

# Pomůcka pro zpracování průběžných, závěrečných a kontrolních zpráv



MINISTERSTVO ZDRAVOTNICTVÍ  
ČESKÉ REPUBLIKY

# Obsah

1. Pomůcka pro zpracování průběžných, závěrečných a kontrolních zpráv.....	2
1.1. Vysvětlení termínů.....	2
2. Povinnosti vyplývající ze zpracování kontrolní zprávy za jednotlivé ročníky dotačního programu rezidenční místa .....	4
2.1. Rok 2009 .....	4
2.2. Rok 2010 a 2011 .....	5
2.3. Rok 2012 .....	6
2.4. Rok 2013 .....	7
3. Návrh na zpracování kontrolní zprávy.....	8

# 1. Pomůcka pro zpracování průběžných, závěrečných a kontrolních zpráv

Ministerstvo zdravotnictví vydává výklad k některým nejasnostem, které se týkají vypracování průběžných zpráv, závěrečných zpráv a kontrolních zpráv. Tato pomůcka má dvě části. V první části je vysvětlení základních pojmů, ve druhé části rozdělené na jednotlivé roky je vždy v úvodu citovaná pasáž z Metodiky dotačního programu na příslušný rok, která se týká kontrolní zprávy, a po té vysvětlení na příkladu.

## 1.1. Vysvětlení termínů

**Projekt** - finanční podpora vzdělávacího procesu směřujícího k získání atestace formou víceleté dotace poskytnuté ze státního rozpočtu na úhradu nákladů spojených se specializačním vzděláváním rezidenta, nebo více rezidentů v jednom oboru schválené v příslušném kalendářním roce. Ke každému projektu je vydáno samostatné Rozhodnutí.

**Ukončení projektu** – splnění všech požadavků specializačního vzdělávání úspěšným absolvováním atestační zkoušky. V případě většího počtu rezidentů v jednom projektu je ukončen projekt úspěšným absolvováním atestační zkoušky posledního rezidenta. Dalším důvodem může být předčasné ukončení projektu, např. ukončení pracovního poměru, odstoupení rezidenta ze specializačního vzdělávání, úmrtí rezidenta apod.

### **Nezávislý externí kontrolní orgán**

- v Metodikách z let 2009 – 2012 se rozumí nezávislým externím kontrolním orgánem daňový nebo ekonomický poradce nebo účetní kancelář.
- v Metodice z roku 2013 se rozumí nezávislým externím kontrolním orgánem fyzická nebo právnická osoba zapsaná do seznamu auditorů, která je nezávislá jak na státních orgánech, tak na vedení auditované společnosti nebo fyzické osoby i na ostatních zájmových skupinách.

**Vlastní kontrolní orgán** – kontrolu provede organizace vlastními silami (prostřednictvím vlastních pracovníků společnosti, případně externím dodavatelem služeb, např. účetní). Některé organizace mají stanoveny ve vnitřním předpise, kdo provádí tzv. interní audit (odbor interního auditu). V případě všeobecných praktických lékařů a praktických lékařů pro děti a dorost Ministerstvo zdravotnictví doporučuje, aby byl za účelem vypracování kontrolní zprávy požádán jiný subjekt, než který vede vlastní účetnictví – samostatná účetní kancelář nebo daňový poradce.

**Nestátní nezisková organizace** – není zřízena za účelem podnikání, ale svojí náplní je určena k obecně prospěšné činnosti – jedná se o občanské sdružení, nadace či obecně prospěšnou společnost.

**Průběžná zpráva** – předkládá se za každé jednotlivé Rozhodnutí po ukončení každého roku, ve kterém se poskytuje dotace. V posledním roce, ve kterém všichni rezidenti v daném rozhodnutí ukončili specializační vzdělávání atestační zkouškou, se průběžná zpráva již nepředkládá, ale předkládá se pouze závěrečná zpráva. Průběžná zpráva neslouží k oznamování změn. K tomuto účelu je příjemce dotace povinen podat již v průběhu roku Žádost o změnu v souladu s podmínkami stanovenými Metodikou dotačního programu.

Pokud tedy dojde v průběhu roku ke změnám v termínech či místě konání jednotlivých částí vzdělávacího programu nebo ke změnám ve finanční části proti schválenému vzdělávacímu a finančnímu plánu, je příjemce dotace vždy povinen podat v daném roce Žádost o změnu. V případě, že je změna poskytovatelem schválena, uvádí se v průběžné zprávě poslední verze schváleného vzdělávacího a finančního plánu. S tímto plánem se porovná jeho skutečné plnění. **Průběžná zpráva tedy musí odpovídat poslednímu rozhodnutím o přidělení dotace.**

Ke kontrole průběžné zprávy slouží povinné přílohy – kopie indexů a logbooků. Finanční část průběžné zprávy musí korespondovat s finančním vypořádáním dotace se státním rozpočtem.

**Závěrečná zpráva** – předkládá se za každé jednotlivé Rozhodnutí po ukončení roku, ve kterém byly řádně splněny všechny podmínky dotačního programu tzn., že proběhlo čerpání dotace a všichni rezidenti ukončili specializační vzdělávání. Povinnou přílohou jsou ověřené kopie atestačních diplomů. Pokud má příjemce dotace v jednom rozhodnutí více rezidentů, pak závěrečnou zprávu předkládá za všechny rezidenty až po ukončení roku, ve kterém ukončil specializační vzdělávání atestací poslední z rezidentů.

Příjemce dotace vyhotoví závěrečnou zprávu i tehdy, pokud rezident ukončil specializační vzdělávání předčasně a odstoupil z rezidenčního místa.

## 2. Povinnosti vyplývající ze zpracování **kontrolní zprávy** za jednotlivé ročníky dotačního programu rezidenční místa

### 2.1. Rok 2009

Pro větší přehlednost je rok 2009 rozdělen na dvě části:

- a) **Nestátní neziskové organizace** - jsou povinny zajistit každoročně provedení kontroly hospodaření buď vlastním kontrolním orgánem, nebo nezávislým externím kontrolním orgánem.

**Ve zprávě je nezbytné uvést:**

- zda čerpání dotace za příslušný rok probíhalo v souladu s Rozhodnutím číslo.....o poskytnutí dotace na rezidenční místo vydaným Ministerstvem zdravotnictví dne .....
- zda čerpání probíhalo v souladu se zásadami stanovenými ústředním orgánem státní správy – MZ

**Odevzdat do 28.2. následujícího roku.**

**Revizní zprávu podepíše předseda (předsedkyně) revizní komise.**

- b) **Ostatní organizace - OSVČ, s.r.o., a.s., p.o.**

Příjemce dotace je povinen **každoročně** zajistit kontrolu, pokud celková částka součtu všech dotací u něho **přesáhne v běžném roce** částku **500 000,00 Kč** (nejedná se o celkovou výši dotace za celý projekt, ale o výši dotace v jednotlivých letech podle různých Rozhodnutí). Tuto kontrolu provede externí kontrolní orgán. Výsledky budou projednány s nejvyšším orgánem příjemce dotace a předány odboru vzdělávání a vědy Ministerstva zdravotnictví ČR **do 30.6.** následujícího roku.

**Důležité: U dotací přidělených v roce 2009 se podle příslušné Metodiky může dělat Kontrolní zpráva každý rok při splnění podmínky překročení dotace 500 000,- Kč. V tomto případě se již neprovádí na konci projektu.**

**Příklad:**

- Poskytovatel zdravotních služeb obdržel dotaci v určitém roce v oborech:

Nelékaři – fyzioterapeuti – č. Rozhodnutí	částku 75 000,- Kč
Lékaři – PLDD – č. Rozhodnutí	částku 450 000,- Kč

Celková výše dotace v roce je 525 000,- Kč.

Kontrolní zpráva za běžný rok **bude** předložena (překročeno 500 000,- Kč).

- Poskytovatel zdravotních služeb obdržel dotaci v oboru v určitém roce:

Lékaři – VPL – č. Rozhodnutí	částku 364 000,- Kč
------------------------------	---------------------

Celková výše dotace v roce je 364 000,- Kč.

Kontrolní zpráva za běžný rok **nebude** předložena.

## 2.2. Rok 2010 a 2011

**Pro větší přehlednost je také rok 2010 a 2011 rozdělen na dvě části:**

- a) **Nestátní neziskové organizace** - jsou povinny zajistit každoročně provedení kontroly hospodaření buď vlastním kontrolním orgánem, nebo nezávislým externím kontrolním orgánem.

**Ve zprávě je nezbytné uvést:**

- zda čerpání dotace za příslušný rok probíhalo v souladu s Rozhodnutím číslo.....o poskytnutí dotace na rezidenční místo vydaným Ministerstvem zdravotnictví dne .....
- zda čerpání probíhalo v souladu se zásadami stanovenými ústředním orgánem státní správy – MZ

**Odevzdat do 28.2. následujícího roku.**

**Revizní zprávu podepíše předseda (předsedkyně) revizní komise.**

- b) **Ostatní organizace - OSVČ, s.r.o., a.s., p.o.**

Příjemce dotace je povinen zajistit kontrolu, pokud celková částka součtu všech dotací u něho **přesáhne na konci projektu částku 500 000,00 Kč.**

Tuto kontrolu provede externí kontrolní orgán. Výsledky budou projednány s nejvyšším orgánem příjemce dotace a předány odboru vzdělávání a vědy Ministerstva zdravotnictví ČR **do 30.6.** následujícího roku po ukončení projektu.

**Příklad:**

- Poskytovatel zdravotních služeb obdržel celkovou dotaci v oboru:

Nelékaři – fyzioterapeuti – č. Rozhodnutí	částku 550 000,- Kč
Lékaři – PLDD – č. Rozhodnutí	částku 1 350 000,- Kč

Posuzují se jednotlivé projekty zvlášť.

**Kontrolní zpráva na konci projektu bude předložena za každý projekt zvlášť.**

- Poskytovatel zdravotních služeb obdržel celkovou dotaci v oboru:

Lékaři – VPL – č. Rozhodnutí	částku 364 000,- Kč
------------------------------	---------------------

Kontrolní zpráva **nebude** předložena.

## 2.3. Rok 2012

**V tomto roce se nerozlišuje vypracování kontrolních zpráv jinak pro nestátní neziskové organizace a jinak pro ostatní organizace.**

**Všechny organizace – OSVČ, s.r.o., a.s., p.o., nestátní neziskové organizace:**

- a) Příjemce dotace je povinen zajistit kontrolu, pokud celková částka součtu všech dotací u něho **přesáhne na konci projektu částku 1 500 000,00 Kč.**  
Tuto kontrolu provede externí kontrolní orgán. Výsledky budou projednány s nejvyšším orgánem příjemce dotace a předány odboru vzdělávání a vědy Ministerstva zdravotnictví ČR **do 30.6.** následujícího roku po ukončení projektu.
- b) Příjemce dotace je povinen zajistit kontrolu, pokud celková částka součtu všech dotací u něho **nepřesáhne na konci projektu částku 1 500 000,00 Kč.**  
Tuto kontrolu provede vlastní kontrolní orgán. Výsledky kontroly budou předány odboru vzdělávání a vědy Ministerstva zdravotnictví ČR **do 28.2.** následujícího roku po ukončení projektu.

**Ve zprávě je nezbytné uvést:**

- ❖ zda čerpání dotace za příslušný rok probíhalo v souladu s Rozhodnutím číslo.....o poskytnutí dotace na rezidenční místo vydaným Ministerstvem zdravotnictví dne .....
- ❖ zda čerpání probíhalo v souladu se zásadami stanovenými ústředním orgánem státní správy – MZ

**Kontrolní zprávu podepíše zpracovatel.**

**Příklad:**

- Poskytovatel zdravotních služeb obdržel celkovou dotaci v oboru:

Lékaři – PLDD (VPL) – č. Rozhodnutí	částku 2 700 000,- Kč
-------------------------------------	-----------------------

**Kontrolní zpráva na konci projektu bude předložena do 30.6. následujícího roku. Kontrolu provede externí kontrolní orgán.**

- Poskytovatel zdravotních služeb obdržel celkovou dotaci v oboru:

Lékaři – VPL (PLDD) – č. Rozhodnutí	částku 364 000,- Kč
-------------------------------------	---------------------

**Kontrolní zpráva na konci projektu bude předložena do 28.2. následujícího roku, kontrolu provede vlastní kontrolní orgán (odbor interního auditu) nebo samostatná účetní kancelář či daňový poradce.**

## 2.4. Rok 2013

**V tomto roce se také nerozlišuje vypracování kontrolních zpráv jinak pro nestátní neziskové organizace a jinak pro ostatní organizace.**

**Všechny organizace - OSVČ, s.r.o., a.s., p.o., nestátní neziskové organizace:**

- a) Příjemce dotace je povinen zajistit kontrolu, pokud celková částka součtu všech dotací u něho **přesáhne na konci projektu částku 1 500 000,00 Kč.**

Tuto kontrolu provede externí kontrolní orgán – **tedy fyzická nebo právnická osoba zapsaná do seznamu auditorů.** Výsledky budou projednány s nejvyšším orgánem příjemce dotace a předány odboru vzdělávání a vědy Ministerstva zdravotnictví ČR **do 30.6.** následujícího roku po ukončení projektu.

- b) Příjemce dotace je povinen zajistit kontrolu, pokud celková částka součtu všech dotací u něho **nepřesáhne na konci projektu částku 1 500 000,00 Kč.**

Tuto kontrolu provede vlastní kontrolní orgán. To znamená prostřednictvím vlastních pracovníků společnosti, případně externím dodavatelem služeb, např. účetní. Výsledky kontroly budou předány odboru vzdělávání a vědy Ministerstva zdravotnictví ČR **do 28.2.** následujícího roku po ukončení projektu..

**Ve zprávě je nezbytné uvést:**

- ❖ zda čerpání dotace za příslušný rok probíhalo v souladu s Rozhodnutím číslo.....o poskytnutí dotace na rezidenční místo vydaným Ministerstvem zdravotnictví dne .....
- ❖ zda čerpání probíhalo v souladu se zásadami stanovenými ústředním orgánem státní správy – MZ

**Kontrolní zprávu podepíše zpracovatel.**



**Příklad:**

- Poskytovatel zdravotních služeb obdržel celkovou dotaci v oboru:

Lékaři – PLDD (VPL) – č. Rozhodnutí	částku 2 700 000,- Kč
-------------------------------------	-----------------------

**Kontrolní zpráva na konci projektu bude předložena do 30.6. následujícího roku. Kontrolu provede auditor zapsaný do seznamu auditorů.**

- Poskytovatel zdravotních služeb obdržel celkovou dotaci v oboru:

Lékaři – VPL (PLDD) – č. Rozhodnutí	částku 1 020 000,- Kč
-------------------------------------	-----------------------

**Kontrolní zpráva na konci projektu bude předložena do 28.2. následujícího roku, provede jí vlastní kontrolní orgán (odbor interního auditu) nebo samostatná účetní kancelář či daňový poradce.**

### 3. Návrh na zpracování kontrolní zprávy

#### Kontrolní zpráva

Dne ..... byla provedena kontrola čerpání dotace na rezidenční místo v oboru ..... za rok..... přidělená .....  
.....(komu).

Kontrolovány byly účetní doklady za období od .....do.....

V uvedeném období byla provedena změna v ..... potvrzené rozhodnutím č. ...., akceptačním dopisem MZ

Čerpání dotace za příslušný projekt probíhalo v souladu s rozhodnutím č. ....o poskytnutí dotace na RM vydaném MZČR dne .....

Čerpání neprobíhalo /probíhalo\* v souladu se zásadami stanovenými ústředním orgánem státní správy – MZ.

\*nevhodné škrtněte

Kontrolu provedl .....

Dne ..... podpis zpracovatele .....