÚD, OFS, ...)
- b. ověření plnění nápravných opatření vyplývajících z předchozích kontrol a auditů