



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Č.j.: 21765/2011-41

Metodický dopis č. 19

Upřesnění některých podmínek realizace projektů OP VK uvedených v Příručce pro příjemce OP VK



Platné od	Zpracoval		Ověřil		Schválil	
	Jméno	Podpis	Jméno	Podpis	Jméno	Podpis
9. 8. 2011	V. Burešová		H. Podubecká		M. Zaorálek	

Východisko

V současné době se příjemci při realizaci projektů řídí již 5 verzí Příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK. Vzhledem ke zkušenostem s administrací projektů a odezvě příjemců při realizaci projektů, se ukazuje jako vhodné některá ustanovení v příručce upřesnit či rozvinout.

Jedná se v první řadě o ustanovení týkající se podmínek, za kterých lze upravovat položky rozpočtu spadající pod položku 2.2 Služební cesty zahraniční. Podmínkou pro schválení zahraniční služební cesty je její specifikace již v projektové žádosti, aby se k její opodstatněnosti mohli vyjádřit hodnotitelé projektu a výběrová komise/grémium zpravodajů. Pro zavedení ustanovení, které neumožňuje navyšování položek týkajících se zahraničních služebních cest (s výjimkou změn v důsledku neočekávaných událostí) vedl Řídicí orgán záměr omezit živelné a neúčelné navyšování a rozšiřování četnosti a rozsahu schválených služebních cest nad rámec schváleného projektu a schválené položky rozpočtu. V praxi se však ukazuje jako omezující a obtížně proveditelné dodržet stanovený rozpočet bez uplatnění jakýchkoliv, byť jen malých, změn v rámci položky 2.2 Služební cesty zahraniční. Pro usnadnění realizace projektů proto tento metodický dopis stanovuje, na které položky rozpočtu konkrétně se zákaz navyšování vztahuje a které je možno upravovat v rámci úpravy rozpočtu.

Dalším okruhem, který je potřeba nově upřesnit je obsah provádění závěrečného auditu u projektů, pro které je realizace závěrečného auditu povinná vzhledem k výši poskytnuté podpory. Závěrečný audit slouží k ujištění pro poskytovatele dotace, že účetní evidence příjemce je správná, důvěryhodná a ověřitelná a k ověření případných dalších podmínek, za kterých je dotace poskytována. Vzhledem ke zkušenostem získaným administrací realizovaných projektů, s přihlédnutím k tomu, že v roce 2009 došlo k novelizaci zákona o auditorech a dále také k aktualizaci účetních standardů pro provádění auditů, byly požadavky na provedení závěrečného auditu, po konzultaci se zástupci Komory auditorů ČR, znovu posouzeny a Řídicí orgán konkretizuje požadavky na obsah povinného závěrečného auditu tímto metodickým dopisem.

Dále v souvislosti se změnou zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, je vhodné také ujasnit způsobilost výdajů v rámci OP VK a poskytnout příjemcům ujištění, že způsobilost DPH nebude tímto ovlivněna.

Článek 1 Úprava položky rozpočtu 2.2 Služební cesty zahraniční

(Doplnění ke kapitole 5.3.2.2 Cestovní náhrady související s realizací projektu a ke kapitole 5.5.1.4 Omezení v provádění nepodstatných změn a 5.5.2 Podstatná změna rozpočtu Příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK)

Za změnu rozpočtu v položkách spadajících pod položku 2.2 *Služební cesty zahraniční* provedenou v souladu s podmínkami stanovenými v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP VK se považuje pouze taková změna, **pokud nebude navýšena celková hodnota položky 2.2 Služební cesty zahraniční (to znamená, že může dojít k navýšení**

či snížení, zrušení či zavedení nových položek spadajících pod položku 2.2 tak, aby nedošlo ke zvýšení původní položky 2.2).

- Pokud se změna týká schválené služební cesty obsažené v projektové žádosti a spočívá jen ve změně některých okolností jejího konání (např. typ použitého dopravního prostředku, počet účastníků, datum/délka konání, místo konání, přesunu mezi položkami ubytování x cestovné x stravné x ostatní výdaje) **jedná se o nepodstatnou změnu;**
- Pokud se změna týká samotné podstaty zahraniční cesty (především její obsahové náplně, např. cílová skupina se účastní zcela jiné konference, než byla plánována, (avšak tato cesta souvisí s projektem a je pro něj nezbytná), stáž se uskuteční u jiného než plánovaného subjektu apod., nebo se jinak zásadně změní parametry zahraniční cesty (např. místo jedné se uskuteční dvě oddělené nebo naopak)) **jedná se o podstatnou změnu projektu, a o její schválení je třeba předem požádat poskytovatele.¹**

Dále je možno v rámci podstatných/nepodstatných změn (dle výše přesouvané částky) navýšit i samotnou položku 2.2 Služební cesty zahraniční, pokud se hodnota plánovaných výdajů změnila v důsledku neočekávaných událostí, které vznikly nezávisle na vůli příjemce.

Na cestovní náhrady zahraničních expertů (tzv. per diems), které svým charakterem spadají také do položky 2.2 Služební cesty zahraniční, se nevztahují výše uvedená omezení. To znamená, že položku 2.2 Služební cesty zahraniční lze celkově navýšit o výdaje týkající se cestovních náhrad zahraničních expertů (tzv. per diems).

Veškeré změny rozpočtu musí být vždy prováděny s přihlédnutím k pravidlům pro provádění podstatných/nepodstatných změn.

V případě projektů aplikujících nepřímé náklady, jsou výše uvedená pravidla vztažena k celé rozpočtové kapitole 2 Služební cesty zahraniční.

Článek 2 Úprava postupu pro provádění závěrečného auditu

(Úprava postupu uvedeného v kapitole 9.5 Příručky pro příjemce (verze 3 a 4), případně v kapitole 9.6 Příručky pro příjemce (verze 1 a 2) Audit projektu a auditorská zpráva)

Požadavky na způsob vypracování zprávy auditora, jejichž splnění je považováno za splnění podmínek stanovených Příručkou pro příjemce verze 1 – 4, jsou následující:

V souladu s § 18 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, je požadavek na provedení auditu / kontroly projektového účetnictví splněn provedením ověření podle požadavků standardu ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací. Požadavky na obsah zprávy jsou tímto standardem jasně formulovány.

¹ Příjemcům se doporučuje pro větší jistotu správného postupu konzultovat charakter zamýšlené změny zahraniční služební cesty s projektovým manažerem poskytovatele.

Zpráva z externího auditu musí poskytnout ujištění a informaci minimálně o následujících skutečnostech:

- O správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období, vzorek pro ověřování bude vybrán auditorem v souladu s relevantními standardy. (Správností zaúčtování se rozumí zaúčtování výdajů v souladu s právními normami ČR; úplností zaúčtování se rozumí oddělené zaúčtování všech způsobilých výdajů a zároveň pouze výdajů souvisejících s projektem).
- O tom, že vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory OP VK (vzorek pro ověřování je vybrán auditorem v souladu s relevantními standardy).
- O tom, zda vybraný vzorek zadaných zakázek byl zadán v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, tak i v souladu s postupy stanovenými v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP VK (kap. 7), vždy dle relevantního předpisu, kterým se příjemce byl povinen řídit.

Článek 3 Novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Dle zákona č. 47/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, se v relevantních případech uplatňuje **režim přenesení daňové povinnosti** na plátce, pro kterého je plnění uskutečněno. V podmínkách OP VK je možné se s touto změnou setkat zejména u stavebních a montážních prací s platností od 1.1.2012 (§92e zákona č. 235/2004 Sb.).

V návaznosti na tuto změnu nedochází k žádné změně Metodické příručky způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a fondu soudržnosti na programové období 2007-2013 ani Příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK (dále jen Příručka). DPH je za podmínek stanovených Příručkou nadále způsobilým výdajem, pokud příjemce nemá nárok na odečet DPH.

Nadále zůstávají v platnosti další ustanovení Příručky, zejména povinnost prokázat úhradu výdaje a doložit výdaj účetním dokladem.

DPH, uhrazená příjemcem v režimu přenesení daňové povinnosti na plátce, která splňuje podmínky způsobilosti, se zařadí do položky, z níž je hrazená cena bez DPH.

Článek 4 Přechodná a závěrečná ustanovení

Tento Metodický dopis nabývá účinnosti 10. pracovním dnem od jeho vydání a může být využit všemi příjemci finanční podpory z OP VK, realizujícími individuální či grantové projekty, které se musí řídit podmínkami pro realizaci stanovenými v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP VK verze 1 – 4, pokud to pro příjemce bude výhodnější.