



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Státní zemědělský intervenční fond

Odbor kontrol projektových opatření RV



11.06.2009



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Žádost o proplacení výdajů realizace SPL

- Žádost o proplacení předkládá a podepisuje příjemce dotace před pracovníkem RO SZIF osobně prostřednictvím svého statutárního orgánu v souladu se stanoveným způsobem právoplatného jednání a podepisování za příslušnou právnickou osobu nebo prostřednictvím zmocněného zástupce/zástupců.
- Žádost o proplacení předkládá MAS samostatně za každou etapu (tj. 1/3 kalendářního roku) v termínech stanovených Dohodou na příslušné RO SZIF.



Žádost o proplacení výdajů realizace SPL

- Termíny pro předložení Žádosti o proplacení lze stanovit za příslušnou etapu pouze v měsících leden, květen a září daného roku.
- Žádost o proplacení za 1.etapu daného roku se vztahuje ke způsobilým výdajům (příp. nákladům) realizovaným v období od 1.ledna do 30. dubna, za 2.etapu k období od 1.května do 31.srpna a za 3.etapu k období od 1. září do 31. prosince. Výjimkou je pouze úplně první Žádost o proplacení dotace z opatření IV.1.1., kterou lze podat v měsíci květen nebo září a v obou případech platí, že termín etapy začíná od data zaregistrování žádosti o realizaci SPL (v případě kódů způsobilých výdajů 001 a 002 od 1.1.2007) a končí k 30.dubnu, resp. 31.srpnu 2009.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Žádost o proplacení výdajů realizace SPL

- V rámci kontroly Žádosti o proplacení vč. příloh prováděné při jejím předložení, může RO SZIF uložit lhůtu pro doplnění chybějící dokumentace k Žádosti o proplacení, a to **maximálně 14 kalendářních dnů**. Nedojde-li k odstranění závad Žádosti o proplacení ve stanovené lhůtě, je provedena korekce, v případě chyb týkajících se celé Žádosti o proplacení, považuje se Žádost o proplacení uplynutím této lhůty automaticky za chybnou a z tohoto důvodu také bude ukončena administrace dané Žádosti o proplacení a příslušná etapa tedy nebude proplacena.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Žádost o proplacení výdajů realizace SPL

- V případě, že v rámci kontroly Žádosti o proplacení nebudou ze strany SZIF zjištěny nedostatky, **bude žadateli dotace schválena nejpozději do 12 týdnů od zaregistrování Žádosti o proplacení**, případně ode dne doplnění chybějící dokumentace. Proplácení následuje do 21 dnů od okamžiku schválení žádosti o proplacení.
- Žádost o proplacení musí být založena na skutečně prokázaných způsobilých výdajích.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Povinné přílohy předkládané při podání Žádosti o proplacení

- **Účetní/daňové doklady** související s realizací způsobilých výdajů (např. faktury, paragony) – originál nebo úředně ověřená kopie (možno vrátit příjemci dotace).
- **Doklad o uhrazení závazku dodavateli** (např. výpis z bankovního účtu vč. Smlouvy o vlastnictví účtu - pokud byla úhrada prováděna z jiného účtu, než který je uveden v Dohodě; pokladní doklad, na kterém oprávněná osoba potvrdí příjem hotovosti) – prostá kopie.
- **Dokumentaci k zadávacímu řízení** podle Seznamu dokumentace k zadávacímu řízení, který příjemce dotace obdržel při podpisu Dohody. (Formuláře jsou zveřejněny na internetových stránkách SZIF).



Povinné přílohy předkládané při podání Žádosti o proplacení

- **Soupisky účetních/daňových dokladů** ke způsobilým výdajům (formuláře jsou zveřejněny na internetových stránkách SZIF) – originál.
- V případě, že bylo z PRV podpořeno pořízení osobního automobilu (dále OA), doklady pro doložení důvodu použití OA dle záznamů v knize jízd – originál; doklad o zaplacení povinného ručení a havarijního pojištění – prostá kopie.
- V případě osobních nákladů:
 - . výplatní a zúčtovací listiny – prostá kopie
 - . pracovní výkazy (v případě zaměstnance, který se na realizaci SPL podílí pouze částí svého pracovního úvazku) - prostá kopie
 - . doklad o existenci pracovní-právního vztahu (pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce), dokládá se 1x do roka – prostá kopie



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Povinné přílohy předkládané při podání Žádosti o proplacení

Povinnou přílohou k ŽOP ve smyslu doložení osobních způsobilých výdajů projektu je **výkaz práce projektového pracovníka**, který je zapojen do realizace projektu částí pracovního úvazku. Jedná se o podklad pro vystavení výplatní a zúčtovací listiny a vypovídá o čase/úvazku, který pracovník skutečně věnoval realizaci projektu.

Výkaz práce by měl obsahovat tyto údaje:

- Název projektu
- Jméno pracovníka
- Pracovní úvazek pro účely projektu
- Fond pracovní doby
 - dále tabulku, která je rozčleněna na jednotlivé dny v měsíci, počet odpracovaných hodin a popis činnosti



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Povinné přílohy předkládané při podání Žádosti o proplacení

- Pokud má MAS s pracovníkem uzavřenou dohodu o pracích konaných mimo pracovní poměr (Dpp, Dpč), musí být také při vyúčtování nákladů doloženy výkazy práce, aby bylo možné zdokladovat, v kterém období a kolik hodin se daný pracovník věnoval realizaci projektu. V tomto případě stačí, když výkaz bude obsahovat pouze údaje - období a počet hodin, bez uvedení podrobného rozčlenění jednotlivých dnů.
- Pokud by rozsah prací, na které bude uzavřena dohoda, zahrnoval i činnosti nesouvisející s realizací SPL, je třeba doložit podrobný pracovní výkaz s časovým a obsahovým vymezením provedených prací.



Povinné přílohy předkládané při podání Žádosti o proplacení

- Pokud je mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem sjednán pracovní poměr na plný úvazek a pracovní náplní jsou pouze činnosti ve vztahu k realizaci SPL (obecně projektu PRV) – viz popis pracovní náplně zaměstnance, který musí být doložen k pracovní smlouvě, pak není třeba vyhotovovat a dokládat pracovní výkazy zaměstnance.
- Pokud je pracovník zaměstnán např. na půl úvazku, je třeba rozlišit, zda jde o tzv. „zkrácený“ úvazek, pak také není třeba dokládat pracovní výkazy, jestliže se jedná o činnosti spojené pouze s realizací SPL (tato skutečnost musí být zřejmá z dokladu k uzavřenému pracovněprávnímu vztahu). Jiná by byla situace, jestliže by pracovník polovinou úvazku vykonával činnosti spojené s realizací SPL a další částí úvazku by vykonával činnosti nesouvisející s realizací SPL. Pak je nutné doložit pracovní výkazy, ze kterých bude patrný rozsah činností vykonaných v souvislosti s realizací SPL.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Přehled platnosti Pravidel pro jednotlivé etapy 2009

etapa	platnost Pravidel	časové vymezení pro etapu
I.etapa	1.10.2007 Č.j. 37201/2007 - 10000	leden - únor
	1.3.2009 Č.j. 44988/2008 - 10000	březen - duben
II.etapa	1.5.2009 Č.j. 14932/2009 - 10000	květen - srpen



Nedostatky v předkládané dokumentaci k Žádosti o proplacení

kód 007 Vzdělávání členů MAS:

- chybí prezenční listiny účastníků, pozvánky či program, ze kterého by se dala určit náplň seminářů

kód 009 Osobní a cestovní náhrady

- při uplatňování výdaje za cestovní náhrady (cesta vlastním automobilem) chybí technický průkaz, ze kterého by se dala stanovit průměrná spotřeba vozidla
- z cestovních příkazů musí být zřejmá souvislost pracovní cesty s realizací SPL – např. v účelu cesty je uvedeno „RO SZIF – konzultace k IV.1.2“, nebo je doložen program, příp. zápis/zpráva z jednání, konference apod.

kód 012 Příspěvek na pořízení nového osobního automobilu

- je třeba dokládat Pojištění odpovědnosti z provozu vozidla, havarijní pojištění



Nedostatky v předkládané dokumentaci k Žádosti o proplacení

změny smluvních vztahů

- změny časového rozsahu, ceny – žadatelé často zapomínají doložit Dodatky k původně uzavřeným smlouvám

dokládání objednávek potvrzených MAS, popř. dodavatelem u objednávek služeb na delší časové období (např. nájem webových stránky) je třeba stanovit přesný časový rozsah

- často bývá uvedeno pronájem na 24 měsíců ,ale není stanoven začátek či konec období

problematické zařazování způsobilých výdajů do příslušné etapy

- výplaty mezd, nájem webových stránky, vedení účetnictví, pronájem budov



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

Mzdy a odměny

- Pokud manažer MAS vykonává funkci manažera na hlavní pracovní poměr – na plný úvazek pro opatření IV.1.1., nemůže současně zastávat funkci manažera projektu Spolupráce na Dohodu o provedení práce pro opatření IV.2.1. Z uvedeného vyplývá, že u jedné osoby je v rámci všech projektů způsobilým výdajem pouze jeden plný úvazek, tedy veškerá další práce (plnění z jiného pracovního poměru, nebo z Dohody o provedení práce, nebo z Dohody o pracovní činnosti) je nezpůsobilým výdajem.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

- Jestliže vzniklý mzdový výdaj v jedné etapě bude vyplacen v následující etapě pak platí, že způsobilým výdajem příslušné etapy je i výdaj, který byl v příslušné etapě zaúčtován jako náklad, v příslušné etapě byl i fyzicky realizován a zároveň byl zaplacen v měsíci následujícím po ukončení dané etapy s podmínkou, že k Žádosti o proplacení příslušné etapy příjemce dotace doloží doklad o zaplacení.
- Pokud MAS neví, kdy bude mzda vyplacena, vzhledem k nedostatku finančních prostředků, musí MAS vyhotovit Dodatek ke smlouvě se zaměstnancem o posunutí termínu proplacení mzdy, dále musí podat Hlášení o změnách a přesunout prostředky do další etapy.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

- Náhrada za čerpanou dovolenou přísluší k období realizace projektu, tzn. pokud trvá realizace projektu 3 měsíce, pak k danému časovému úseku přísluší maximálně 3/12 dovolené v souladu s platnou legislativní úpravou a k období odpracovanému příslušným zaměstnancem na daném projektu.
- Zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance jsou způsobilým výdajem v poměru k pracovnímu vytížení pracovníka na daném projektu za příslušné období (resp. v poměru ke způsobilé hrubé mzdě).



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

- Náhrada mzdy při pracovní neschopnosti hrazená zaměstnavatelem (MAS), musí odpovídat míře činností vykonávaných pro SPL, př.kolik hodin z celkově odpracovaných bylo věnováno realizaci SPL, tak tímto poměrem se bude proplácet i mzda při pracovní neschopnosti.
Dávky nemocenské hrazené státem jsou nezpůsobilým výdajem.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

Použití osobního automobilu

- Použití auta MAS je způsobilým výdajem:
Do 28.2.2009 jen na realizaci SPL
Od 1.3.2009 na realizaci SPL a na realizaci ISÚ
- MAS musí být schopná doložit, že auto bylo použito k plnění cílů SPL a povinností MAS. Například pokud se pracovní jednání MAS týká realizace cílů SPL a zvládnutí povinností MAS, pak je použití auta v pořádku. Pokud se pracovní jednání MAS uskutečnilo ohledně aktivit MAS, které nespádají do povinností MAS ani cílů SPL – například zajištění dalšího financování MAS – není možno k takové cestě auto použít.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

- Je vždy nutné, aby MAS zdokladovala, že se jedná o využití za účelem plnění cílů realizace SPL, případně od 1.3. ISÚ. (např. program, zápis z jednání)
- Silniční daň, kterou platí MAS za soukromá vozidla používaná ke služebním účelům nelze zahrnout do ZV.



Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

Vzdělávací akce

- Místní akční skupina pořádala 6 akcí (školení a propagace), dvě z nich byly v první a druhé etapě. Faktura na všechny akce byla vystavena v prosinci. MAS chce tyto výdaje proplatit až ve třetí etapě.

Akce pořádané v květnu a srpnu lze uznat jako způsobilé, pokud byly fakturovány společně jednou fakturou a ve smlouvě s dodavatelem měli dohodnutý způsob fakturace až po zrealizování všech objednaných akcí (termín úhrady 1x ročně, např. v prosinci). Pak může MAS nárokovat tyto výdaje po skutečné úhradě zpětně za celý rok. Pokud by byla vystavena faktura ve třetí etapě pouze samostatně pro tyto dvě akce, nejedná se o způsobilý výdaj.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

- Občerstvení pro Výběrovou komisi MAS.
Do 28. 2. se občerstvení pro Výběrovou komisi řešilo v kódu 009 - Osobní a cestovní náklady (cestovní náhrady – stravné) a od 1.3. (Nová Pravidla) v kódu 008 –Vzdělávací akce pořádané MAS.
- Lze uznat jako způsobilý výdaj náklad na školení manažera MAS na téma Veřejné zakázky z pohledu zadavatele? Tento výdaj je způsobilý, pokud je oblast zadávání veřejných zakázek náplní práce manažera MAS.
- Lze uznat v rámci kódu 007 odborné školení o mzdách pro účetní, která je zaměstnancem MAS? Ne, nesouvisí přímo s realizací SPL.



Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

Ostatní

- Zálohové platby za energii jsou ZV, pokud je MAS zahrne do vyúčtování dané etapy v souladu s doklady o úhradě. Po vyúčtování skutečné spotřeby energie, které příjemce obdrží v červnu následujícího roku, předloží doklad o vyúčtování, podle kterého si do ŽOP nejbližší etapy zahrne úhradu nedoplatku nebo naopak požadované ZV za energii sníží o přeplatek ,který mu poukáže dodavatel.
- Platby nájemného za kanceláře MAS, kde dochází k úhradě např. na ½ nebo 1 rok dopředu, není možné proplatit celou fakturovanou částku dopředu, protože náklad zatím nevznikl. MAS může uplatňovat tuto částku vždy za danou etapu a z předložené faktury se výdaj postupně odčítá.



Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

Problém není ani s přechodem jednotlivých let – tzn. fakturu uhrazenou v roce 2009 a náklad z ní vzniklý v roce 2010 lze uznat jako způsobilý.

- MAS hradí zákonné pojištění čtvrtletně a v první etapě chce uplatnit celou částku na II. čtvrtletí (duben až červen), kterou zaplatila v dubnu.
v I. etapě roku 2009 lze uplatnit jako způsobilý výdaj úhradu zákonného pojištění za I. Q, tj. za období leden – březen a dále z úhrady pro II.Q poměrnou část za měsíc duben – částku lze vypočítat jako poměrnou část, tj. $1/3$ z uhrazené částky.



Příklady nejčastějších dotazů ke ZV opatření IV.1.1.

- Servis a opravy technického zařízení, které nebylo financováno z PRV, nelze uplatnit jako způsobilý výdaj.
- V rámci kódu 008 Vzdělávací akce pořádané MAS, je možné, aby MAS v rámci svého území působnosti zadala pořádání vzdělávací akce dodavateli – např. spolku, který by proškolil jiný spolek v rámci tohoto území.
- Pokud byla faktura vystavena v měsíci únoru, splatná v březnu a zaplacená v květnu platí, že výjimkou je úplně první Žádost o proplacení dotace z opatření IV.1.1., kterou lze podat v měsíci květen nebo září a v obou případech platí, že termín etapy začíná od data zaregistrování žádosti o realizaci SPL a končí k 30.dubnu, v tomto případě k 31.srpnu 2009 a je tedy způsobilým výdajem.



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Upozornění

- Kraje vyhlašují dotační tituly – např. dotace na úroky z úvěrů na předfinancování projektů podporovaných v rámci PRV. Souběh poskytnuté podpory z PRV a dotace kraje na úroky z úvěru, který čerpá příjemce dotace na úhradu způsobilých výdajů projektu PRV, zakládá dvojí financování způsobilých výdajů. Pokud tedy žadatel, jehož projekt bude úspěšný (schválený) v rámci projektových opatření PRV, využije možnosti čerpat dotaci na úroky z úvěru, poruší podmínku Pravidel pro žadatele – „žadatel nečerpá finanční prostředky na stejný předmět, pro který je požadována dotace z PRV“.
- Je nutné očíslovat a seřadit účetní doklady a příslušné doklady o zaplacení (v soupisce i v účetnictví stejnou číselnou řadou).



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Kontakty na SZIF

Odbor kontrol projektových opatření RV

Ing. Zina Salačová Zina.Salacova@szif.cz

tel. 222 871 748

Zdena Vacková Zdena.Vackova@szif.cz

tel. 222 871 774

Irena Lukášová Irena.Lukasova@szif.cz

tel. 222 871 749

Dotazy k zadávacímu řízení zasílejte písemně

na e-mail : Magdalena.Stiebitzova@szif.cz

tel. 222 871 747



SZIF

Státní zemědělský intervenční fond

Děkuji za pozornost

