


## **Závazný pokyn Zprostředkujícího subjektu Ministerstva zdravotnictví IOP číslo 8**

**Číslo jednací:** 166/2014-7/EF  
**Platné pro:** 10. výzvu  
**Platné od:** 6. 1. 2014  
**Určeno:** Pro příjemce dotace na projekty v oblasti intervence 3.2 IOP v rámci všech výzev  
**Vypracoval:** Ing. Olga Laaksonen  
**Schválil:** PhDr. Mgr. Jan Bodnár  
**Podpis:** 

**Věc:** Aktualizace Příručky pro žadatele a příjemce – kapitola F

### **Důvod, účel a obsah**

Tento závazný pokyn aktualizuje a doplňuje kapitolu F na základě nové praxe financování. Závazný pokyn je účinný od data zveřejnění na webových stránkách MZ ČR.



## **F PODMÍNKY FINANCOVÁNÍ**

### **F.1 FINANCOVÁNÍ PODLE PRÁVNÍ FORMY ŽADATELE**

V oblasti intervence 3.2 IOP je uplatňováno financování projektů v rámci financování ex-post. O způsobu financování v rámci ex-post rozhoduje vždy právní forma žadatele.

#### **1.1 Financování projektů předložených Ministerstvem zdravotnictví**

V případě projektů Ministerstva zdravotnictví jsou výdaje projektu hrazeny na základě Souhlasu s čerpáním finančních prostředků z rezervace IISSP vydávaného INV a založené rezervace zřízené FIN. Oběh účetních dokladů probíhá prostřednictvím aktuální Směrnice pro oběh a kontrolu účetních dokladů, vydané jako příkaz ministra/ministryně.

Po obdržení dodavatelské faktury odbor FIN vyplní Likvidační list a takto postoupí příslušnému odboru MZd (příjemci), který vyplní veškeré požadované údaje vč. § /položky/článku a rozúčtování na podíl SF a SR a do poznámky na Likvidačním listě uvede:

- registrační a evidenční číslo projektu (údaj ze Stanovení výdajů),
- evidenční číslo smlouvy, ke které se doklad vztahuje,
- kód položky rozpočtu projektu.

Příslušný odbor MZd (příjemce) následně zašle (postačuje emailem) kopii faktury a Likvidačního listu k formální kontrole na odbor EF (finančnímu manažerovi z EF/3). Po odsouhlasení příslušný odbor MZd (příjemce) zajistí úhradu faktury.

Po ukončení projektu/etapy předloží příslušný odbor MZd (příjemce) odboru EF zjednodušenou žádost o platbu, v níž uvede výši uskutečněných výdajů. Schválená částka ve výši SF je poté zařazena do souhrnné žádosti o platbu a následně refundována do kapitoly MZd.

#### **1.2 Financování projektů předložených PO MZ ČR**

V případě projektů realizovaných příspěvkovými organizacemi Ministerstva zdravotnictví prostředky na úhradu způsobilých výdajů projektu financovaných z ERDF zaslány poskytovatelem dotace příjemci na jeho účet vedený u ČNB.

Příjemce zašle na odbor EF (finančnímu manažerovi z EF/3) kopii neuhrazeného účetního dokladu (postačuje emailem) co nejdříve po jeho obdržení od dodavatele. Současně s kopií dokladu zašle následující informace:

- registrační číslo projektu,
- číslo nebo název smlouvy, ke které se doklad vztahuje,
- kód položky rozpočtu projektu,
- informace, zda jde o investiční nebo neinvestiční výdaj.

EF zajistí, aby částka odpovídající způsobilým výdajům projektu k financování z ERDF byla poukázána na účet příjemce. Příjemce po připsání této částky na účet u ČNB uhradí dodavatelskou fakturu.

### **POVINNOST PŘÍJEMCE!**

V případě pohybu na účtu má příjemce povinnost zaslat do 15. dne následujícího měsíce pracovníkovi EF/3 (finanční manažer projektu) v elektronické podobě výpisy z bankovního účtu u ČNB s položkami vztahujícími se k projektu.

#### **UPOZORNĚNÍ**

*Příjemce uvede na Příkazu k úhradě variabilní symbol dodavatelské faktury. V případě opomenutí, je možné údaj doplnit na bankovní výpis ručně vedle provedené úhrady.*

Po ukončení projektu/etapy předloží příjemce odboru EF zjednodušenou žádost o platbu, v níž uvede výši uskutečněných výdajů. Schválená částka ve výši SF je poté zařazena do souhrnné žádosti o platbu a následně refundována do kapitoly MZd.

### **1.3 Financování projektů předložených ostatními příjemci**

Jedná se o princip ex post financování, kdy si příjemce hradí veškeré výdaje projektu nejdříve z vlastních zdrojů a po ukončení etapy/projektu jsou mu prostřednictvím banky proplaceny způsobilé výdaje na základě zjednodušené Žádosti o platbu. Informace o zaslání prostředků obdrží příjemce prostřednictvím Příkazu k převodu prostředků na účet příjemce dotace. Vystavování Příkazů k převodu prostředků na účet příjemce je obvykle na počátku roku omezeno.

#### **UPOZORNĚNÍ**

*Příjemci se stanovuje povinnost, aby na každém účetním dokladu (zpravidla faktuře) a ve smlouvě/objednávce uvedl název projektu a/nebo registrační číslo projektu a informace, že projekt je financován v rámci IOP.*

*Příjemce má povinnost předkládat jako součást etapové/závěrečné Monitorovací zprávy kopie všech účetních dokladů, které musí opatřit větou: „Kopie souhlasí s originálem“ a současně podpisem příslušného odpovědného pracovníka. Potvrzenou kopií dokladu příjemce deklaruje jeho soulad s originálem.*

## F.2 POSTUP PRO ROZÚČTOVÁNÍ ZDROJŮ FINANCOVÁNÍ

Každá faktura spolufinancována z 3.2 IOP, musí být rozúčtována v členění odpovídajících zdrojů financování tj. SF a ostatní zdroje (dle právní subjektivity příjemce). Rozúčtování podílu ze SF musí být provedeno pouze ze způsobilých výdajů projektu a max. do výše 85% (podíl je nutné zaokrouhlit na 2 des. místa směrem dolů). Podíl SF je stanoven v Podmínkách (zpravidla 85%, u právnických osob s výskytem soukromých zdrojů činí podíl ze SF max. 72,25%).

**Příklad č.1: Příjemce z řad PO MZ ČR (vyjma z území hl. města Prahy), PO (příspěvkové organizace) zřízené /založené kraji nebo obcemi**

*Celková výše faktury včetně DPH: 1 450 820,45 Kč (DPH je způsobilý výdaj)*

*Stanovené procento ERDF: 85 %*

- $\text{podíl ERDF} = 1\,450\,820,45 \text{ Kč} \times 0,85 = 1\,233\,197,3825 \text{ Kč} \rightarrow \text{rozúčtování výdaje na podíl z ERDF bude ve výši } 1\,233\,197,38 \text{ Kč}$
- $\text{podíl vlastních zdrojů} = 1\,450\,820,45 - 1\,233\,197,38 = 217\,623,07 \text{ Kč}$

**Příklad č.2: Příjemce z řad PO (právnických osob) s výskytem soukromého financování.**

*Celková výše faktury včetně DPH: 1 450 820,45 Kč (DPH je způsobilý výdaj)*

*Stanovené procento ERDF: 72,25 %, SR – 12,75%, vlastní soukromé zdroje 15%*

- $\text{podíl ERDF} = 1\,450\,820,45 \text{ Kč} \times 0,7225 = 1\,048\,217,775 \text{ Kč} \rightarrow \text{rozúčtování výdaje na podíl z ERDF bude ve výši } 1\,048\,217,77 \text{ Kč}$
- $\text{podíl SR} = 1\,450\,820,45 \text{ Kč} \times 0,1275 = 184\,979,6074 \rightarrow \text{rozúčtování výdaje na podíl ze SR bude ve výši } 184\,979,60 \text{ Kč}$
- $\text{podíl vlastních zdrojů} = 1\,450\,820,45 - 1\,048\,217,77 - 184\,979,60 = 217\,623,08 \text{ Kč}$

**Příklad č. 3: Systémové projekty s dopadem na cílovou skupinu z celé ČR**

*Pro stanovení základu pro výpočet spolufinancování výdaje ze SF (dále jen „základ“) je nutné nejdříve odečíst nezpůsobilý výdaj, který představuje podíl výdajů připadající na cíl RKZ – hl. město Praha (zpravidla ve výši 1/14 z celkové fakturované částky). Vypočtenou výši podílu připadající na cíl RKZ je nutné zaokrouhlit na 2 desetinná místa směrem nahoru. Základ pro výpočet podílu ze SF se určí jako rozdíl fakturované částky a výše RKZ. Následně je základ vynásoben stanoveným % podílu SF, který je stanoven v Podmínkách (zpravidla 85%). Vypočtenou částku je nutné zaokrouhlit na 2 desetinná místa směrem dolů.*

*V případě MZ ČR je nutné dále rozúčtovat podíl ze SR.*

*Způsobilá část podílu SR se určí vynásobením základu stanoveným % podílu SR, který je stanoven v Podmínkách (zpravidla 15%). Nezpůsobilá část podílu SR představuje zbylou část výdajů (do výše hodnoty celkové fakturované částky). Tato částka se zaokrouhluje na 2 desetinná místa směrem nahoru.*

*Celková výše faktury včetně DPH: 1 450 820,45 Kč (DPH je způsobilý výdaj)*

*Stanovené procento ERDF: 85 %, RKZ: 1/14*

- *Podíl RKZ = 1 450 820,45 : 14 = 103 630,032142; po zaokrouhlení 103 630,04 Kč (nezpůsobilá část hrazená ze SR)*
- *Celkové způsobilé výdaje = 1 450 820,45 – 103 630,04 = 1 347 190,41 Kč*
- *Výpočet ERDF = 1 347 190,41 x 0,85 = 1 145 111,8485; po zaokrouhlení 1 145 111,84 Kč*
- *Výpočet způsobilé části SR = 1 347 190,41 – 1 145 111,84 = 202 078,57 Kč*
- *Výpočet SR celkem (způsobilá + nezpůsobilá část): 202 078,57 + 103 630,04 = 305 708,61 Kč*

#### **UPOZORNĚNÍ**

*V případě PO MZ ČR z území hl. města Prahy s výskytem pražských a mimopražských pacientů, je nutné 1/14 nahradit odpovídajícím % pražských pacientů, které představují nezpůsobilý výdaj (% je uvedeno v Podmínkách).*

## **ÚČET PROJEKTU**

Příspěvkovým organizacím MZ ČR se ukládá povinnost zřídit za účelem financování projektů v rámci strukturálních fondů účty u ČNB a oznámit číslo účtu spolu s kopií smlouvy o zřízení účtu odboru EF a FIN.

Ostatní příjemci si mohou vybrat, zda pro realizaci projektu zřídí samostatný bankovní účet či podúčet nebo budou používat již existující běžný účet své organizace. Musí však být vždy veden v českých korunách.

Příjemci musí před podpisem Podmínek písemně na základě výzvy EF informovat o adrese banky a čísle účtu/podúčtu, na který mu bude zasílána (vyjma MZ ČR a PO MZ ČR) dotace a zaslat naskenovanou smlouvu o zřízení a vedení daného účtu.

Informace o všech účtech/podúčtech (číslo účtu a název banky), které příjemce použil v souvislosti s realizací projektu, musí být uvedeny v monitorovacích zprávách, konkrétně viz Příloha 4.11 Seznam čísel účtů.

## **FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ VZTAHŮ SE STÁTNÍM ROZPOČTEM**

Finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem se řídí vyhláškou č. 52/2008 Sb.