

Metody a výkon kontroly.

U programů DRP a Interreg Europe

Ing. Markéta Weingärtnerová





Metody a výkon kontroly

Obsah prezentace:

- Základní pojmy pro oblast výkonu kontroly,
- cíle kontroly a způsoby/formy jejího provedení,
- povinnosti subjektů v rámci kontroly,
- zkušenosti FLC při výkonu kontroly.

Metody a výkon kontroly – základní pojmy

Postavení Centra pro regionální rozvoj České republiky:

- Centrum je Kontrolorem/tzv. FLC pro všechny partnery z ČR,
- Výkon kontroly je prováděn v několika podobách:
 - A) „kontrola projektová“,
 - B) „kontrola finanční“,
 - C) veřejnosprávní kontrola na místě/monitorovací návštěva.

A) + B) tvoří tzv. administrativní ověření

Jednotlivé podoby kontroly jsou prováděny s ohledem na situaci zpravidla souběžně a v řadě úrovní se překrývají a nelze je tedy od sebe oddělit, FLC kontrolu vykonat musí, bez kontroly nelze požádat o proplacení výdajů prostřednictvím LP – tedy musí být ukončena kontrola na úrovni příslušného českého partnera.



Metody a výkon kontroly – základní pojmy

Centrum pro regionální rozvoj vykonává kontrolu u projektů prostřednictvím sítě pracovišť:

oddělení pro NUTS II Jihovýchod

Mariánské náměstí 617/1

617 00 Brno – Komárov

Vedoucí oddělení – Ing. Tatiana Mifková Phd.,

tatiana.mifkova@crr.cz

oddělení pro NUTS II Moravskoslezsko

30. dubna 635/35

702 00 Ostrava

Vedoucí oddělení – Ing. Irena Kirchnerová

irena.kirchnerova@crr.cz

oddělení pro NUTS II Severovýchod

Evropský dům, Švendova 1282

500 03 Hradec Králové

Vedoucí oddělení – Ing. Petra Marková

petra.markova@crr.cz

Oddělení administrace a kontroly projektů Cíle 2 – HQ

U Nákladového nádraží 3144/4

130 00 Praha 3

Vedoucí oddělení – Ing. Markéta Weingärtnerová

marketa.weingartnerova@crr.cz

Metody a výkon kontroly – základní pojmy

Centrum pro regionální rozvoj vykonává kontrolu u projektů bezplatně.

Pro výkon kontroly českých partnerů je Centrum pro regionální rozvoj České republiky jediným subjektem oprávněným k vykonání kontroly.

Přiřazení svého projektu ke konkrétnímu Kontrolorovi naleznete na webových stránkách Centra pro regionální rozvoj – www.crr.cz.

Metody a výkon kontroly – cíle kontroly

Cílem kontroly je zejména ověření:

- A) Splnění podmínek realizace projektu,**
- B) splnění pravidel pro oblast veřejných zakázek,**
- C) splnění pravidel pro oblast zajištění povinné publicity,**
- D) způsobilosti nárokovaných výdajů a aktivit s nimi spojených ve smyslu:**
 - Věcné způsobilosti výdajů,
 - přiměřenosti výdajů,
 - časové způsobilosti výdajů,
 - místní způsobilosti výdajů,
 - vykázání výdajů.
- E) splnění dalších podmínek a povinností vyplývajících z programové dokumentace nebo příslušného právního aktu na jehož základě byla dotace poskytnuta.**

Metody a výkon kontroly – cíle kontroly

Kontrolor musí při výkonu kontroly získat adekvátní ujištění o tom, že byly splněny všechny podmínky realizace projektu, a to včetně případně doplňkových podmínek, které byly pro realizaci projektu nebo daného partnera stanoveny při schválení projektu.

Ověřovány jsou tedy i méně časté specifické prvky, jako jsou:

- **Podmínky případně přiznané veřejné podpory,**
- **plnění tzv. horizontálních principů,**

Metody a výkon kontroly – způsoby provedení kontroly

- **tzv. administrativní ověření – tzv. kontrola od stolu.**
- **U vybraného vzorku projektů je realizována kontrola na místě dle zákona o kontrole (kontrolního řádu).**
- **U projektu může být provedena také tzv. monitorovací návštěva.**

Metody a výkon kontroly – způsoby provedení kontroly

- FLC vykonává kontrolu u každého českého partnera, který dokumentaci ke kontrole předložil
 - O předložení dokumentace prostřednictvím monitorovacího systému svého Kontrolora prosím informujte (monitorovací systém neodesílá notifikaci o Vámi předložené dokumentaci).
 - Předložení dokumentace fyzicky na příslušné pracoviště Kontrolora je možné, nicméně zvažte prosím předcházející konzultaci s FLC ohledně jeho časových možností, pokud chcete předložení dokumentace spojit s konzultací k Vašemu projektu.

Metody a výkon kontroly – rozsah předkládané dokumentace ke kontrole

- **Rozsah předkládané dokumentace – postupujte dle:**
 - **Programové dokumentace,**
 - **Pokynů pro partnery ke kontrole,**
 - **Náležitostí dokladování,**
 - **dokumentaci, která je dostupná v monitorovacím systému, není třeba předkládat znovu,**
 - **dokumentaci je třeba předložit řádně, včas a kompletní,**
 - **jestliže chcete dokumentaci předložit svému Kontrolorovi elektronicky (ne prostřednictvím monitorovacího systému) kontaktujte Kontrolora se žádostí o zpřístupnění odkazu ke sdílení elektronických dat – FLC nesmí využívat komerční poskytovatele pro sdílení dat).**

Metody a výkon kontroly – základní pojmy

- **Rozsah předkládané dokumentace – upozornění aneb na co nezapomínat:**
 - **Doložte veškeré dokumenty/přílohy na které se odkazujete v předložené zprávě za příslušné reportovací období.**
 - **Čestné prohlášení z Náležitostí dokladování je nezbytné doložit fyzicky podepsané nebo podepsané zaručeným elektronickým podpisem.**
 - **V případě změny v otázce způsobilosti/nároku DPH (změna plátce x neplátce) nezapomeňte na relevantní dokumenty k této změně (nestačí jen vyplnit příslušnou část čestného prohlášení z Náležitostí dokladování).**

Metody a výkon kontroly – způsoby provedení kontroly a její časový průběh

- **Předložení dokumentů ke kontrole příslušnému Kontrolorovi**
 - ve lhůtě do 15 dní od ukončení monitorovacího/reportovacího období, neponechávejte zpracování zprávy na poslední chvíli
- **Formální kontrola předložené dokumentace**
 - ve lhůtě 5 pracovních dní, pro případné doplnění zjištění, pozastavuje se lhůta kontroly
- **Kontrola dokumentace na Centru**
 - ve lhůtě 60 dní od předložení kompletní dokumentace
 - k nápravám zjištěných nedostatků/vyjasnění bude partner vyzván maximálně 2x, → lhůta pro vypořádání nedostatků 2x5 pracovních dní, tzv. pravidlo 2x a dost!
 - odložení výdaje max. 1x

Metody a výkon kontroly – způsoby provedení kontroly a jejich časový průběh

- **Jestliže nelze z Vaší strany termín výzvy splnit, lze požádat o jeho prodloužení**
- **Odložení výdaje – o odložení výdaje budete informováni Kontrolorem, tento výdaj můžete nárokovat v následující Soupisce, k jeho nárokování a řádnému doložení již nejste ze strany Kontrolora znovu vyzýváni (nad rámec výzev z období, ze kterého Vám byl tento výdaj odložen), další odložení výdaje již není možné a výdaj je při nedoložení označen za nezpůsobilý**

Metody a výkon kontroly – způsoby provedení kontroly a její časový průběh

- **Ukončení kontroly na Centru a vystavení příslušných výstupů kontroly**
 - v návaznosti na ukončení kontroly v předchozím bodu
 - dokumenty je nezbytné dále zpracovat dle potřeby a pokynu LP/JS a archivovat ve složce projektu/projektové dokumentace

POZOR!

- Čeští partneři předkládají výdaje ke kontrole/certifikaci za každé reportovací období, tzn. zpravidla v 6-i měsíčních cyklech uvedených v Subsidy Contract/Partnership Agreement nebo schválené Application form,
- partneři mají povinnost předložit výdaje ke kontrole **minimálně jednou do roka.**

Metody a výkon kontroly – způsoby provedení kontroly a jejich časový průběh

- Kontrolor vykonává kontrolu nad dokumentací, která mu byla předložena (ať již ve fyzické podobě, elektronicky nebo prostřednictvím monitorovacího systému)
- Fáze kontroly
 - I. Fáze – posouzení věcné a formální správnosti, dodržení pravidel programu, předpisů EU a národní legislativy
 - II. fáze – faktický výkon kontroly všech výdajů (s výjimkou paušálů nárokovaných výdajů) – u některých typů výdajů je realizována s přihlédnutím k dalším pravidlům tzv. vzorková kontrola

Metody a výkon kontroly – povinnosti subjektů

- Povinnosti jsou na straně partnerů i Kontrolorů
 - **Monitorovat realizaci projektu prostřednictvím zprávy o průběhu projektu (monitorovací zprávy) a List of Expenditure**
 - **Strpět kontrolu (administrativní ověření i fyzické ověření na místě – VSK, monitorovací návštěvu),**
 - **Vykonat kontrolu ve lhůtě 60-i dnů od jejího kompletního předložení**



Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- **Obsah této části**
 - **Faktory ovlivňující průběh kontroly:**
 - **Nejčastější zjištění při výkonu kontroly**

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- **Faktory ovlivňující průběh kontroly**
 - **Ovlivňují obě strany vykonávající kontrolu**
 - Včasnost předložení dokumentace (termín 15 dnů od konce reportovacího období),
 - kompletnost, řádnost, utříděnost, čitelnost dokumentace,
 - včasnost a kompletnost vypořádání zjištění Kontrolora,
 - konzultace všech rizik a problémů při realizaci a monitoringu projektu, jeho aktivit a výdajů (optimálně ještě před tím, než tato rizika a problémy mají faktický dopad na realizaci a monitoring projektu)
 - lépe konzultovat dříve, než až v průběhu kontroly, kterou Kontrolor musí vykonat ve lhůtě 60-i dnů.

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- **Faktory ovlivňující průběh kontroly**
 - **Jestliže je z Vaší strany realizováno zadávací/výběrové řízení je nezbytné dokumentaci ke kontrole dokládat řádně, kompletní a včas, pokud je to možné pak optimálně ještě předtím, než budete výdaje vzniklé z tohoto zadávacího/výběrového řízení nárokovat v List of Expenditure**

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- Nejčastější zjištění pro oblast výdajů
- Nejčastější zjištění pro oblast realizace aktivit a monitoringu věcného pokroku realizace projektu
- Nejčastější zjištění pro oblast zajištění publicity
- Nejčastější zjištění pro oblast veřejných zakázek

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- Nejčastější zjištění pro oblast výdajů
 - **Věcné chyby v předložených dokladech**
 - nekompletnost dokladu – chybějící základní náležitosti dle zákona o účetnictví, chybějící označení vazbou na projekt (název, acronym, číslo projektu), chybějící adekvátní popis plnění, který nevyplývá např. z předávacích protokolů apod
 - opravy dokladů – opravy je nezbytné realizovat dle zákona o účetnictví, a to i u neúčetní dokumentace – kdo, kdy a co opravil se zachováním čitelnosti původních údajů

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- Nejčastější zjištění pro oblast výdajů
 - Nedostatečné doložení vzniku výdaje, jeho vazby k projektu a nezbytnosti jeho vynaložení, adekvátní prokázání hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti výdaje (dokumentace k provedenému ZŘ/VŘ, průzkumu trhu, stanovení ceny obvyklé atd.).
 - Výdaj musí vzniknout v přímé souvislosti a potřebou realizace projektu/jeho aktivit/aktivity.
 - Doložení úhrady výdaje – údaj z bankovního výpisu musí být čitelný/dohledatelný (ostatní údaje na bankovním účtu můžete začernit).

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- **Nejčastější zjištění pro oblast výdajů**
 - **Duplicitní financování – nárokování z více různých projektů**
 - **Nevedení řádného odděleného účetnictví**
 - **Neúčelnost/nehospodárnost výdaje**
 - **Neprůkaznost výdaje**
 - **Nezveřejnění v registru smluv**

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- Nejčastější zjištění pro oblast výdajů
 - **Nedostatečné doložení vzniku výdaje, jeho vazby k projektu a nezbytnosti jeho vynaložení, adekvátní prokázání hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti výdaje (dokumentace k provedenému ZŘ/VŘ, průzkumu trhu, stanovení ceny obvyklé atd.)**

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- Nejčastější zjištění pro oblast realizace aktivit a monitoringu věcného pokroku realizace projektu
 - **Nenaplnění aktivit bez schválené změny v projektu,**
 - **nenaplnění závazku monitorovacího indikátoru resp. cíle projektu,**
 - **nenaplnění specifických požadavků k realizaci projektu (např. tzv. horizontálních principů).**

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- Nejčastější zjištění pro oblast realizace aktivit a monitoringu věcného pokroku realizace projektu
 - **Chybějící dokumentace realizovaných aktivit, dosažených pracovních balíčků atd.**
 - **Je nezbytné monitorovat i průběžně dosahované/realizované aktivity (nikoliv jen ty, které byly finalizovány/uzavřeny).**
 - **Optimálně doloženou dokumentaci k věcnému pokroku setřídít dle názvů/označení aktivity/pracovního balíčku apod.**
 - **I dokumentace k plnění aktivit má být označena vazbou k projektu/publicitou.**

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- **PUBLICITA**
 - **Všichni partneři jsou povinni publicitu zajistit.**
 - **Pravidla pro propagaci jsou uvedena v programových manuálech a dokumentech obou programů. Partneři jsou povinni tato pravidla dodržovat.**
 - **V případě nedodržení pravidel pro řádnou publicitu projektu může řídicí orgán, na základě proporcionality, přistoupit ke krácení rozpočtu partnera až do výše 2 % jeho rozpočtu z EFRR.**

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- **PUBLICITA – náležitosti**
 - **Logo EU**
 - **Logo programu**
 - **Textové náležitosti**
Tzv. Logo projektu

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- PUBLICITA – požadavky provedení
 - **Kompletnost** – uvedení všech požadovaných prvků
 - **Grafická správnost**
 - Velikost,
 - umístění,
 - použití v kombinaci s dalšími logy,
 - barevné provedení.

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- Nejčastější zjištění pro oblast zajištění publicity
 - **Publicita zcela chybí**
 - **Je nezbytné publicitu umístit na výstupy projektu, propagační předměty, nosiče publicity, pořízení majetek, dílčí výstupy/mapové podklady atd.**

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- Nejčastější zjištění pro oblast zajištění publicity
 - **Publicita je provedena nesprávným/nepředpisovým způsobem**
 - chybné grafické provedení, chybné umístění, velikost, použití ve vazbě na jiná loga, umístění na barevném podkladu.

Metody a výkon kontroly - zkušenosti FLC z výkonu kontroly

- Nejčastější zjištění pro oblast zajištění publicity
 - **Publicita je provedena nekompletní**
 - Zpravidla chybní některá z náležitostí, logo EU, textové náležitosti apod.
 - Nezapomínejte na použití loga projektu s integrovanou publicitu – logo projektu.



Další otázky?



Děkuji za pozornost.