NEWSLETTER TEMATICKÝ

Operačního programu
Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Nejčastější nedostatky v závěrečných monitorovacích zprávách

Vážení příjemci finanční podpory z OP VK,

realizace Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost se v uplynulém roce dostala do fáze, kdy mnoho projektů skončilo, a v nejbližší době budou končit další.

Na základě opakujících se dotazů připravil odbor CERA souhrn důležitějších informací a upozornění na časté chyby v závěrečných monitorovacích zprávách a žádostech o platbu.

Závěrečná monitorovací zpráva po finanční stránce

Povinnou přílohou závěrečné monitorovací zprávy jsou souhrnné tabulky uvedené v Metodickém dopise č. 18 (http://www.msmt.cz/file/27811). ***Přehled proplacených výdajů projektu*** je orientační tabulka a povinnost jejího vyplňování může být změněna při aktualizaci Metodického dopisu č. 18.

V případě, že v době odevzdání závěrečné monitorovací zprávy nemáte k dispozici výpis z projektového (popř. provozního) bankovního účtu nebo jiné relevantní podklady, dodejte, prosím, tyto dokumenty v nejbližším možném termínu a nečekejte na výzvu finančního/projektového manažera.

Přílohy Rozpisy–rozpočet dodávejte, prosím, vždy v Excelu, pokud možno v jednom souboru.

Výdaje prokazatelně související s realizací projektu, uskutečněné až po ukončení realizace projektu (mzdy, audit apod.) jsou způsobilé, pokud budou řádně doloženy v závěrečné monitorovací zprávě. Pro zahrnutí ostatních výdajů do závěrečné monitorovací zprávy je rozhodné datum uskutečnění zdanitelného plnění na dokladu, které musí spadat do doby realizace projektu.

Závěrečná žádost o platbu

Nejprve vyplňte tabulku Přehled proplacených výdajů projektu, která Vám poslouží jako podklad. Výši doplatku/vratky vždy prosím konzultujte se svým finančním manažerem.

Do ***Jiných peněžních příjmů*** vyplňujte úroky přijaté na projektovém bankovním účtu v monitorovaném období a v době přípravy závěrečné monitorovací zprávy (dle Metodického dopisu č. 18). Obdobně jsou v tomto období způsobilé bankovní poplatky.

a) Doplatek (poskytovatel dotace doplácí příjemci finanční prostředky)

Žádost o platbu v aplikaci Benefit vyplňujte standardně. Do polí týkajících se ***předfinancování*** doplňte částku doplatku, do polí ***refundace předfinancování*** doplňte výdaje prokazované v závěrečné monitorovací zprávě (tzn. vykázané v Soupisce účetních dokladů).

Příklad

Závěrečná žádost o platbu:
v Soupisce účetních dokladů
vykázáno 941 421,07 Kč,
úroky přijaté na projektovém účtu 1 178,63 Kč,
dopočtená výše doplatku 105 021,30 Kč.

Ujistěte se, prosím, že projektový bankovní účet stále existuje a nebude zrušen do doby přijetí závěrečného doplatku.

Financování Žádosti o platbu

Ex-ante

Předpokládané výdaje

Údaje pro zálohové platby (klasifikace platby předfinancování)

Požadovaná částka dotace celkem	Požadovaná částka dotace - investiční	Požadovaná částka dotace - neinvestiční
105 021,30	0	105 021,30

Vyúčtování vynaložených celkových způsobilých výdajů

Údaje pro vyúčtování zálohových plateb (klasifikace platby refundace předfinancování)

Výběr z jiných peněžních příjmů

Projekt vytváří jiné peněžní příjmy

Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje	Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje - investiční	Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje - neinvestiční
941 421,07	0	941 421,07
Způsobilé výdaje z dotace - celkem	**Způsobilé výdaje z dotace - investiční výdaje**	**Způsobilé výdaje z dotace - neinvestiční výdaje**
940 242,44	0	940 242,44
Celkové způsobilé výdaje z dotace vynaložené v rámci křížového financování	**Investiční způsobilé výdaje z dotace vynaložené v rámci křížového financování**	**Neinvestiční způsobilé výdaje z dotace vynaložené v rámci křížového financování**
0	0	0
Jiné peněžní příjmy	**Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje snížené o jiné peněžní příjmy**	**Nepřímé náklady stanovené paušální sazbou v Kč**
1 178,63	940 242,44	0

b) Vratka (příjemce dotace vrací nedočerpané finanční prostředky poskytovateli)

V žádosti o platbu v aplikaci Benefit doplňte do polí týkajících se ***předfinancování*** nuly, do polí ***refundace předfinancování*** doplňte výdaje prokazované v závěrečné monitorovací zprávě (tzn. vykázané v Soupisce účetních dokladů). Výši vratky do systému zadá finanční manažer při schvalování žádosti o platbu.

Příklad

Závěrečná žádost o platbu:
v Soupisce účetních dokladů
vykázáno 941 421,07 Kč,
úroky přijaté na projektovém účtu 1 178,63 Kč,
dopočtená výše vratky 42 100,15 Kč.

Nedočerpané finanční prostředky vracejte na účet MŠMT až po vyzvání příslušným finančním manažerem, po odeslání vratky zašlete, prosím, emailem avízo, příkaz k převodu a výpis z projektového účtu.

Financování Žádosti o platbu

Ex-ante

Předpokládané výdaje

Údaje pro zálohové platby (klasifikace platby předfinancování)

Požadovaná částka dotace celkem	Požadovaná částka dotace - investiční	Požadovaná částka dotace - neinvestiční
0	0	0

Vyúčtování vynaložených celkových způsobilých výdajů

Údaje pro vyúčtování zálohových plateb (klasifikace platby refundace předfinancování)

Výběr z jiných peněžních příjmů

Projekt vytváří jiné peněžní příjmy

Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje	Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje - investiční	Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje - neinvestiční
941 421,07	0	941 421,07
Způsobilé výdaje z dotace - celkem	**Způsobilé výdaje z dotace - investiční výdaje**	**Způsobilé výdaje z dotace - neinvestiční výdaje**
940 242,44	0	940 242,44
Celkové způsobilé výdaje z dotace vynaložené v rámci křížového financování	**Investiční způsobilé výdaje z dotace vynaložené v rámci křížového financování**	**Neinvestiční způsobilé výdaje z dotace vynaložené v rámci křížového financování**
0	0	0
Jiné peněžní příjmy	**Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje snížené o jiné peněžní příjmy**	**Nepřímé náklady stanovené paušální sazbou v Kč**
1 178,63	940 242,44	0

Nejčastější chyby

1. Přehled čerpání způsobilých výdajů neodpovídá Soupiskám účetních dokladů z jednotlivých monitorovacích zpráv

Zkontrolujte prosím návaznost jednotlivých ***Přehledů čerpání způsobilých výdajů*** a ***Soupisek účetních dokladů***. Do ***Přehledu čerpání způsobilých výdajů*** zaznamenávejte všechny výdaje, které jste vykázali v ***Soupisce účetních dokladů***. Výdaj, který je poskytovatelem dotace označen jako nezpůsobilý, zůstane v ***Přehledu čerpání způsobilých výdajů*** zaznamenán jako vyčerpaný. ***Přehled čerpání způsobilých výdajů*** navazuje na přílohu ***Přepracovaný rozpočet projektu***, ve které musí být zaznamenány všechny změny.

2. Přečerpání položek rozpočtu

Z každé položky uvedené ve schváleném rozpočtu projektu je možné vyčerpat maximálně 100 %. Procentní vyjádření čerpání položek v ***Přehledu čerpání způsobilých výdajů*** se zaokrouhluje na celá čísla, může tedy nastat situace, kdy je položka přečerpána o 0,3 %, kterým odpovídají i tisíce Kč, ale v příloze zůstává zobrazeno čerpání 100 %. Zkontrolujte prosím vždy čerpání skutečných částek, ne jen procentní vyjádření čerpání.

3. Porušení pravidel nepodstatných změn

V rámci nepodstatné změny lze přesunout maximálně 15 % kapitoly, z které je přesouváno. Kapitolu Osobní náklady lze v rámci nepodstatné změny navýšit maximálně o 15 %. Další omezení v provádění nepodstatných změn naleznete v Příručce pro příjemce v kapitole Změny rozpočtu. Tato omezení bývají obzvláště v závěrečných monitorovacích zprávách opomenuta.

Ve starších verzích Rozhodnutí o poskytnutí dotace je zakotvena oznamovací povinnost, na základě které si musí příjemce vyžádat souhlas poskytovatele s přesuny mezi kapitolami prováděnými v posledních 6 měsících realizace.

4. Neodůvodněné změny a nákupy v konečné fázi realizace projektu

V závěrečných monitorovacích zprávách dělají příjemci obvykle velké množství nepodstatných změn. Každá změna musí být řádně zdůvodněna a musí mít přímou vazbu na projekt a jeho zdárné ukončení. Není možné se v závěrečné fázi projektu předzásobit na dobu udržitelnosti. Pořízené vybavení musí být přiměřeně využíváno cílovou skupinou v době realizace projektu. Neopodstatněné nákupy bez vazby na dokončení projektu a naplnění jeho cílů nelze klasifikovat jako způsobilé.

5. Překročení jednotkových mezd/odměn z dohod

Příjemci dotace je doporučeno sledovat si čerpání mzdových nákladů průběžně. Poskytovatel dotace může vyhodnotit ne/překročení jednotkové mzdy až po ukončení realizace projektu, protože jednotková mzda je průměrovým ukazatelem za celou dobu realizace projektu (dle Příručky pro příjemce verze 2 a vyšší). Závaznými jsou jednotkové mzdy stanovené ve schváleném rozpočtu (v Rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo Dodatku, je-li relevantní), včetně úvazku popsaného v Projektové žádosti.

Příklad

Rozpočet projektu:
Koordinátor vzdělávacích aktivit 36,00 * 12 800,00 = 460 800,00

Kód	Název nákladu	Jednotka	Počet kusů	Cena kusu	Náklad celkem	%
01	OSOBNÍ NÁKLADY				4 860 368,00	44,63
01.01	Platy, odměny z dohod a pojistné				3 615 200,00	33,20
01.01.01	Výdaje na odborné zaměstnance, v tom				1 610 400,00	14,79
01.01.01.01	Platy	os * měsíc (hod.)			1 306 800,00	12,00
01.01.01.02	Koordinátor vzdělávacích aktivit	měsíc	36,00	12 800,00	460 800,00	4,23

Projektová žádost, kapitola Realizační tým:

Název pozice	Koordinátor vzdělávacích aktivit
Název subjektu	
Forma	Pracovní smlouva
Úvazek	40,00 %
Sazba	32 000,00 za měsíc
Přepočet dle úvazku	12800

Jednotková cena nebude překročena, pokud nebude v průměru za celé období realizace vyplaceno na dané pozici více než 32 000 Kč za plný úvazek, resp. 12 800 Kč za 40% úvazek. To lze ověřit výpočtem, kdy průměrnou mzdu vyplacenou za plný úvazek zjistíme jako podíl celkové sumy vyplacených mezd na dané pozici a součtu odpracovaných úvazků za jednotlivé měsíce, přičemž odpracovaný úvazek v daném měsíci vypočteme jako podíl odpracovaných hodin a fondu pracovní doby.

Naopak k překročení jednotkové mzdy dojde, pokud koordinátor vzdělávacích aktivit bude zaměstnán po celou dobu realizace na 25% úvazek, při kterém mu náleží mzda 12 800 Kč. Mzda přepočtená na plný úvazek je v tomto případě 51 200 Kč, oproti 32 000 Kč ve schváleném rozpočtu.

Navýšení jednotkové mzdy je podstatná změna. V době podání podstatné změny nesmí být průměrná jednotková mzda překročena. Pokud příjemce dotace včas zjistí, že překračuje průměrnou jednotkovou mzdu, může ji snížit nárokováním pouze části mzdových výdajů v rámci projektu. V takovém případě dodává pracovník řádně vyplněný pracovní výkaz, počet hodin z výkazu práce je zaznamenán v ***Rozpisu mzdových výdajů***, ale hrubá mzda v Rozpise mzdových výdajů bude částka, která je nárokována z projektu. V případě plné úhrady z vlastních prostředků to bude tedy 0 Kč.

K častým chybám dochází také při vykazování svátků apod. Pokud jsou tyto náhrady mzdy propláceny v rámci projektu, musí být i příslušné hodiny zaznamenány ve výkaze práce a tedy i v ***Rozpise mzdových výdajů***.

6. Pozdní uzavření smlouvy s auditorem

Příjemci, kteří se řídí Příručkou pro příjemce verze 2 a 3 a vztahuje se na ně povinnost závěrečného auditu, jsou povinni uzavřít smlouvu/rámcovou smlouvu s auditorem nejpozději 6 měsíců před ukončením realizace projektu. I příjemcům s novější verzí Rozhodnutí o poskytnutí dotace je doporučeno uzavřít smlouvu s auditorem s dostatečným časovým předstihem.

7. Přečerpání nepřímých nákladů

V Příručce pro příjemce jsou v kapitole Nepřímé náklady uvedeny výdaje, které nesmí být hrazeny v rámci přímých nákladů. Jakýkoliv přímý neinvestiční výdaj nespadající svou povahou do křížového financování může být hrazen v rámci nákladů nepřímých.

Poskytovatel dotace se k nepřímým nákladům vykazovaným v žádosti o platbu staví jako k nákladům vyčerpaným. Stanovit skutečnou výši nepřímých nákladů, na které má příjemce nárok, je možné až po ukončení realizace projektu, kdy se berou v potaz všechny čerpané způsobilé výdaje ponížené o křížové financování. Proto se příjemci doporučuje sledovat čerpání nepřímých nákladů a posečkat s odvodem poslední části nepřímých nákladů z projektového účtu na provozní do schválení závěrečné monitorovací zprávy. V případě, že příjemce odvede více, než má v konečném zúčtování nárok, jedná se o porušení rozpočtové kázně. Ke kontrole nároku na nepřímé náklady lze použít upravenou verzi tabulky ***Přehled proplacených výdajů***, která je součástí Metodického dopisu č. 18.

8. Nárokování investičního výdaje pořízeného za neinvestiční prostředky

Projekty financované ex-ante získávají na projekt zálohové platby v požadované struktuře (tzn. rozdělené na investiční a neinvestiční prostředky). Pro uskutečnění investičních výdajů je nutné mít na projektovém bankovním účtu předfinancovány investiční prostředky v dostatečné výši. Pořízení investičního výdaje z neinvestičních prostředků je porušení rozpočtové kázně z důvodů porušení účelovosti prostředků poskytnutých podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Ukončení realizace projektu

Závěrečným aktem vztaženým k realizaci projektu ze strany poskytovatele dotace je schválení závěrečné monitorovací zprávy, popřípadě vypořádání námitek.

evropský sociální fond v ČR
EVROPSKÁ UNIE
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost
INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Kontakty

Korespondenční adresa:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Odbor Řízení OP VK/Odbor CERA
Karmelitská 7, 118 12 Praha 1

Kontaktní adresa:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Odbor Řízení OP VK/Odbor CERA
Budova CORSO IIA
Křižíkova 34/148, 186 00 Praha 8,

e-mail: cera@msmt.cz
www.msmt.cz