



SMĚRNICE č. Sm-E021

Financování a účtování dotačních projektů

1. vydání ze dne: 1. 10. 2020
Účinnost od: 1. 10. 2020

Skartační znak: A
Stupeň důvěrnosti: N1

	Jméno	Funkce	Datum	Podpis
Odborný garant	Ing. Tomáš Uvízl	ekonomický náměstek		
	Ing. Martin Knápek	vedoucí Útvaru ekonomiky a zdravotních pojišťoven / hlavní ekonom		
	Ing. Pavlína Křivková	vedoucí Odboru ekonomiky a financí		
	Ing. Jarmila Neudörflerová	vedoucí Oddělení projektové podpory		
Schválil	prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.	ředitel Fakultní nemocnice Olomouc		



Financování a účtování dotačních projektů

(směrnice č. Sm-E021, 1. vydání ze dne 1. 10. 2020)

1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ

1.1 Účel

- 1.1.1 Tato směrnice stanovuje povinnosti příjemce dotace, pravidla financování a účtování projektů programů evropských strukturálních fondů a investičních fondů, finančních mechanismů, komunitárních programů Evropské unie, projektů z programů Ministerstva zdravotnictví České republiky financovaných ze státního rozpočtu ČR a případně dalších projektů.
- 1.1.2 Směrnice platí pro projekty financované z prostředků dotačních programů evropských strukturálních fondů a investičních fondů, finančních mechanismů, komunitárních programů Evropské unie, projektů z programů Ministerstva zdravotnictví České republiky financovaných ze státního rozpočtu a případně dalších projektů, pokud pravidla řídicích orgánů, programová dokumentace, řídicí dokumentace k danému projektu či další pokyny zřizovatele FNOL nestanoví jinak.

1.2 Závaznost

- 1.2.1 Směrnice je závazná pro všechny zaměstnance Fakultní nemocnice Olomouc, kteří se podílejí na financování a účtování projektů.

1.3 Správa normy

- 1.3.1 Správa normy se řídí směrnicí Sm-G001 Vznik a řízení organizačních norem.

2 VYMEZENÍ POJMŮ

2.1 Zkratky

ČNB	Česká národní banka
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EFI	Odbor Evropských fondů a investičního rozvoje MZ ČR
EU	Evropská unie
FNOL	Fakultní nemocnice Olomouc
IROP	Integrovaný regionální operační program
MZ ČR	Ministerstvo zdravotnictví České republiky
OFI	Oddělení financí
OG	Odborný garant
ON	Organizační norma
OPP	Oddělení projektové podpory
OPVVV	Operační program výzkum, vývoj a vzdělávání
OPŽP	Operační program životního prostředí
OUC	Oddělení účetnictví
PP	Provozní prostředky
QI	Ekonomický informační systém
SR	Státní rozpočet
VZ	Vlastní zdroje



Financování a účtování dotačních projektů

(směrnice č. Sm-E021, 1. vydání ze dne 1. 10. 2020)

2.2 Definice

2.2.1 Tato ON nezavádí žádné nové definice.

2.3 Odborné funkce

2.3.1 Tato ON nezavádí žádné nové odborné funkce.

3 VLASTNÍ TEXT

3.1 Platební podmínky a způsob financování projektů programů evropských strukturálních fondů a investičních fondů, finančních mechanismů a komunitárních programů EU, projektů z programů MZ ČR financovaných ze SR ČR a případně dalších projektů

3.1.1 Pravidla pro financování evropských dotačních projektů jsou vymezena v platném znění Příkazu ministra MZ ČR či jiném obdobném závazném dokumentu vydaném MZ ČR, pokud obecná pravidla řídicích orgánů a programová dokumentace nestanoví jinak.

3.1.2 Způsob financování projektu je uveden v řídicí dokumentaci resp. grantové dohodě a je podřízen pravidlům daného operačního programu. Řídicí dokumentací se rozumí dokumentace, která slouží k řízení přípravy a realizace projektu, jehož poskytovatelem je MZ ČR - např. Registrace akce, Rozhodnutí o poskytnutí dotace apod. Řídicí dokumentaci vydává MZ ČR, které dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech je poskytovatelem dotace. Grantová dohoda je uzavírána v případě projektů mezinárodních – komunitárních programů EU.

3.1.3 MZ ČR zajišťuje předfinancování podílu EU a podílu SR. FNOL, jako příjemce dotace, podává ke schválení příslušnému řídicímu orgánu žádost o platbu. Řídicí orgán posuzuje způsobilost výdajů a následně žádost o platbu schvaluje. Informaci o schválené žádosti o platbu podává FNOL na MZ ČR.

3.1.4 Dotaci na celkové plánované způsobilé výdaje projektu lze použít pouze na úhradu skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokazatelných způsobilých výdajů projektu.

3.1.5 V průběhu realizace projektu jsou prokazatelné způsobilé výdaje projektu vymezené procentním podílem na veřejných prostředcích určených na krytí způsobilých výdajů a procentním podílem, které nejsou kryty dotací tj. z jiných národních veřejných finančních prostředků.

3.1.6 Pokud dojde v průběhu realizace projektu ke snížení způsobilých výdajů prokázaných na straně příjemce, musí být zachovány procentní podíly dotace a zdrojů spolufinancování na celkových způsobilých výdajích projektu.

3.1.7 Doba realizace projektu je doba od data zahájení realizace projektu do data ukončení realizace projektu. Datem ukončení realizace projektu se rozumí prokazatelné uzavření všech aktivit projektu, naplnění cílů a indikátorů.

3.1.8 Úhrada finančních prostředků z rozpočtové kapitoly MZ ČR probíhá:

a) Na základě účetních dokladů

OPP zašle na EFI kopii neuhrazeného daňového dokladu (postačuje emailem). Současně s kopií dokladu zašle a sdělí:

- registrační číslo projektu, číslo smlouvy, ke které se doklad vztahuje,
- kód položky rozpočtu projektu,
- další podklady k daňovému dokladu – dodací listy, předávací protokoly, protokoly o zaškolení apod. – vždy dle podmínek a pravidel daného dotačního programu.



Financování a účtování dotačních projektů

(směrnice č. Sm-E021, 1. vydání ze dne 1. 10. 2020)

EFI zajistí, aby částka odpovídající způsobným výdajům projektu k financování byla poukázána na účet příjemce. OFI po připsání této částky na účet u ČNB uhradí dodavatelskou fakturu (na příkazu k úhradě uvede variabilní symbol dodavatelské faktury).

b) Formou záloh

Platí zejména u neinvestičního charakteru projektu. Zálohy jsou příjemci zasílány prostřednictvím platebních poukazů ve výši potřebné pro financování výdajů v daném roce, maximálně však ve výši, kterou umožňují pravidla operačního programu.

c) Jiný způsob financování musí být v souladu s pravidly daného operačního programu.

3.2 Bankovní spojení

3.2.1 Vedoucí OFI vede aktuální seznam bankovního spojení FNOL, v případě potřeby a nezbytnosti jsou zřizována nová čísla bankovního spojení.

3.3 Oběh účetních dokladů

3.3.1 Oběh účetních dokladů ve FNOL je popsán ve směrnici č. Sm-E002 Ekonomické činnosti:

- přijatá faktura je zapsána finančním referentem OFI v softwaru QI v knize přijatých faktur, ke každé faktuře je přiložen účtovací předpis, na kterém je vyznačeno období a pořadové číslo faktury,
- doklad je následně předán odbornému útvaru k likvidaci,
- doklad, který je vrácený z odborného útvaru a je v souladu se směrnicí č. Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola, je předán na OPP,
- na účtovacím předpise referent OPP doplní podíl spolufinancování z EU, SR a VZ-na účtovacím předpise bude zapsáno nákladové středisko,
- faktura je předána na OUC k zaúčtování,
- po schválení faktury k úhradě OFI vystaví příkaz k úhradě a provede jeho úhradu.

3.4 Vedení účetnictví a způsob účtování

3.4.1 Dotační evropské projekty ve FNOL jsou vedeny oddělenou účetní evidencí pro všechny transakce související s projektem v souladu se zákonem o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a vyhláškou Ministerstva financí č. 410/2009 Sb. K jednotlivým projektům jsou zřízena samostatná nákladová střediska.

3.5 Majetek pořízený z dotace

3.5.1 V době realizace projektu a v době udržitelnosti projektu (stanoveno podmínkami a pravidly dotačního programu - obvykle 5 let od data ukončení realizace projektu) je příjemce dotace povinen:

- vést evidenci dlouhodobého majetku pořízeného z dotace způsobem, který zaručuje jeho jednoznačnou identifikaci,
- nesmí bez předchozího písemného souhlasu poskytovatele převádět vlastnické právo k majetku získanému z finančních prostředků dotace, tento majetek nesmí prodat, pronajmout nebo půjčit třetí osobě, nebo jej zatížit věcnými právy třetích osob, včetně zástavního práva, nebo věcného břemena.

3.6 Vedení odděleného účetnictví

3.6.1 Projekt je veden oddělenou účetní evidencí pro všechny transakce související s projektem v souladu se zákonem o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů) viz bod 3.4.

3.6.2 OPP vede evidenci čerpání každého projektu samostatně. Měsíčně provádí kontrolu čerpání finančních prostředků a porovnává s účetními záznamy.



Financování a účtování dotačních projektů

(směrnice č. Sm-E021, 1. vydání ze dne 1. 10. 2020)

3.7 Archivace dokladů

- 3.7.1 Příjemce podpory je povinen archivovat veškerou dokumentaci k projektu dle podmínek a pravidel daného dotačního programu. Zároveň je příjemce povinen uchovávat dle podmínek a pravidel dotačního programu dokumentaci o výběrovém řízení a záznamy o elektronických úkonech souvisejících s realizací zakázky. Pokud je v legislativě stanovena lhůta delší, pak musí být pro archivaci dodržena delší lhůta.

Originály účetních dokladů financovaných z dotačních evropských programů jsou archivovány samostatně za každý projekt.

- 3.7.2 **Účetní doklady – DHM, DNM** - jsou založeny ve zvláštních pořadačích dle názvu jednotlivých projektů.

Součástí založeného účetního dokladu je bankovní výpis, kupní smlouva (s uvedením názvu a registračního čísla projektu), dodací listy, předávací protokol a opis vybraných účetních záznamů.

- 3.7.3 **Účetní doklady – PP** - jsou založeny ve zvláštních pořadačích dle názvu jednotlivých projektů. Součástí založeného dokladu je bankovní výpis, objednávka (s uvedením registračního čísla projektu) a opis vybraných účetních záznamů.

3.8 Specifické odpovědnosti a pravomoci

- 3.8.1 Tato ON nezavádí žádné specifické pravomoci a odpovědnosti.

3.9 Další odborní garanti

- 3.9.1 Tato ON nezavádí žádné další OG.

4 SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTY

4.1 Dokumenty vyšší úrovně

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů

Příkaz ministra zdravotnictví č. 12/2017 – Postup pro předkládání, realizaci a administraci projektů přímo řízených organizací MZ financovaných z prostředků dotačních programů evropských strukturálních a investičních fondů, finančních mechanismů a komunitárních programů EU

4.2 Dokumenty FNOL

Sm-E002 Ekonomické činnosti

Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola

Sm-E011 Inventarizace majetku a závazků

Sm-G003 Spisový řád

Sm-E019 Projektová podpora ve FNOL

4.3 Vystavené dokumenty

Tato ON nevystavuje žádné nové dokumenty.



5 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

5.1 Účinnost

5.1.1 Tato ON nabývá účinnosti dnem **1. 10. 2020**.

5.1.2 Dnem účinnosti se nenahrazuje žádná ON.

5.1.3 OG je povinen 1x za dva roky provést revizi ON. Pokud to stav vyžaduje, musí OG zajistit vypracování nového vydání ON nebo její změny. Záznam o provedené revizi provede správce dokumentace do formuláře Fm-G001-REV-001 „Záznam o revizi ON“. Povinnost vypracování nové ON nebo změny nastává i v případě, že dojde k zásadním změnám, které se dotýkají obsahu ON.

5.1.4 Přejícná ustanovení nejsou stanovena.

5.2 Přílohy

Nejsou.