

Nejčastější chyby a informace pro vyúčtování dotace z Ekofondu SML

S přijetím nového Dotačního fondu SML došlo i k novému nastavení způsobu vyúčtování projektů Ekofondu.

Předně nastal posun v posuzování dříve poněkud striktního dodržování původně nastaveného rozpočtu. V minulosti totiž musely být jednotlivé položky vyčerpány do výše poskytnuté dotace - na té které položce, případně bylo nutné nedočerpané části položek vrátit a úprava rozpočtu tak možná nebyla. Rozpočet zároveň býval přímo součástí smlouvy.

Nyní smlouva odkazuje na předložený (schválený) projekt, přičemž je nutné dodržet **závazné parametry projektu**, kterými je definován účel projektu (neboli jakýsi „cíl“ projektu). To je stěžejní.

Modelový příklad: Jestli účelu, respektive naplnění závazných parametrů projektu, dosáhnete pořízením reproduktoru a laminovačky na úkor např. původně poptávaných výtvarných potřeb není až tak důležité. Nicméně logicky i ty nové položky musí souviset s projektem a v rámci vyúčtování je nutno toto doložit. Za splnění **závazného parametru je považováno jeho naplnění nejméně z 90 % hodnoty** závazného parametru uvedeného ve smlouvě. Takže je možné místo 10 stromů vysadit jen 9, a místo zbylého jednoho kusu nakoupit třeba dva keře nebo mulč. Charakterově vše s projektem souvisí. Samozřejmě naopak nelze místo stromu koupit třeba fotoaparát.

Každý projekt má nějaké předpokládané výdaje a při vyúčtování se dokládají i skutečně vynaložené výdaje. **Procentuální výše dotace**, a tedy i počet získaných bodů v rámci tohoto kritéria, **je určena jako podíl na celkových uznatelných výdajích projektu**. Od toho se počítá, zda dotace dosahuje výše 30 % nebo třeba 70 % na celkových výdajích projektu.

Pozor! - pokud pak celkové **skutečné uznatelné výdaje při závěrečném vyúčtování projektu budou nižší než celkové předpokládané uznatelné výdaje projektu**, bude výše dotace upravena dle % podílu stanoveného ve smlouvě v čl. II. Čili pokud prokázané, vyúčtované výdaje budou nižší, automaticky dojde i k poklesu částky, kterou jste jako zálohu (dotaci) získali. A je nutné tento rozdíl vrátit na účet uvedený ve smlouvě o poskytnutí dotace.

Opět modelový příklad: Pokud je dotace spočítána jako 30 % (3.000 Kč) z celkových uznatelných výdajů ve výši 10.000 Kč, přičemž posléze vyúčtujete na místo 10.000 Kč jen 9.000 Kč, bude se i výše dotace odvíjet od této „nové“, dokladované částky.

Čili původní výše dotace byla spočítána následovně: $10.000/100*30 = 3.000$. Nyní bude výpočet následující: $9.000/100*30 = 2.700$. Rozdíl 300 Kč je nutné vrátit.

Upozorňuji i další ustanovení smlouvy: „Příjemce dotace je povinen předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace, jehož povinnými přílohami jsou zejména kopie faktur nebo jiných dokladů faktury nahrazující a doklad o jejich zaplacení. **Předložené doklady se musí vztahovat k dotovanému projektu a v úhrnu musí dokládat výši celkových uznatelných výdaje projektu, ze které plyne nárok pro výpočet dotace z rozpočtu města Liberec.** Kopie dokladů musí být čitelné, nesmí se překrývat, musí obsahovat zákonem předepsané náležitosti.“

Proto je vhodné, a pro žadatele i výhodné, vyúčtovat vždy minimálně výši předpokládaných výdajů projektu, jež jsou uvedeny jak v žádosti o dotaci, tak i následně ve smlouvě. Z pohledu žadatele (příjemce dotace) je toto důležité (užitečné) hned ze dvou důvodů:

1. nižší dokladované skutečně vynaložené a uznatelné výdaje projektu = nový výpočet výše dotace a tedy i nižší výše dotace. Tedy nutnost vrácení části peněz.
2. výše spolufinancování projektu ze strany SML, tedy % podíl na celkových uznatelných výdajích projektu má vliv na bodové hodnocení projektu. Projekty jsou hodnoceny dle získaných bodů všech hodnotících kritérií. Čili čím větší počet bodů, tím větší šance na získání požadované dotace.

A pokud tedy bude procentuální podíl ze strany města na celkových uznatelných výdajích projektu dle Vámi doloženého vyúčtování nakonec oproti předpokladu (myšleno údajům v žádosti a smlouvě) vyšší a podíl žadatele tedy nižší, mění se i bodové hodnocení projektu, což opět může mít vliv na výši dotace.

Znovu modelový příklad:

ad1) Když výše spolufinancování projektu ze strany SML bude činit 45% včetně z celkových uznatelných výdajů projektu, získá projekt v tomto kritériu 8 bodů. Pokud ale dojde k úpravě celkové výše uznatelných výdajů v rámci vyúčtování směrem dolů, tedy že např. výše spolufinancování projektu ze strany SML bude činit nikoliv původních 45%, ale už 46%, projekt získá i méně bodů – a to 6 bodů, místo původních 8 bodů.

ad2) Dle smlouvy % podíl zůstává stejný (tedy stále dostanete např. 30 %, ovšem nikoliv třeba z 10.000 Kč, ale z doložených, vyúčtovaných 9.000 Kč), mění se tudíž výše dotace: Pokud celkové skutečné uznatelné výdaje projektu při závěrečném vyúčtování projektu budou nižší než celkové předpokládané uznatelné výdaje projektu, bude výše dotace upravena dle % podílu stanoveného ve smlouvě

Žadatel dále musí naplnit parametry projektu a musí naplnění parametrů také umět prokázat. Tyto záležitosti jsou řešeny jak ve Statutu Dotačního fondu SML, tak i ve veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace.

Ve statutu je uvedeno mj. toto:

- Výše spolufinancování projektu ze strany SML
 - a) do 30% včetně z celkových uznatelných výdajů projektu - 10 bodů
 - b) více než 30% - 45% včetně z celkových uznatelných výdajů projektu - 8 bodů
 - c) více než 45% - 60% včetně z celkových uznatelných výdajů projektu - 6 bodů
 - d) více než 60% - 80% včetně z celkových uznatelných výdajů projektu - 4 body
- Správce programu kontroluje vyúčtování dotace a plnění účelu a podmínek, za nichž byla dotace poskytnuta.
- Podpořený projekt musí být vyúčtován nejpozději do 60 dnů ode dne ukončení realizace projektu formou závěrečného vyúčtování a závěrečné zprávy o realizaci projektu na příslušných formulářiích. Příjemce, který nedočerpá poskytnutou dotaci, je povinen vrátit její nedočerpanou část ve lhůtě pro předložení závěrečné zprávy o realizaci projektu.

Ve smlouvě je uvedeno:

- Do uznatelných výdajů na realizaci projektu se započítávají uhrazené výdaje, které vzniknou příjemci v souvislosti s realizací projektu a v termínu dle čl. III., odst. 1. této smlouvy (termín zahájení x termín ukončení realizace projektu) a výdaje, které vzniknou příjemci v souvislosti s realizací projektu a jsou proplaceny nejpozději do termínu vyúčtování dotace uvedené v čl. III. odst. 6. Za uznatelné výdaje projektu se považují také výdaje, které vzniknou v souvislosti s realizací projektu před uzavřením smlouvy o poskytnutí účelové dotace, nejdříve však dle termínu zahájení realizace projektu.
- Příjemce dotace je povinen nejpozději do 60 dnů ode dne ukončení realizace projektu předložit poskytovateli závěrečnou zprávu o realizaci projektu a závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace. Pokud příjemce realizoval projekt před nabytím účinnosti této smlouvy, musí provést vyúčtování nejpozději do 60 dnů od nabytí účinnosti této

smlouvy. Příslušný formulář je dostupný v elektronické verzi na webu města Liberce (<https://www.liberec.cz/cz/mesto-samosprava/granty-dotace/fondy-mesta/ekofond-statutarniho-mesta-liberec.html>).

- Dokument, řádně vyplněný, vtištěný, s přílohami a podpisem osoby zodpovědné za akci/projekt (statutární zástupce organizace, zmocněná osoba apod.), je příjemce povinen doručit: buď osobně na podatelnu Magistrátu města Liberec v budově historické radnice, nebo zaslat poštou na adresu:

Statutární město Liberec

Odbor ekologie a veřejného prostoru

nám. Dr. E. Beneše 1

460 59 Liberec 1

- Nevyčerpanou dotaci je příjemce povinen vrátit nejpozději v termínu pro předložení závěrečného vyúčtování a závěrečné zprávy o realizaci projektu dle čl. III odst. 6 této smlouvy na účet poskytovatele č. ..., vedený u České spořitelny, a. s., variabilní symbol ... (číslo smlouvy). O této skutečnosti je příjemce povinen bez zbytečného odkladu písemně informovat poskytovatele.
- Příjemce dotace je povinen dle čl. III, odst. 6 předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace, jehož povinnými přílohami jsou zejména kopie faktur nebo jiných dokladů faktury nahrazující a doklad o jejich zaplacení. Předložené doklady se musí vztahovat k dotovanému projektu a v úhrnu musí dokládat výši celkových uznatelných výdajů projektu, ze které plyne nárok pro výpočet dotace z rozpočtu města Liberec. Kopie dokladů musí být čitelné, nesmí se překrývat, musí obsahovat zákonem předepsané náležitosti. Současně příjemce doloží doklady prokazující jejich úhradu, tj. výpisy z účtu v případě bezhotovostní platby nebo výdajové pokladní doklady v případě platby v hotovosti. Z dokladů musí být zřejmý účel a způsob využití vynaložených finančních prostředků. Zálohové faktury, směnky, úvěrové smlouvy a jim podobné doklady se nepovažují za podklad k vyúčtování. Povinnou přílohou vyúčtování je dále přehled všech výdajů projektu.

Nový je i institut tzv. „dobrovolnické práce.“

Jedná se o možnost žadatele zvýšit si tímto způsobem vlastní spoluúčasť „oceněním“ dobrovolnické práce za uvedenou maximální sazbu (138 Kč/hod.), přičemž taková organizace musí v rámci projektu a vyúčtování předložit následující dokumenty: Dohoda o dobrovolnické práci, přehled dobrovolnické práce, výkaz dobrovolnické práce

Dobrovolnická práce – sazba max. 138 Kč/hod. a max. 20 % celkových uznatelných výdajů, která může být vykázána pouze jako část vlastního podílu žadatele)

- **Vykazování dobrovolnické práce:** hodnota práce dobrovolníků se určuje na základě vynaloženého času a hodinové sazby ve výši max. 138 Kč/hod. **S každým dobrovolníkem musí být uzavřena a k vyúčtování doloženo:**
 - Dohoda o výkonu dobrovolnické práce
 - Přehled dobrovolné práce
 - Výkazy práce.
- **Příklad pro vykazování/propočítání podílu dobrovolnické práce na celkových uznatelných výdajích projektu:**
 - Celkové uznatelné výdaje: 10 000 Kč
 - Dotace 70 %: 7 000 Kč
 - Vlastní podíl 30%: 3 000 Kč
 - Dobrovolnická práce 20%: 2 000 Kč - vykázána jako část vlastního podílu

NELZE UZNAT + CHYBY:

- nečitelné, překrývající se doklady

- vyúčtování musí být vyplněno na předepsaném formuláři – viz příloha mailu. Součástí je i závěrečná zpráva (vhodné doložit i fotodokumentaci projektu)
- ve formuláři vyúčtování je sloupec s názvem **Účel výdaje** – ten musí souhlasit se schváleným rozpočtem projektu. Název výdaje se musí shodovat s názvem položky rozpočtu projektu. Nelze v předložených dokladech odhadovat, která částka či doklad je příslušný některé z položek rozpočtu projektu, toto musí být naprosto zřejmé. Pokud se faktura či jiný doklad vztahuje k více položkám, nutno rozepsat, určit.
- špatně vykázaná výše minimální spoluúčasti příjemce dotace, ve vyúčtování musí příjemce dotace dokladovat zvlášť vlastní spoluúčast a zvlášť přidělenou výši dotace
- příložené doklady jsou starší než datum „použitelnosti dotace“ – termín zahájení x termín ukončení realizace projektu
- pokud se dokládá cestovní příkaz - nutno doložit i kopii technického průkazu vozidla
- u faktur, podle způsobu platby, vždy doložit doklad o zaplacení faktury - pokladní doklad, výpis z účtu
- ke každé účtence doložit i pokladní (výdajový, příjmový) doklad
- každý doklad musí splňovat náležitosti účetního dokladu podle § 11 zákona č. 563/91 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů

Účetní doklady: jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) označení účetního dokladu,
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písm d),
- f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Skutečnosti podle písmen a) až f), které se týkají jednoho účetního dokladu, mohou být obsaženy na více účetních záznamech. Skutečnosti podle písmen b) a c) se mohou týkat více účetních případů. V těchto případech musí účetní záznam i účetní doklad obsahovat identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností. Podpisový záznam podle písmene f) může být společný pro více účetních dokladů.