

Finanční řízení projektů KA220

Výzva 2022

Vysokoškolské vzdělávání

Oddělení kontroly a finančního řízení projektů

8.9.2022



Zdroje informací o podmínkách projektu

- Příručka k programu Guide 2022
- Grantová dohoda
 - **Příloha I** - Všeobecné podmínky
 - **Příloha II** - Souhrnný rozpočet projektu
 - **Příloha III** - Finanční a smluvní pravidla

Prezentace jsou pouze podpůrné materiály, nemohou zahrnovat všechny informace.

Konzultace s pracovníky DZS

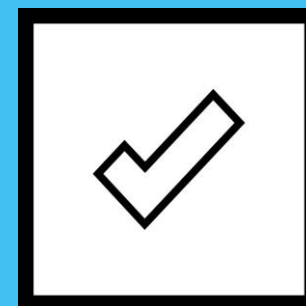
Porovnání pravidel – radikální změna

Výzva 2021

- Rozpočtové kategorie
- Jednotkové příspěvky
- Definované podpůrné doklady

Výzva 2022

- Jednorázová částka na projekt celkem
- Projektové aktivity ve Work Package (WP)
- Budget pro každý WP
- Vlastní podpůrné doklady



Jednorázové částky za projekt celkem

Typ projektu	Jednorázová částka (Lump sum)
Small scale partnerships KA210 (není k dispozici v HE)	30 000 EUR
	60 000 EUR
Cooperation Partnerships KA220	120 000 EUR
	250 000 EUR
	400 000 EUR



NÁKLADOVÁ STRUKTURA

Struktura rozpočtu u kooperativních partnerství

Project management

- **Project methodology**
- **Organisation of the partnership**
- **Budget management**
- **Timeline**

Max. 20 % rozpočtu projektu

Work package

- **Objectives**
- **Activities/Deliverables**
- **Quantitative result indicator**
- **Qualitative result indicator**

Ve WP už nesmí být zahrnuty další náklady na řízení, plánování, monitorování, reportování atd.



Typické náklady

- Cestovní
- Pobytové
- Editace, publikace a tisk vzdělávacích materiálů
- IT vývoj (např. webové stránky, práce s daty, SW)
- Mzdové
- Administrativní
- Odpisy
- Aktivity (náklady) jen v zemích partnerů



Subdodávky (subcontract)

Subdodávky **nesmí přesáhnout 20 % celkové výše grantu**

Co považujeme za subdodávky?

- Práce (nebo její část) v rámci projektu prováděná osobami/ subjekty, které nejsou v zaměstnaneckém poměru s některou z organizací v rámci partnerství
 - Např. autorské smlouvy, smlouvy o dílo, práce přes IČO a fakturace
 - externí grafik, který provádí nepodstatnou část projektu apod.

Subdodávky (subcontract)

- Subdodávky musí být řádně opodstatněné a zdůvodněné
 - Např. specifické odborné znalosti, kterými nedisponují zaměstnanci žádného z partnerů
- Může jimi být implementována pouze nepodstatná část projektu
- Projektové řízení a zásadní výstupy/výsledky projektu musí být vždy provedeny vlastními silami (zaměstnanci) v rámci partnerství
- Musí být uvedeny v rozpočtu projektu a schváleny národní agenturou

Nákup nebo subdodávka?

Jednorázový nákup vybavení nebo služby (*procurement*) se za subdodávku nepovažuje

Omezení pro nákupy:

- Musí se jednat o nezbytně nutný náklad, bez něž by nebylo možné projekt realizovat a který nelze provést vlastními silami
- Měly by být uvedeny v rozpočtu projektu
 - Např. letenky, jednorázový jazykový překlad, tisk materiálů, výroba propagačního předmětu

Způsobilé náklady

- **Vzniknou v projektovém období**
- **Uvedeny v rozpočtu projektu (příloha GD)**
- **Identifikovatelné a ověřitelné**
- **Uvedené v účetních záznamech v souladu s platnými účetními standardy a postupy účtování**
- **Nezbytné, přiměřené, odůvodněné, hospodárné, efektivní**
- **Splňují požadavky platných daňových a právních předpisů**

Nezpůsobilé náklady

- kapitálový výnos a zisk vyplacený příjemcem
- dluh a poplatky za dluhovou službu
- rezervy na ztráty či závazky
- dlužné úroky
- pochybné pohledávky
- kurzové ztráty
- náklady na bankovní převody prováděné Komisí, jež účtuje banka příjemce
- náklady, jež vykáže příjemce v rámci jiné akce, na niž je udělen grant financovaný z rozpočtu Unie
- příspěvky od třetích osob ve formě věcného plnění
- nepřiměřené nebo neuvážené výdaje
- odpočitatelná DPH

Praktické cvičení

Pozn. Posouzení jednotlivých příkladů závisí na kontextu, který byl vysvětlen na semináři. Samostatně nelze uvedené příklady jednoznačně přiřadit. V případě nejasností se obraťte na DZS.

Náklady za ubytování v hotelu	ZPŮSOBILÉ
Zpracování grafických návrhů pro výstupy grafickým studiem	SUBDODÁVKA
Nákup 3D tiskárny	ODPISY
Pronájem přednáškových prostor	ZPŮSOBILÉ
Kurzové ztráty	NEZPŮSOBILÉ
Tvorba a postprodukce série videí o projektu	SUBDODÁVKA
Letenky	ZPŮSOBILÉ
Evaluace dotazníků pro vyhodnocení indikátorů agenturou	SUBDODÁVKA



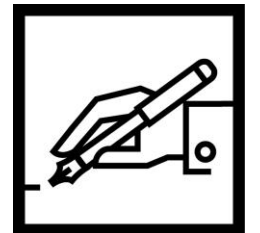
PODPŮRNÉ DOKLADY

Obecný smysl podpůrných dokladů

Příjemce musí “přesvědčit” NA:

- **že projektové aktivity byly skutečně realizovány**
- **o kvalitě realizace aktivity**
- **že aktivity proběhly v souladu se žádostí**

V případě nejasností může NA vyžádat dodatečné doklady



Možnosti podpůrných dokladů

Prezenční listiny, program aktivit, zápis z aktivit

Fotografie*, videa* a screenshoty* pořízené při aktivitách s jednoznačnou určitelností konkrétní projektové aktivity

Dotazníková šetření

Testy získaných znalostí či dovedností

Funkční link na úložiště projektových výsledků

Fotografie* projektových výsledků dokazující jejich existenci

Výukové materiály

Faktury, výpisy z účtů, pokladní výdajové/příjmové doklady, pracovní smlouvy*, DPP/DPČ*, dobrovolnické smlouvy*, potvrzení plátce/neplátce DPH, účetní záznamy

Doporučení k podpůrným dokladům

*** při pořizování myslete na GDPR + ověřitelnost kdy, kde a kým byly doklady pořízeny**

Podpůrné doklady pořizujte průběžně během projektu

Tvořte si přehledné úložiště podpůrných dokladů (papírových, elektronických)

Jazykové mutace podpůrných dokladů - srozumitelné

Z dokladů by měly být patrné počty (účastníků, dnů trvání, výstupů, jazykových mutací) tak, aby mohly být porovnány s počty uvedenými v žádosti o grant

Náležitosti ZZ

Popis na úrovni WP

Popis na úrovni aktivit v rámci WP

Popis indikátorů

Popis výsledků projektu s důrazem na dopad projektu

Popis podpůrných dokladů s uvedením souvislosti s indikátory (počet účastníků, aktivit, výstupů ...)

Self-assessment na úrovni WP – odhad % splnění



ŘÍZENÍ ROZPOČTU

KA220: Dodatky ke grantové dohodě

V rámci WP je rozpočtová flexibilita v aktivitách

Dodatkem lze např. žádat o:

- přesun rozpočtu mezi WP
- přidání WP a jeho financování přesunem z jiných WP
- zrušení WP a přesun jeho rozpočtu do jiných WP

Nelze přesouvat finance mezi WP a Projektovým managementem

O dodatek lze žádat pouze pokud WP není ještě dokončen

O změnách v projektu včas informujte DZS.



Tabulka hodnocení projektu nebo WP

Bodové hodnocení projektu / WP	% vyplaceného grantu
70 - 100 bodů	100 %
69 - 55 bodů	90 %
54 - 40 bodů	60 %
39 - 0 bodů	30 %

=> na základě zhodnocení realizace projektu, jeho kvality, dosažených výstupů, dodržení cílů atp.

krácení na úrovni projektu

NEBO

pokud projekt získá celkem více než 70 bodů, ale počet bodů u jednoho nebo více WP je nižší než 70, uplatní se krácení grantu pouze na těchto WP

A ZÁROVEŇ

Pokud WP není proveden a není nahrazen jiným adekvátním WP, bude grant krácen o částku za daný WP, kterou byl oceněn v žádosti nebo v dodatcích.

Bude upřesněno podle technického nastavení Beneficiary Modulu.

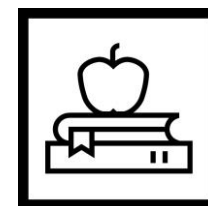


Příklad hodnocení ZZ projektu za 400 000 EUR

WP	% rozpočtu podle GD / dodatků	Aktivity	Podpůrné doklady	Bodové hodnocení
WP2	20 %	1.1, 1.2	Fotografie 10 účastníků	50
WP3	25 %	2.1, 2.2, 2.3	Link na 3 výstupy	80
WP4	35 %	3.1	Prezenčka 15 účastníků	70
Projekt celkem	80 % (+ 20 % PM)			

Bodové hodnocení projektu/WP	% vyplaceného grantu
70-100 bodů	100%
69-55 bodů	90%
54-40 bodů	60%
39-0 bodů	30%

Project management se samostatně bodově nehodnotí.



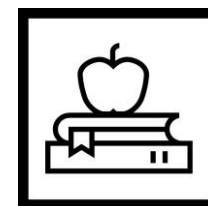
Příklad hodnocení ZZ projektu za 400 000 EUR

WP	% rozpočtu podle GD / dodatků	Aktivity	Podpůrné doklady	Bodové hodnocení
WP2	20 %	1.1, 1.2	Fotografie 10 účastníků	50
WP3	25 %	2.1, 2.2, 2.3	Link na 3 výstupy	80
WP4	35 %	3.1	Prezenčka 15 účastníků	70
Projekt celkem	80 % (+ 20 % PM)			68

Bodové hodnocení projektu/WP	% vyplaceného grantu
70-100 bodů	100%
69-55 bodů	90%
54-40 bodů	60%
39-0 bodů	30%

Krácení na základě nízkého počtu bodů za projekt o 10 %:
 $400\,000 \times 0,9 = \mathbf{360\,000\,EUR}$

Výpočet bodů za projekt celkem =
 $[(50*20)+(80*25)+(70*35)]/80 = 68,125 \Rightarrow \mathbf{68}$.



Účetnictví a rozpočet projektu

Samostatné účetní středisko (zakázka) – oddělené od ostatního účetnictví organizace

Doporučení:

- **rozčlenit účetní záznamy podle WP/aktivit**
- **sledovat čerpání v EUR + čerpání partnerů**
- **kurz podle zákona o účetnictví / interních směrnic**
- **vlastní evidence subdodávek**



Nutný soulad mezi náklady v účetnictví a náklady schválenými na základě žádosti / dodatku ke grantové dohodě

Obecné finanční principy

Spolufinancování - předpokládá se, že náklady projektu jsou vyšší než přidělený grant

Neziskovost - účelem ani důsledkem grantu nesmí být zisk

Zákaz retroaktivity - projektové aktivity jen v projektovém období

Grant nemůže být navýšen



Uchovávání dokladů

- Veškeré originály dokladů, zejména účetní a daňové záznamy, musí být uchovány **po dobu pěti let** od data doplatku, pokud vnitrostátní právní předpisy nevyžadují dobu delší.



KONTROLY

Typy kontrol

- **Kontrola Průběžné a Závěrečné zprávy - všechny projekty**
- **Deskcheck - kontrola kopií podpůrných dokladů**
- **On-the-spot during - v průběhu projektu, návštěva aktivity**
- **On-the-spot after - po skončení projektu, kontrola originálů dokladů a účetnictví**
- **Systemový audit - kontrola portfolia projektů tzv. top receivers (KA1 + KA2)**

Použité zkratky



BM - Beneficiary modul - IT nástroj pro vyplňování údajů o projektu, přebírá data z grantové žádosti, nástupce Mobility Toolu

GD - grantová dohoda, grantová smlouva

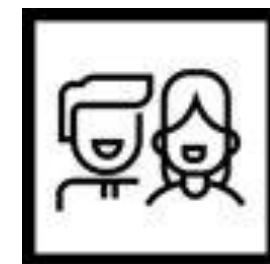
NA - národní agentura = DZS

WP - work package = pracovní balíček - souhrn aktivit uspořádaných do dílčího celku, definován v žádosti

ZZ - závěrečná zpráva

Závěrečná doporučení

- **Stanovte si jasná pravidla uvnitř partnerství (ideálně písemně).**
- **Vytvořte si interní postupy, směrnice, metodiky ve vaší organizaci.**
- **Informujte DZS o všech změnách a problémech včas.**



Kontakty na Oddělení kontroly a finančního řízení projektů (OKP):

Stanislava Hrušková

stanislava.hruskova@dzs.cz

Jan Slavotínek

jan.slavotinek@dzs.cz



Kontakty

Dům zahraniční spolupráce (DZS)

Na Poříčí 1035/4, 110 00 Praha 1

☎ +420 221 850 100

@ info@dzs.cz



Facebook

Dům zahraniční spolupráce – DZS
Erasmus+ Česká republika
Evropské příležitosti pro mladé
Study in the Czech Republic



Instagram

@dzs_cz



Twitter

@dzs_cz



LinkedIn

Dům zahraniční spolupráce



YouTube

Dům zahraniční spolupráce DZS

www.dzs.cz