

Veřejnosprávní kontroly

Metodické a kontrolní návštěvy

Milan Bartoloměj
Projektový manažer
Projektová kancelář MK
Odbor projektového řízení a informačních technologií

Přestavky 12. – 14. 11. 2018



Úvod – proč VSK a MaKoN?

✓ Z pověření správce programu – Ř OPŘIT

„Předmětem kontroly bude hospodaření s rozpočtovými prostředky a majetkem státu, dodržování právních předpisů a opatření přijatých Ministerstvem kultury, hospodárnost, efektivnost a účelnost operací při zajišťování celého procesu přípravy, realizace, vedení a dokumentace předmětného projektu a souvisejících úkonů.“

✓ Z pozice realizace projektu PK

Klíčové aktivity projektu PK jsou zaměřeny zejména na:

- 2a – Poskytování informací subjektům MK (odborům a oddělením), PO MK a subjektům kulturní sféry,*
- 2f) Metodická podpora realizátorů projektů MK, a*
- 2g) Tvorbu nových a aktualizaci stávajících vzorových dokumentů pro vybrané druhy zadávacích podmínek pro efektivní řízení výběrových řízení v rámci projektů.*

Cílem aktivit je minimalizovat riziko korekcí a sdílení dobré praxe mezi příjemci.

Tři základní prověřované oblasti

- ✓ *Je nastaven proces projektového řízení?*
- ✓ *Je nastaven proces finanční kontroly ve všech jejích fázích?*
- ✓ *Je soulad mezi realizací projektu a obecnými/specifickými pravidly RoPD?*

VSK vs. MaKoN

VSK	MaKoN
Pověření, vychází ze zákona	Dohoda, zakládá se na spolupráci
<i>Zjišťuje reálný stav věcí</i>	<i>Zjišťuje reálný stav věcí</i>
<i>Popisuje reálný stav věcí</i>	<i>Popisuje reálný stav věcí</i>
Výsledkem jsou ZJIŠTĚNÍ	Výsledkem jsou DOPORUČENÍ
Výstupem je PROTOKOL	Výstupem je ZÁPIS
Výstupem může být další VSK či ohlášení	Výstupem může (nemusí) být zahájení VSK
Velmi formální proces	Spíše neformální průběh

Statistika

	VSK	MaKoN
Ukončené	8	7
Probíhající	6	2
Plánované*	18**	2

* *Plán do konce 2.Q 2019*

** *Dle rizik, potřeb a dohody může část proběhnout jako MaKoN*

Zjištění NKÚ s vysokou mírou závažnosti

- ✓ ***Riziko nedovolené veřejné podpory***
- ✓ ***Minimum podkladů k posouzení 3E***
- ✓ ***Nedostatečné provádění kontrol***
- ✓ ***Nedostatečné hodnocení rizikovosti projektů***
- ✓ ***Časové prodlevy při administraci projektů***
- ✓ ***Časové prodlevy při refundaci žádostí o platbu***



Obecné rizikové oblasti při kontrolách NKÚ 1/2

- ✓ *nedodržování rozpočtových pravidel*
- ✓ *neplnění úkolů nejehospodárnějším způsobem podle zákona o rozpočtových pravidlech*
- ✓ *nepoužití prostředků pouze k účelům, na které byly určeny*
- ✓ *nedodržení ustanovení § 55 až 60 zákona o rozpočtových pravidlech o tvorbě a čerpání peněžních fondů příspěvkové organizace*
- ✓ *nehospodárnost při vynakládání peněžních prostředků, například při pořizování konzultačních, právních a poradenských služeb nebo v oblasti informačních a komunikačních technologií*
- ✓ *nedostatky ve zdůvodnění potřebnosti pořízení majetku nebo služeb*
- ✓ *nedodržování postupů při zadávání veřejných zakázek*



Reakce MK na zjištěné problematické oblasti

„Většina zjištění NKÚ s vysokou mírou závažnosti byla způsobena akutním nedostatkem kvalifikovaných zaměstnanců na MK a absencí jednotné resortní metodiky pro řízení projektů.“



Opatření přijatá MK:

- ✓ *Vytvoření nástroje projektového řízení – Metodika projektového řízení MK (Projekt spolufinancovaný z OPLZZ – Vytvoření a implementace jednotné resortní metodiky projektového řízení Ministerstva kultury)*
- ✓ *Založení Projektové kanceláře MK (Projekt z OP Z – Rozvoj a provoz projektové kanceláře Ministerstva kultury)*

Primární aktivity PK MK – kontrolní činnost

- 1. Veřejnosprávní kontroly – PK je pověřena činností veřejnosprávních kontrol dle Kontrolního řádu (zák. č. 255/2012) a Správního řádu (zák. č. 500/2004)**
- 2. Metodické a kontrolní návštěvy - Klíčová aktivita PK**
 - ✓ *nastavení a dodržování procesů projektového řízení*
 - ✓ *dodržování povinností vyplívající z obecních, specifických pravidel pro žadatele/příjemce a podmínek příslušné výzvy*
 - ✓ *kontrola hospodaření s rozpočtovými prostředky a majetkem státu*
 - ✓ *dodržování právních předpisů a opatření přijatých Ministerstvem kultury, hospodárnost, efektivnost a účelnost operací při zajišťování úkolů*

Zahájení kontroly – Kontrolní řád

Hlava III., §5, odstavec 2, písmeno a)

(1) Kontrolní orgán zahajuje kontrolu z moci úřední.

(2) Kontrola je zahájena prvním kontrolním úkonem, jímž je

a) předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě nebo jiné osobě, která kontrolované osobě dodává nebo dodala zboží nebo ho od ní odebrala či odebírá, koná nebo konala pro ni práce, anebo jí poskytuje nebo poskytovala služby nebo její služby využívala či využívá, případně se na této činnosti podílí nebo podílela (dále jen „povinná osoba“), jež je přítomna na místě kontroly,

b) doručení oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě; součástí oznámení musí být pověření ke kontrole, anebo seznam kontrolujících, nebo

c) první z kontrolních úkonů bezprostředně předcházejících předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě nebo povinné osobě, jež je přítomna na místě kontroly, pokud je provedení takových kontrolních úkonů k výkonu kontroly třeba.

(3) Je-li kontrola zahájena podle odstavce 2 písm. a) nebo c) bez přítomnosti kontrolované osoby, informuje kontrolující kontrolovanou osobu o zahájení kontroly dodatečně.

Nejčastější závažná zjištění kontrolní skupiny týkající se nastavení a provádění finanční kontroly

- ✓ Nastavení finanční kontroly v organizaci – nesoulad VNA vydaných pro potřeby dílčích organizačních jednotek s VNA GŘ a legislativou (nesourodost procesů a vzorů)
- ✓ Předběžná finanční kontrola před vznikem závazku - buď není veden písemný záznam k přípravě závazku vůbec nebo je nevhodně použit limitovaný příslib - § 13 vyhláška 416/2004 Sb.
- ✓ Předběžná finanční kontrola po vzniku závazku (před výdajem finančních prostředků) - termín smluvního plnění není v souladu s DUZP na faktuře a na Předávacím protokolu

Komentář k § 13 vyhláška 416/2004 Sb.

- *Pro kontrolní zajištění přípravy operace v působnosti správce rozpočtu vyhláška zavádí dvě legislativní zkratky „individuální příslib“ a „limitovaný příslib“ pro jím zajišťované úkony, které vedou k ujištění o příslibu finančního krytí připravovaných operací v souladu se schválenými veřejnými výdaji orgánu veřejné správy.*
- *Účelem koncepce úpravy schvalovacího postupu správce rozpočtu je na základě zkušeností z praxe orgánů veřejné správy snížit administrativní zátěž k zajištění provozních potřeb, které vyplývají z běžné, pravidelné činnosti těchto orgánů veřejné správy. Jde o případy kontrolního zajištění finančního krytí předpokládaných operací, jejichž věřitel a výše není předem známa. Takové – předem druhově vymezené – operace, lze tak v určeném období kontrolně zajistit tzv. limitovaným příslibem finančního krytí správce rozpočtu. Do odpovědnosti příkazce operace tak spadá rovněž zajistit předběžnou kontrolu přípravy operace v souladu s dodržáním jejího druhového a časového omezení správcem rozpočtu. Ověřitelnost je v informačním toku zachována označením této formy kontrolního zajištění přípravy operace po vzniku závazku, které uvede příkazce na pokynu k platbě s kopií limitovaného příslibu postoupeného správcem rozpočtu hlavnímu účetnímu k zajištění ověřovacích úkonů (porovnání údajů).*

JEDNODUŠEJI:

Co je to limitovaný příslib a za jakých podmínek se použije?

- ✓ Jedná se o záznam o provedení předběžné řídicí kontroly **před vznikem závazku**. Schvaluje ho příkazce operace a správce rozpočtu. Použije se v případě že **není** znám věřitel a výše výdaje u konkrétní výdajové operace. Dále se musí jednat o málo rizikové operace, které vyplývají z běžných provozních potřeb. Schvaluje se jako souhrnný limit výdajů na danou věc v daném období.

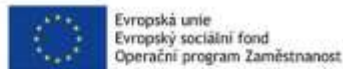
Obecné rizikové oblasti při kontrolách

- ✓ *porušení povinností při hospodaření s majetkem státu*
- ✓ *porušení hospodárnosti a účelnosti při nakládání s majetkem státu*
- ✓ *nevyužívání právních prostředků při ochraně práv státu*
- ✓ *nájem věcí dočasně nepotřebných*
- ✓ *porušení povinností při nakládání s pohledávkami;*
- ✓ *nedostatečná předběžná kontrola při plánování, přípravě a uskutečňování operací*

Účel provádění VSK a MaKon

- ✓ *Koordinace a řízení projektových aktivit s cílem doručení plánovaných výstupů v časovém plánu, kvalitě, kvantitě a rozpočtu projektu*
- ✓ *Pravidelná kontrola a předávání informací o průběhu realizace projektu v kontextu odsouhlaseného plánu*
- ✓ *Včasné upozornění zadavatele/zřizovatele na možná časová a finanční rizika*
- ✓ *Kontrola finančního čerpání*
- ✓ *Projednávání dodatků a změn projektu, vč. jejich dopadu na časový plán a rozpočet projektu*
- ✓ *Monitoring nákladů projektu*
- ✓ *Kontrola výstupů projektu z hlediska časového, kvalitativního a finančního plnění*

Projektová kancelář on-line



Vyhledat



Vítejte na webu Projektové kanceláře MK.



<http://projektovakancelar.mkcr.cz/>

Děkuji Vám za pozornost.

Milan Bartoloměj

Projektový manažer

Projektová kancelář MK

Odbor projektového řízení a informačních technologií

E milan.bartolomej@mkcr.cz

W www.mkcr.cz <http://projektovakancelar.mkcr.cz>

A kancelář (office) Náměstí Míru 9, 120 53 Praha 2

A sídlo (official) Maltézské náměstí 1, 118 11, Praha 1



MINISTERSTVO
KULTURY