

Přehled nejčastějších chyb a nesrovnalostí v rámci realizace grantových projektů OP VK



Před zahájením realizace GP doporučujeme

— nastudovat všechny dostupné příručky a metodiky, které souvisí s realizací GP:

- ✓ *Smlouva o realizaci grantového projektu*
- ✓ ***Příručka pro příjemce OP VK (dle verze uvedené ve Smlouvě o realizaci GP)***
- ✓ *Příručka pro žadatele OP VK (dle verze uvedené ve Smlouvě o realizaci GP)*
- ✓ *Metodika monitorovacích indikátorů OP VK verze 3 ze dne 22. 8. 2011*
- ✓ *Manuál vizuální identity OP VK*
- ✓ *Metodické dopisy vydávané MŠMT*
- ✓ *další dokumentace související s OP VK v platném znění*

Před zahájením realizace GP doporučujeme

- stanovit kvalitní a odborný realizační tým (předchystat prac. smlouvy, prac. náplň, uvést identifikaci projektu)
- znovu si prostudovat projektovou žádost v konečné podobě (žádost vs. přílohy upravené před podpisem smlouvy)
- rozplánovat si klíčové aktivity v souladu s harmonogramem
- rozplánovat si čerpání finančních prostředků (výše jednotlivých ŽoP, mimořádné MZ, realizace podle smluvního rozpočtu, položky krácené výběrovou komisí nesmí být v průběhu realizace navýšeny)

Závazná dokumentace - chyby z praxe

- příjemce nedodrží ustanovení závazné dokumentace, tj. smlouvy, příručky, metodických dopisů
- příjemce nedodrží právní předpisy ČR
- změny v rámci realizace grantového projektu nekonzultuje s pracovníky OGS
- u pracovníků není jednoznačně stanovená odpovědnost – na projektu se podílí spousta pracovníků

Realizace GP - chyby z praxe

- nepodstatné změny nejsou v rámci monitorovací zprávy oznamovány
- nepodstatné změny jsou oznamovány, ale není uvedeno zdůvodnění a datum účinnosti
- pozdě oznámená podstatná změna GP

Finanční řízení - chyby z praxe

- chybná refundace (dřívější refundace)
- bezdůvodné převody finančních prostředků z účtu projektu
- příjemce nevede oddělenou pokladnu projektu
- chybné úhrady na straně finančního partnera
- příjemce nepočítá se zálohovým financováním již při zpracování projektové žádosti a následné realizaci GP
- příjemce/partner, který je plátcem DPH a uplatňuje DPH u FÚ, hradí DPH z účtu projektu a nárokuje je v soupisce a ŽoP

Kapitola 01 – Osobní výdaje – chyby z praxe

- nepředložení kopií PS/DPČ/DPP
- PS/DPČ/DPP neobsahují povinné náležitosti, jsou podepsané po datu zahájení výkonu práce
- pracovní výkazy nejsou podepsány popř. podepsány dříve, než je vykonána poslední činnost v měsíci
- osoba ověřující svým podpisem výkaz práce není odlišná od osoby dokládající výkaz práce
- chybně nebo neúplně vyplněné údaje v hlavičce pracovních výkazů a v údajích o počtu odpracovaných a proplacených hodin v daném měsíci
- obecné popisy činností v pracovních výkazech
- zahrnutí činností spadající do nepřímých nákladů
- nepředložené mzdové/výplatní listy a výpisy z účtu organizace prokazující výplatu čistých mezd zaměstnanců projektu, popř. nečitelné relevantní údaje
- zákonné pojištění zaměstnanců nárokováno v nesprávné výši (nesprávně provedené zaokrouhlení)

Kapitola 02 – Služební cesty – chyby z praxe

Týká se zejména projektů, které nevykazují nepřímé náklady

- neúplně vyplněný cestovní příkaz
- předložena pouze první strana cestovního příkazu
- používání neaktuálních sazeb při výpočtu cestovních náhrad, chybné určené průměrné spotřeby dle velkého technického průkazu při použití soukromého automobilu
- chybí účel cesty, cestovní příkaz není označen reg. číslem projektu
- nepředkládány doklady související s pracovní cestou
- uskutečněné pracovní cesty nejsou v souladu s výkazem práce

Kapitola 03 – Zařízení – chyby z praxe

- nedoložení veškerých podkladů k výběrovému řízení, věcné chyby
- neprovedení výběrového řízení
- chybějící objednávky, dodací listy popř. další podklady
- chybějící smlouvy o výpůjčce partnerům
- neodůvodněný nákup z „uspořených“ prostředků
- chybějící označení závazným logolinkem
- pořizování vybavení /zařízení/kancelářských potřeb na konci realizace GP
- ceny pořízeného vybavení/zařízení jsou neúměrně vysoké oproti cenám v čase a místě obvyklým (absence cenových průzkumů trhu)

Kapitola 05 – Nákup služeb – chyby z praxe

- nedoložení veškerých podkladů k výběrovému řízení, věcné chyby
- neprovedení výběrového řízení
- chybějící objednávky, dodací listy popř. další podklady
- nedoložení prezenčních listin z uskutečněných kurzů
- překročení limitů stanovených pro stravné a ubytování
- obecný popis obsahu účetního dokladu (např. občerstvení)
- ceny nakupovaných služeb jsou neúměrně vysoké oproti cenám v místě a čase obvyklým (absence cenových průzkumů trhu)

Kapitola 07 – Přímá podpora – nejčastější chyby

- chybně vyplněné přílohy
- chybějící doklady (jízdenky, doklady k ubytování, výpisy prokazující úhradu cílové skupině)
- v rámci kapitoly jsou vykazovány výdaje, které svým charakterem spadají do kapitoly č. 05 Nákup služeb, např. fakturace občerstvení, dopravy cílové skupiny

Monitorovací indikátory – chyby z praxe

- dosažené hodnoty MI nejsou vykazovány dle platné metodiky MI – zejména počet podpořených poskytovatelů služeb
- dosažené hodnoty MI nejsou dokladovány relevantními přílohami (v souladu s uzavřenou Smlouvou o realizaci GP) – např. prezenční listiny, fotodokumentace, vytvořené produkty, vzdělávací materiály atd..
- vytvořené metodiky, vzdělávací materiály nejsou v souladu s ČSN ISO690.

Veřejné zakázky v rámci OP VK – chyby z praxe

- není doložena kompletní dokumentace k VZ ke kontrole
- není doložen způsob stanovení předpokládané hodnoty VZ
- byli osloveni dodavatelé, kteří nejsou oprávněni k předmětu VZ
- jsou hodnoceny nabídky, které jsou neúplné nebo které nesplňují minimální požadavky dle zadávací dokumentace
- není zřejmé, jakým způsobem byly jednotlivé nabídky hodnoceny dle stanovených kritérií
- chybí podrobný zápis z hodnocení, zejména jakým způsobem bylo přiděleno bodové hodnocení
- smlouva není v souladu s nabídkou

Publicita – chyby z praxe

- příjemce používá logo Olomouckého kraje na svých materiálech
- příjemce propaguje svou činnost, nikoliv aktivity GP
- nesprávné řazení log, velikost log
- tisk barevných log černobíle
- nedostatečná archivace publicity
- vykazování činností spojených s publicitou v rámci přímých nákladů pracovníků

Monitoring GP – chyby z praxe

- nesoulad uvedených údajů, které se vyplňují ve více dokumentech, např. soupiska x rozpis mzdových výdajů x výkaz práce, soupiska x faktura (cena plnění, název dodavatele), soupiska x bankovní výpisy/pokladna (data uskutečnění výdaje)
- není dokládána úplná dokumentace k výběrovým řízením (výzva k podání nabídky, včetně doložení odeslání/předání výzvy, zápisy z výběru, kompletní nabídky od dodavatelů, oznámení o výběru dodavatele, včetně doložení odeslání/předání oznámení o výběru dodavatele)
- popis realizace klíčových aktivit je okopírován z žádosti
- nejsou zahrnuty mzdové náklady za celé monitorované období
- účetní doklady nejsou označeny identifikací projektu
- přílohy nejsou řazeny dle doloženého seznamu příloh – špatná orientace, přílohy jsou rozděleny dle partnerů

Monitoring GP – chyby z praxe

- ve výkazech práce chybně uváděny úvazky, pozice nejsou v souladu s uzavřenou pracovní smlouvou, vykonávané činnosti jsou uvedeny velice obecně, jsou zde uvedeny činnosti, které spadají pod nepřímé náklady
- chybně vyplňované údaje v pracovních výkazech – podíly dovolené, svátků neodpovídají úvazkům v rámci GP
- nejsou doloženy všechny požadované přílohy ke mzdám – mzdové listy, úhrady mezd a zákonných odvodů
- u popisu nepodstatných změn nejsou uvedena data účinnosti
- chybí popis u naplňování monitorovacích indikátorů
- MZ není podepsána, chybí razítko u podpisu MZ

Monitoring GP – chyby z praxe

- k fakturám nejsou dokládány objednávky, často na objednávkách chybí závazek archivace a kontroly
- nedostatečný rozpis fakturovaných položek (uvedena pouze jedna částka)
- k účetním dokladům nejsou doloženy doklady o zaúčtování („košilky“)
- do MI se započítávají i osoby, které do konkrétního indikátoru nepatří
- není doloženo vedení pokladny projektu, včetně směrnice
- nejsou dokládány výpisy z projektového účtu nebo nejsou kompletní
- chybí směrnice pro vnitro faktury
- nejsou dokládány elektronické verze MZ a příloh na CD
- v doložených výpisů z projektového účtu/samostatné pokladny není zřejmé, které výdaje spadají do přímých a které do nepřímých výdajů
- atd...

Na výše uvedené nedostatky jsou příjemci opakovaně upozorňováni!!!

Nesrovnalosti při realizaci projektu

- Nesrovnalost = jakékoliv porušení smluvních podmínek stanovených právním aktem a Příručkou pro příjemce.
- Sankce - pokud příjemce nenaplní výsledky a výstupy monitorovacích indikátorů (MI):
 - a) 5 % ze všech proplacených prostředků v případě, že nedojde k naplnění MI nejvýše o 15 %;
 - b) 30 % ze všech proplacených prostředků v případě, že nedojde k naplnění MI od 15 – 30 %;
 - c) pokud nedojde k naplnění ani 50 % monit. Indikátorů poskytovatel vždy odstoupí od projektu.

V případě nesplnění více MI se procentuální sankce sčítají!!! Není-li v uzavřeném právním aktu uvedeno jinak.

V případě, že příjemce zjistí již v průběhu realizace, že je ohroženo naplňování MI, je nutné, aby co nejdříve zahájil nápravná opatření, např. podal žádost o schválení podstatné změny projektu.

Nesrovnalosti – chyby z praxe

- bezdůvodné převody finančních prostředků z projektového účtu na účty uvnitř i mimo organizaci
- dvojí úhrada výdajů
- chybné odvody za SP a ZP
- chybný odvod do FKSP z DPČ a DPP
- chybný výpočet náhrad za cestovné (není postupováno v souladu s platnou vyhláškou, je používán průměr na spotřebu, místo hodnoty stanovené vyhláškou), což má za následek vyšší refundaci, než jaká je možná – nyní hrazeno z nepřímých nákladů, ale může být předmětem kontroly FÚ

Nesrovnalosti – chyby z praxe

- **porušení podmínek při zadávání VŘ** – nesoulad hodnocení a zadávací dokumentace, nesoulad plnění a předmětu zakázky dle ZD, nejednoznačně popsaná kritéria hodnocení, subjektivní kritéria, chybné výpočty v případě hodnocení dle kritérií, specifikace požadavků obchodními názvy (zejména IT techniky), do VŘ se přihlásí zaměstnanec projektu
- dřívější refundace z projektového účtu, než jsou prostředky odvedeny z účtu organizace
- chybná publicita na propagačních materiálech, inzerce v tisku
- úhrada nezpůsobilých výdajů dle Příručky pro příjemce
- platby probíhají pouze z běžného účtu příjemce, nikoliv z projektového účtu
- překročení finančních limitů stanovených Příručkou pro příjemce na stravné, ubytování
- úhrada vyměřeného odvodu/penále za porušení rozpočtové kázně z účtu projektu, místo z provozního účtu příjemce



rozvoj
vzdělávání

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor investic a evropských programů
Oddělení grantových schémat
6. patro budovy RCO

Ing. Stanislava Palová
vedoucí oddělení
email: s.palova@kr-olomoucky.cz
tel.: 585 508 233

www.kr-olomoucky.cz/opvk

www.msmt.cz

www.esfcr.cz



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ