

Zásadní změny v promíjení odvodu za porušení rozpočtové kázně obcemi jako příjemci dotací

Petr Štěpánek, BDO

Tábor 31. ledna 2013

VIII. Setkání starostů a místostarostů Jihočeského kraje



Změny v promíjení odvodu za porušení rozpočtové kázně

- V minulosti bylo možné poté, co byl odvod za porušení rozpočtové kázně obci či jinému příjemci dotace - veřejnému i privátními subjektu - uložen, úspěšně požádat o jeho prominutí.

*Veřejnosprávní kontrola
Finanční úřad
Nejvyšší správní soud
Generální finanční ředitelství*

- Změna z letošního léta však podstatným způsobem tuto možnost zhoršila. Pokyny Generálního finančního ředitelství D-9, D-11, D-15
- Modifikace formulace »důvody hodné zvláštního zřetele« (tj. důvody pro prominutí podvodu) > konkrétního vymezení > obtížné prominutí odvodu.

Změny v promíjení odvodu za porušení rozpočtové kázně

- Definice rozpočtové kázně - např. nakládání s prostředky získanými ve formě dotace způsobem, který je v souladu s rozpočtovými pravidly a dalšími předpisy (např. zákon o VZ).
- Sankce - vrácení dotace (jako odvodu za porušení rozpočtové kázně) + penále (1 promile z částky odvodu za každý den až do dne uskutečnění odvodu, částka penále nemůže převýšit celkovou výši odvodu za porušení rozpočtové kázně).
- Porušení rozpočtové kázně může být v konečném důsledku sankcionováno až dvojnásobkem objemu poskytnuté podpory.

Nejčastější chyby příjemců dotací

- Špatně realizované veřejné zakázky (špatně nastavená kritéria, dělení VZ, nesoulad se ZVZ, nedovolené vyjednávání/vyřazení atd.)
- Účetní chyby (nadlimitní hotovost, nezařazení majetku, použití fin. pr. K jinému účelu)
- Nesoulad projektu se zadávací dokumentací.
- Nedodržení termínů.
- Neoprávněně vynaložené prostředky.
- Chyby ve fakturaci a dokladování.
- Nedostatečná komunikace se zprostředkujícím subjektem.
- Změna projektu bez oznámení.
- Nedostatečná povinná publicita projektu.

Prevence penalizačních odvodů

- Dotační management
- Oddělené účetnictví dotovaných projektů.
- Nastavení interních procesů.
- Dodržování lhůt (mj. i pro opravné prostředky).
- Veřejné zakázky dle pravidel
- Dodržování pravidel dotace.
- Vnitřní kontrola.

(?) Požadavek na „technické“ neveřejnosprávní kontroly (OP TA/MMR)

Pokyny

Generálního finančního ředitelství

D-9 ze dne 28. 6. 2012

D-11 ze dne 1. 8. 2012

- Pokyn D-11 specifikuje ty typové skutkové situace, v nichž GŘF spatřuje důvody hodné zvláštního zřetele ve smyslu ustanovení § 44a odst. 10 rozpočtových pravidel.
- Pokyn vypočítává tzv. *výjimečné případy* =. situace nezaviněné příjemcem dotace, (živelné katastrofy, absence součinnosti ze strany poskytovatele dotace či situace zapříčiněné státem).
- Pokyn D-11 dále vymezuje »ostatními důvody hodnými zvláštního zřetele«.
- Pro zde uvedené situace je do jisté míry společné, že porušení rozpočtové kázně příjemcem dotace nemělo fatální důsledky a nevedlo ke zmaření účelu poskytnuté dotace.

Schvalování účetních závěrek ve veřejné správě



- 1. září 2012 - účinnost zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. předpisů, a další souv. zákony.
- Nejvýznamnější změnou novely je **zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek ve veřejné správě.**
- MF je uloženo vydat **prováděcí vyhlášku** o schvalování účetních závěrek (organizačních složek státu, státních fondů, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace).
- Obce či kraje vedou účetnictví podle zákona o účetnictví. Jsou ustanoveny ustanovených orgány schvalující účetní závěrky.
- Podle zákona o obcích schvaluje účetní závěrku obce zastupitelstvo obce a účetní závěrky obcí zřízených příspěvkových organizací rada obce.
- Poprvé mají být účetní závěrky schvalovány již za rok 2012.

MEZINÁRODNÍ SÍŤ FIREM BDO

5

BDO je pátá největší síť na světě v oboru

1 204

Více než 1 200 kanceláří*

54 933

Více než 54 000 partnerů a odborníků*

138+

Přítomnost ve více než 130 zemích

6,015 mld. USD

Celkový obrat 4,63 mld. EUR
(k 30.9.2012)

* Pouze firmy oprávněné používat název BDO

- Síť BDO byla založena v roce 1963, kdy se firmy z Velké Británie, Nizozemí, Německa, USA a Kanady spojily s jedním společným cílem - sdílet a rozšiřovat své znalosti a poskytovat tak svým klientům jen tu nejkvalitnější podporu.
- BDO poskytuje vysoce kvalitní poradenství a služby a jejím cílem je především pomoci svým klientům v orientaci a stabilizaci podnikání v neustále se měnících tržních a hospodářských podmínkách. Jsme si vědomi, že jedině touto cestou bude umožněno dosáhnout pro BDO vyššího podílu na trhu a zajistit tak vnímání naší značky jako celosvětově uznávané jednotné globální sítě.



BDO v České republice

Poradenství pro veřejný sektor

- **Audity** - prověrka hospodaření, audity a prověrky mimořádných a mezitímních účetních závěrek, audity u zřízených organizací,
- **Interní a forenzní audity.** Zavedení a nastavení interního auditu, outsourcing, ad hoc pomoc.
- **Procesní audity. IT audity.**
- **Komplexní zajištění dotací a projektového cyklu.**
- **Zvyšování efektivity využití energií (EPC)** - realizace investic do opatření pro snížení budoucí spotřeby energií.
- **PPP projekty** - komplexní zajištění projektu.
- **Personální audity, personální poradenství, development centra.**
- **Školení** - vzdělávání na míru s praktickým dopadem u vás na místě.
- **Účetní poradenství, pomoc při kontrolách.**

DĚKUJI ZA POZORNOST

a dovoluji si vás pozvat k stánku BDO na kávu



www.bdo.cz