

Seminář pro žadatele 27. 6. 2018

Finanční řízení projektů ve výzvě č. 38





Finanční řízení projektu

Obsah

- Hlavní zásady financování projektu
- Finanční řízení (účetnictví, BÚ)
- Rozpočet projektu EFRR
- Způsobilost výdajů, jednotlivé kapitoly rozpočtu
- Nezpůsobilé výdaje
- Sestavení rozpočtu
- Výběr dodavatele





Hlavní zásady financování

Spolufinancování

- podpora až do 100 % způsobilých nákladů
- Spolufinancování ve výši 0 % / 10 % / 15 % dle pravidel výzvy

Finanční toky

- ex-ante režim – stanoven harmonogram poskytování finančních prostředků
- první záloha po podpisu smlouvy, max. polovina celkových způsobilých výdajů





Finanční plán

První platba – záloha po podpisu smlouvy

První platba – max. polovina CZV

Datum předložení ŽoP/ZoR - 30 dnů od konce sledovaného období

Sledované období = etapa (max 6 měsíců)

Příklad: realizace 1.1.2019 – 30.6.2020, celkem 18 měsíců

Pořadí finančního plánu	Datum předložení	Záloha - plán	Vyúčtování - plán	Zálohová platba	Závěrečná platba
1	30.11.2018	2 000 000,00	0,00	ANO	NE
2	30.7.2019	1 000 000,00	1 500 000,00	NE	NE
3	30.1.2020	700 000,00	1 200 000,00	NE	NE
4	30.7.2020	300 000,00	1 300 000,00	NE	ANO
5		4 000 000,00	4 000 000,00		





Finanční řízení - účetnictví a bankovní účet

Účetnictví

- povinnost vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů nebo daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s platnými právními předpisy ČR
- povinnost vést „**oddělené účetnictví**“ (číslo akce, středisko, ...)

Bankovní účet

- pro realizaci projektu je možné zřídit samostatný bankovní účet či podúčet nebo používat již existující bankovní účet





Základní struktura rozpočtu EFRR projektu

1. NEINVESTIČNÍ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE CELKEM

1.1 Osobní náklady

1.2 Cestovné

1.3 Drobný neodpisovaný hmotný a nehmotný majetek

1.3.1 Neodpisovaný hmotný majetek

1.3.2 Neodpisovaný nehmotný majetek

1.4 Služby

2. INVESTIČNÍ ZPŮSOBILÉ VÝDAJE CELKEM

2.1. Pozemky, stavby a úpravy ploch

2.2. Odpisovaný hmotný majetek

2.3 Odpisovaný nehmotný majetek

3. ZPŮSOBILÉ VÝDAJE CELKEM

4. NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE CELKEM

5. CELKOVÉ VÝDAJE PROJEKTU





Způsobilost výdajů - obecně

Hledisko způsobilosti výdaje	Podmínky způsobilosti výdaje
Věcná způsobilost výdaje	Soulad s právními předpisy, pravidly programu a podmínkami podpory.
Přiměřenost výdaje	Jeho výše je výsledkem optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností.
Časová způsobilost výdaje	Vznik a úhrada příjemcem od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2021.
Místní způsobilost výdaje	Vazba na území hl. m. Prahy.
Vykázání výdaje	Identifikovatelný, prokazatelný a doložitelný výdaj.





Časová způsobilost výdajů

Časová způsobilost výdajů

- Od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2021
- Výdaje **vznikly v průběhu realizace projektu** nebo **předcházejí realizaci** projektu a jsou pro projekt **nevyhnutelné**
- Realizace projektu (období investiční fáze) nesmí být ukončena před datem předložení žádosti

- Úhrada do předložení závěrečné zprávy o realizaci





Způsobilé výdaje - neinvestiční

1.1 Osobní náklady

- osobní náklady členů realizačního týmu, kteří se podílejí na managementu projektu (např. manažer projektu, finanční manažer, účetní projektu apod.)

1.3 Drobný neodpisovaný hmotný a nehmotný majetek

- nákup nového nebo použitého vybavení či zařízení hmotné povahy
- majetek musí být používán přímo v souvislosti se schváleným projektem
- nákup zařízení nebo vybavení v rámci této kapitoly rozpočtu nesmí u položky hmotného majetku přesáhnout hodnotu 40 000 Kč
- nákup nehmotného majetku v této kapitole do 60 000 Kč





Způsobilé výdaje - neinvestiční

1.4 Služby

- dodání služby musí být nezbytné k realizaci projektu a musí přispívat k dosahování předem stanoveného účelu projektu
- mohou zahrnovat nejrůznější položky dle typu projektu, ke kterému se váží např. zpracování analýz, průzkumů, externí řízení projektu, zpracování veřejné zakázky, zpracování žádosti o podporu, studie proveditelnosti, analýzy CBA apod.





Způsobilé výdaje - investiční

2.1 Pozemky, stavby a úpravy ploch

- výdaje na nákup, rekonstrukce, technické zhodnocení staveb

2.2. Odpisovaný hmotný majetek

- vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně technické funkce delší než 1 rok

2.3 Odpisovaný nehmotný majetek

- nehmotný majetek **s dobou použitelnosti delší než 1 rok**, u kterého ocenění **převyšuje částku 60 000 Kč**

pokud není majetek využíván zcela pro účely projektu, je za způsobilý výdaj považována pouze alikvotní část pořizovací ceny





Způsobilé výdaje - DPH

DPH

- pouze pro příjemce, kteří si nemohou nárokovat odpočet DPH na vstupu ve vztahu k projektu (či část DPH v krácené/alikvotní výši)

- nárok pro odpočet DPH je vymezen zákonem o DPH





Specifické limity – výzva č. 38

Administrace projektu

- 7 % celkových způsobilých výdajů projektu
- osobní náklady, služby a správní a jiné poplatky přímo související s přípravou a řízením projektu.





Nezpůsobilé výdaje

- **nevznikly v časovém rozmezí** pro realizaci programu/projektu;
- **nebyly uhrazeny v době způsobilosti výdajů** programu/projektu a nejsou dokladovány příslušnými účetními doklady, není-li uvedeno jinak;
- **nebyly zaznamenány na bankovních účtech** příjemce prostředků nebo nejsou doloženy výdajovými pokladními doklady;
- **jsou v jiných ohledech v rozporu s pravidly** uvedenými v Pravidlech pro žadatele a příjemce
 - Příklady: úroky z úvěrů, pokuty, penále, kurzové ztráty, DPH s nárokem na odpočet daně, poměrná část stavebního rozpočtu
- **nebyly vynaloženy v souladu s účelem** programu/projektu;





Sestavení rozpočtu – nejčastější chyby

- Rozpočet není dostatečně podrobný, aby bylo zřejmé, jaké výdaje jsou v projektu plánovány (kalkulace na kus...)
- Zařazení položek, které neodpovídají charakteru projektu – nejasný popis činností
- Opomenutí některých nákladů (zákonné odvody placené zaměstnavatelem, DPH...)
- Chybné zařazení majetku – např. odpisovaný majetek apod.
- Překročení limitu pro administraci projektu



Děkuji za pozornost



Ing. Radka Mojžíšová

**ODBOR EVROPSKÝCH FONDŮ
MAGISTRÁT HL. M. PRAHY
RYTÍŘSKÁ 406/10
111 21 PRAHA 1**

radka.mojzisova@praha.eu



Výběr dodavatele – základní zásady

➤ **Zásada transparentnosti**

- veškeré kroky, které vedou k uzavření smlouvy činit jasným, průhledným a srozumitelným způsobem

➤ **Zásada rovného zacházení**

- povinnost přistupovat stejným způsobem ke všem uchazečům, kteří mohou podat či podávají nabídky

➤ **Zásada zákazu diskriminace**

- podmínky pro zadání zakázky musí být zadavatelem stanoveny tak, aby zároveň umožňovaly výběr nejvhodnějšího dodavatele, ale na druhé straně neuzavíraly přístup jinému uchazeči do řízení

➤ **Zásada přiměřenosti**

- zajištění odpovídajícího stupně zveřejnění zadávacího řízení, a to s dostatečným předstihem, a dále odpovídajícího stupně formalizace zadávacího řízení





Výběr dodavatele v rámci OP PPR – zakázky malého rozsahu

1. ZAKÁZKY MALÉHO ROZSAHU

s předpokládanou hodnotou < 400.000 Kč bez DPH v případě zadavatelů dle ZZVZ § 4 (odst. 1 – 3)
< 500.000 Kč bez DPH v případě ostatních zadavatelů (mimo ZZVZ)

- možnost využít přímý nákup / doložení účetních dokladů
- i zde platí základní zásady výběru





Výběr dodavatele v rámci OP PPR – zakázky malého rozsahu

b) s předpokládanou hodnotou > 400.000 Kč bez DPH/ 500.000 Kč bez DPH méně 2.000.000 Kč bez DPH (služby a dodávky)/6.000.000 Kč bez DPH (stavební práce)

- Uzavřená výzva min. 3 zájemcům
- Okruh vyzvaných zájemců - způsobilý zakázku poskytnout
- Lhůta min. 10 kalendářních dní
- Podrobné zadávací podmínky vč. dalších pokynů uvedeny v Pravidlech





Výběr dodavatele v rámci OP PPR – zakázky vyššího rozsahu

2. ZAKÁZKY VYŠŠÍHO ROZSAHU

Předpokládaná hodnota

Pouze pro zadavatele mimo ZZVZ

> **2. mil. Kč bez DPH** (služby a dodávky)

> **6. mil. Kč bez DPH** (stavební práce)

- Otevřená výzva:
 - Profil zadavatele, nebo
 - Věstník VZ, nebo
 - Webových stránkách OP PPR (www.penizeproprahu.cz)

- Lhůta min. 15 kalendářních dní

- Podrobné zadávací podmínky vč. dalších pokynů uvedeny v Pravidlech





Střet zájmů a ESI fondy

Definice

- Existují odlišnosti mezi podobnými pojmy (střet zájmů – podjatost – podvod), v praxi se někdy stírají
- Různé definice střetu zájmů od obecných až po konkrétní situace
- V OP PPR existují konkrétní definice střetu zájmů v případě:
 - hodnocení projektu – pokud nastane, musí hodnotitel odstoupit, jinak porušení podmínek
 - veřejných zakázek (viz Pravidla pro žadatele a příjemce OP PPR, kap. s definicemi) – nesmí nastat, považuje se za porušení podmínek





Doporučení

- Prostudovat si konkrétní definice v rámci OP PPR, zejména v případě veřejných zakázek
- Nezapomenout na to, že střet zájmu může nastat i v jiných situacích
- Obecně je potřeba se střetu zájmů vyhnout (zohlednit zejména příbuzné a blízké osoby)
- Vyhnout neznamená obcházet pravidla – obcházení totiž obvykle neobstojí před EK, OLAF atd.
- V případě podezření na střet zájmů, popř. podvod se obrátit:
 - s dotazy a nejasnostmi na příslušného programového/projektového nebo finančního manažera
 - s konkrétními podezřeními a podněty na:
 - ombudsmana pro EU fondy v hl. m. Praze
 - protikorupční linku/adresu zřízenou hl. m. Prahou
 - popř. další kontaktní místa a instituce (např. Transparency International, OLAF, ÚOHS)



Děkuji za pozornost



Bc. Kateřina Blažková

**ODBOR EVROPSKÝCH FONDŮ
MAGISTRÁT HL. M. PRAHY
RYTÍŘSKÁ 406/10
111 21 PRAHA 1**

katerina.blazkova@praha.eu