

OKRUHY KONTROLOVANÝCH OBLASTÍ – administrativní kontrola MZ a ZMZ (všechny typy projektů kromě projektů typu „unit costs“)

1) Procedurální část

- a. monitorování projektu, předložení monitorovacích zpráv a jiných dokumentů vyžadovaných poskytovatelem dotace včas a v požadované podobě a struktuře
- 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, případně vedení účtu určeného pro příjem dotací ze státního rozpočtu u relevantních organizací
- e. realizace klíčových aktivit, v návaznosti na čerpání rozpočtu, v době stanovené poskytovatelem dotace
- f. dodržování pravidel pro nepodstatné a podstatné změny projektu
- g. oprávněnost cílových skupin projektu
- h. publicita projektu
- i. realizace veřejných zakázek (viz soubor „07 - Okruhy kontrolovaných oblastí - veřejné zakázky“)
- j. realizace závěrečného auditu projektu a předložení auditorské zprávy
- k. předložení licenční smlouvy na relevantní výstupy projektu
- l. realizace projektu v souladu s horizontálními tématy a v souladu s pravidly pro veřejnou podporu
- m. realizace projektu v souladu s výzvou k předkládání žádostí a v souladu s uzavřeným právním aktem
- n. dodržení principů a podmínek partnerství
- o. udržitelnost projektu
- p. finanční vypořádání projektu dle platné vyhlášky MF

2) Obsahová část

- a. harmonogram projektu
- b. monitorovací indikátory (nastavení systému pro jejich sledování, postup při nenaplňování MI, soulad vykazovaných MI s podmínkami stanovenými poskytovatelem dotace a s Metodikou monitorovacích indikátorů)
- c. realizace klíčových aktivit (v souladu s harmonogramem projektu a s rozsahem stanoveným v projektové žádosti, vazba na čerpání rozpočtu)
- d. ověření dodržování pravidel povinné publicity projektu (soulad s podmínkami poskytovatele dotace a s Manuálem vizuální identity)
- e. ověření realizace duplicitních činností hrazených z OP VK
- f. ověření originality výstupů projektu včetně hodnocení kvality výstupů a dodržování zákona č. 121/2000 Sb.
- g. ověření naplnění účelu dotace

3) Finanční část

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- a. žádost o platbu
 - i. předložení žádosti o platbu v souladu s právním aktem (požadavek na předložení s MZ, dodržení % nepřímých nákladů)
 - ii. vyplnění žádosti o platbu v souladu s vyúčtovanými prostředky – předloženými výdaji
 - iii. evidence příjmů projektu a jejich odečítání od výdajů projektu
 - iv. oprávněnost požadavku na zaslání platby
 - v. podpis oprávněné osoby
 - vi. ověření správného vyplnění závazných příloh k žádosti o platbu (monitorovací zprávě)
- b. rozpočet projektu
 - i. čerpání v souladu se schváleným rozpočtem, příp. se schválenými změnami rozpočtu (podstatnými i nepodstatnými)
 - ii. dodržování stanoveného limitu jednotlivých kapitol rozpočtu a dodržování pravidel pro tvorbu nepodstatných/podstatných změn rozpočtu
 - iii. dodržování objemu a podílu křížového financování
 - iv. soulad využívání prostředků rozpočtu s podmínkami způsobilosti výdajů stanovených poskytovatelem dotace
- c. pracovněprávní vztahy
 - i. ověření uzavřených pracovněprávních vztahů z pohledu podmínek Zákoníku práce a poskytovatele dotace a následné dodržování sjednaných ujednání
 - ii. v závěrečné MZ dodržení jednotkových mezd v průměru za celou dobu realizace projektu
 - iii. předložení výkazů práce v souladu s podmínkami poskytovatele dotace
 - iv. mzdové účetnictví
- d. způsobilost výdajů
 - i. doložení účetních dokladů prokazujících vynaložení všech vyúčtovaných prostředků, splnění formálních požadavků, které stanovuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, identifikace projektu na dokladech
 - ii. dodržení obecných pravidel způsobilosti (charakter výdaje, účel, prokazatelnost, datum uskutečnění výdaje)
 - iii. způsobilost v členění na jednotlivé kapitoly rozpočtu dle podmínek stanovených poskytovatelem dotace (způsobilost osobních nákladů, pořízení zařízení, nákupu služeb, stavebních úprav, přímé podpory atd.)
 - iv. dodržení specifických podmínek dle metodických dopisů
 - v. kontrola, zdali nejsou z přímých nákladů hrazeny položky nákladů nepřímých
 - vi. kontrola částky skutečně vyčerpaných nepřímých nákladů
 - vii. DPH
 1. náležitosti účetních dokladů v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb.
 2. uplatňování nároku na odpočet DPH v souladu s podmínkami výzvy, typem kontrolované osoby, předmětem podnikání kontrolované osoby apod.
 - viii. úhrada výdajů
 1. výpisy z projektového účtu

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

2. prvotní úhrada výdajů a příkazy k refundaci výdajů z projektového účtu
 - ix. dodržování účelovosti poskytnutých prostředků při jejich čerpání
 - x. soulad využívání prostředků s realizovanými klíčovými aktivitami (schválené zahraniční pracovní cesty, nákup zařízení apod.)

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