

Pokyn pro implementaci sub-projektu FONDU PARTNERSTVÍ

Program švýcarsko – české spolupráce

6. revize platná od 20. června 2016

SEZNAM ZKRATEK

CFCU	Centrální finanční a kontraktační jednotka (odd. 5805)
CHF	Švýcarský frank
CZK	Česká koruna
CZP	Centrum pro zahraniční pomoc (odbor 58 MF)
CZP 1	Oddělení CZP - příprava a koordinace (odd. 5804)
CZP 2	Oddělení CZP - realizace, monitorování a hodnocení (odd. 5801)
MF	Ministerstvo financí
NKJ	Národní koordinační jednotka
NNO	Nestátní nezisková organizace
PF	Fond Partnerství (<i>Partnership Fund – PF</i>)
SDC	Švýcarská agentura pro rozvoj a spolupráci
SECO	Státní kancelář pro ekonomické záležitosti

OBSAH :

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE	4
1.1. AKTIVITY	4
2. OPRÁVNĚNÉ VÝDAJE	5
3. UDĚLENÍ DOTACE	5
3.1. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE.....	5
4. REALIZACE SUB-PROJEKTŮ	7
4.1..MONITOROVÁNÍ SUB-PROJEKTŮ	7
4.2. PLATBY PŘÍJEMCŮM DOTACE.....	8
4.3. ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK	10
4.4. ZMĚNY V SUB-PROJEKTU	10
4.5. FINANČNÍ AUDIT	11
5. SEZNAM PŘÍLOH	12

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE

Fond Partnerství (PF), který je spolufinancován z Programu švýcarsko-české spolupráce, je realizován jako specifická forma grantové pomoci v souladu s *Rámcovou dohodou uzavřenou mezi Švýcarskou federální radou a vládou České republiky (dále jen „Rámcová dohoda“)*.

Cílem PF je posílení vzájemné spolupráce a partnerství mezi subjekty České republiky a Švýcarska a tímto přispívat ke snížení ekonomických a sociálních rozdílů mezi Českou republikou a více rozvinutými zeměmi rozšířené EU.

Dotace jsou udělovány na sub-projekty zaměřené na posílení spolupráce, výměnu informací, přenos know-how a dobré praxe mezi českými a švýcarskými subjekty.

Podmínkou poskytnutí dotace je realizace sub-projektu v partnerství mezi subjekty z České republiky a ze Švýcarska.

Sub-projekty mají:

1. **přispívat k řešení specifických problémů v České republice v souladu s cíli definovanými v Rámcové dohodě, a/nebo**
2. **posilovat odbornou kapacitu oprávněných žadatelů výměnou a přenosem zkušeností a dobré praxe mezi partnerskými subjekty, a/nebo**
3. **přispívat svými aktivitami k posilování partnerství.**

Celková alokace Fondu Partnerství pro období 2009 - 2016 je **5,941 mil. CHF**. Z toho **85 %** finančních prostředků je z Programu švýcarsko-české spolupráce (5,05 mil. CHF) a **15 %** ze státního rozpočtu ČR – kapitola MF (0,891 mil. CHF).

Výzva k překládání žádostí o grant byla vyhlášena jako **průběžná** a byla **otevřená** do vyčerpání alokovaných prostředků pro PF. Vzhledem k úsporám vzniklým v rámci realizovaných sub-projektů bude dne **03. 12. 2014** vyhlášen 13. cyklus výzvy, v rámci nějž bude možné předkládat žádosti o grant maximálně **do 31. 3. 2015**.

1.1 AKTIVITY

Z *Fondu Partnerství* jsou podporovány následující aktivity:

- **asistence švýcarských expertů** při přenosu a výměně zkušeností mezi partnerskými subjekty v ČR;
- **semináře v ČR** - pořádané a realizované ve spolupráci se švýcarskou partnerskou institucí;
- **semináře ve Švýcarsku** - řádně zdůvodněná účast českých zástupců na seminářích a workshopech ve Švýcarsku organizovaných švýcarskou partnerskou institucí (*téma musí odpovídat oboru činnosti žadatele a musí mít jasný přínos pro jeho činnost*);
- **studijní cesty** - řádně zdůvodněný pobyt českých zástupců ve Švýcarsku, který je organizován švýcarskou partnerskou institucí (*téma musí odpovídat oboru činnosti žadatele a musí mít jasný přínos pro jeho činnost*);

- **aktivity doplňkové** – nutné k dosažení stanovených výsledků aktivit sub-projektu a celkového cíle (vybavení, materiál, související drobné stavební práce) budou řádně zdůvodněny a doloženy.

2. OPRÁVNĚNÉ VÝDAJE

Oprávněnými výdaji sub-projektu jsou:

- odměna zahraničního experta (zaměstnanec partnerské organizace – osobní náklady; náklady na experta mimo partnerskou organizaci jsou oprávněné pouze s řádným zdůvodněním)
- výdaje na českého experta najatého na specifický a jasně definovaný úkol pouze po dobu realizace sub-projektu (tzv. „odměna experta“), (expert mimo organizaci žadatele – osobní náklady); bude prokázána kvalifikace experta (tzn. CV nebo reference)
- služební cesty pro zahraniční experty v ČR (*ubytování, diety, cestovné*)
- služební cesty českého experta ve Švýcarsku (*ubytování, diety, cestovné*)
- semináře v ČR (*pronájem místnosti včetně technického vybavení/ občerstvení /tlumočení*)
- zápisné na semináři ve Švýcarsku
- překlady dokumentů
- externí služby v nezbytném rozsahu nutné k realizaci sub-projektu v ČR a jasně specifikované v žádosti (tzn. dodatečné služby, nejedná se o expertní činnost)
- nákup zařízení a materiálu v nezbytném rozsahu nutné k realizaci sub-projektu v ČR a jasně specifikované v žádosti
- stavební práce malého rozsahu nezbytné k realizaci sub-projektu a jasně specifikované v žádosti
- výdaje na publicitu specifikované v žádosti (propagační a informační materiály)
- administrativní výdaje – pouze ve zdůvodněných případech u NNO lze zahrnout výdaje na vlastní zaměstnance, kteří se podílí na realizaci sub-projektu, režijní náklady (telefonní hovory, poštovné, kancelářské potřeby) – v rozpočtu bude specifikace těchto nákladů. Žadatel musí být schopný prokázat, že se náklady, které žádá k proplacení, vztahují k projektu
- DPH je uznatelným nákladem pouze v případě, že žadatel nemůže požádat o refundaci DPH v České republice.

Oprávněné výdaje jsou podrobně specifikovány **ve schválené žádosti o grant**. Obecné vymezení oprávněných výdajů je uvedeno v Příloze P7.

Příjemce dotace **zajistí z vlastních zdrojů financování všech dalších výdajů, spojených s realizací sub-projektu** (*platy vlastních zaměstnanců / expertů, administrativní výdaje sub-projektu přesahující limity stanovené v příloze P7, apod.*).

Výdaje v sub-projektu jsou **uznatelné od data schválení konečné výše grantu uvedeného v dopise ředitele/ředitelky odboru 58**.

Konečné datum **pro ukončení realizace** sub-projektů je **stanoveno v Rozhodnutí o poskytnutí dotace k příslušnému sub-projektu, stejně tak jako konečné datum oprávněnosti výdajů** sub-projektu. **Výdaje sub-projektu jsou oprávněny nejpozději do 15. 11. 2016**. Výdaje sub-projektu vzniklé před i po uvedených datech nejsou oprávněné.

V případě, že celkové výdaje sub-projektu **přesáhnou výši předpokládaných výdajů sub-projektu nad rámec udělené dotace**, je příjemce dotace **povinen zajistit finanční prostředky** pro zdárné dokončení sub-projektu tak, aby bylo dosaženo stanoveného výsledku a účelu, a to z vlastních zdrojů.

3. UDĚLENÍ DOTACE

Z Fondu Partnerství jsou udělovány dotace na sub-projekty až do výše **max. 90 % celkových oprávněných výdajů sub-projektu**, a to v závislosti na zdroji spolufinancování.

Dotace jsou udělovány v rozsahu od **min. 170 000 CZK** – do **max. 4,3 mil. CZK**. Výše dotace je pro každou žádost posuzována individuálně. **Na udělení dotace nevzniká právní nárok.**

Maximální délka realizace sub-projektu je **22 měsíců**.

3.1. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

- a) Dotace bude příjemci udělena, v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, formou *Rozhodnutí o poskytnutí dotace / Dopisu náměstka ministra financí* s ohledem na status subjektu, který je příjemcem dotace.
- b) Vydání *Rozhodnutí o poskytnutí dotace / Dopisu náměstka ministra financí* a jeho zaslání příjemci dotace zajišťuje v rámci kompetencí NKJ – CFCU.
- c) CFCU může k vydání *Rozhodnutí o poskytnutí dotace / Dopisu náměstka ministra financí* požadovat dodatečné informace od příjemce dotace.
- d) S účinností novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech bude od 20. 2. 2015 součástí všech nově vydaných *Rozhodnutí o poskytnutí dotace / Dopisu náměstka ministra financí* tzv. tabulka snížených odvodů, a to z důvodu toho, aby poskytovatel dotace mohl postupovat dle ustanovení § 14 e zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech¹.

¹ § 14e a § 14f mají platnost i v rámci Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Dopisu náměstka ministra financí resp. obdobného právního aktu, které byly vydány před novelou zákona č. 218/2000 Sb. – novela č. 25/2015

4. REALIZACE SUB-PROJEKTŮ

4.1. MONITOROVÁNÍ SUB-PROJEKTŮ

Monitorování sub-projektů probíhá prostřednictvím předkládání a schvalování Průběžných zpráv o sub-projektu a / nebo Závěrečné zprávy o sub-projektu.

Příjemce dotace z PF předloží Průběžné zprávy o sub-projektu a Závěrečnou zprávu o sub-projektu na CFCU nejprve v elektronické verzi. Při kontrole a doplnění zpráv CFCU aktivně spolupracuje s CZP2. CZP2 vyjadřuje souhlas s obsahovou částí zpráv (plnění aktivit, výstupy sub-projektu). Po schválení CFCU vyzve příjemce dotace k předložení tištěné verze.

Formuláře Průběžné zprávy o sub-projektu a Závěrečné zprávy o sub-projektu jsou Přílohou (P1 a P2) tohoto Pokynu.

Předkládání zpráv pro sub-projekty s dobou realizace maximálně 6 měsíců

- Pro sub-projekty s dobou realizace maximálně 6 měsíců (včetně) předloží příjemce dotace pouze Závěrečnou zprávu o sub-projektu, a to v termínu nejpozději do 1 měsíce po konečném termínu pro oprávněnost výdajů sub-projektu. Toto pravidlo bude uplatněno i v případech, kdy je mezi prvním dnem oprávněnosti výdajů a plánovaným zahájením sub-projektu časový odstup delší než 6 měsíců.
- Závěrečná zpráva bude obsahovat shrnutí celkové realizace sub-projektu (indikace dosažených výsledků a účelu sub-projektu, jejich dlouhodobé využití) a závěrečné vyúčtování sub-projektu.

Předkládání zpráv pro sub-projekty s dobou realizace delší než 6 měsíců

- Pro sub-projekty s dobou realizace delší než 6 měsíců bude příjemce dotace předkládat Průběžné zprávy o sub-projektu.
- Průběžná zpráva o sub-projektu bude obsahovat informace o uskutečněných aktivitách, dosažených výstupech, veřejných zakázkách a finančním plnění za dané monitorovací období (výdaje proplacené v daném období).
- Průběžná zpráva o sub-projektu bude předkládána v šestiměsíčních intervalech. První Průběžná zpráva o sub-projektu bude pokrývat monitorovací období od prvního dne oprávněnosti výdajů (n) do konce měsíce n+5 od prvního dne oprávněnosti výdajů do konce daného měsíce plus 5 navazujících měsíců, tedy vždy 6 nebo méně měsíců).
- Průběžná zpráva bude předložena i v případě, kdy aktivity projektu v daném monitorovacím období zahájeny nebudou. Příjemce sub-projektu potvrdí, že termíny stanovené Rozhodnutím o poskytnutí dotace budou dodrženy, že nedošlo k žádným změnám oproti Rozhodnutí/žádosti/harmonogramu projektu a potvrdí plánované zahájení sub-projektu.
- Průběžné zprávy musí být předloženy nejprve elektronicky na CFCU, a to do 1 měsíce od konce daného monitorovacího období.
- Po kontrole a schválení elektronické verze průběžné zprávy bude příjemce dotace vyzván k zaslání zprávy včetně všech příloh v písemné podobě.
- Za závěrečné monitorovací období sub-projektu, které pokrývá maximálně 8 měsíců, lze předložit přímo Závěrečnou zprávu o sub-projektu, a to do 1 měsíce po konečném termínu pro oprávněnost výdajů sub-projektu. V případě sub-projektů, jejichž termín oprávněnosti je stanoven na nejzazší termín, tj. 15. 11. 2016, je termín pro předložení závěrečné zprávy stanoven na 30. 11. 2016. Ve výjimečných a dobře odůvodněných případech je možné příjemci závěrečné monitorovací období prodloužit. Prodloužení je možné pouze na základě předchozího schválení Ministerstvem financí.

- Závěrečná zpráva o sub-projektu bude obsahovat informace o uskutečněných aktivitách, dosažených výstupech, veřejných zakázkách a finančním plnění za poslední monitorovací období a zároveň shrnutí celkové realizace sub-projektu (indikace dosažených výsledků a účelu sub-projektu, jejich dlouhodobé využití) a závěrečné vyúčtování sub-projektu.

Závěrečná zpráva o sub-projektu obsahuje především následující informace. Tyto požadavky jsou platné pro všechny sub-projekty, bez ohledu na jejich délku, či alokaci):

- **popis realizovaných aktivit** (popis aktivit realizovaných v rámci posledního monitorovaného období, souhrnná informace o všech realizovaných aktivitách v rámci sub-projektu, informace o výstupech sub-projektu)
- **porovnání realizovaných aktivit a dosažených výstupů s plánem** uvedeným v Žádosti/Rozhodnutí o poskytnutí dotace, případně Dopisu náměstka ministra financí)
- **informace o publicitě sub-projektu**
- **informace o udržitelnosti výstupů sub-projektu** (informace o dlouhodobém využití dosažených výsledků a jejich dopadech na cílové skupiny)
- **vysvětlení všech odchylek od plánovaných aktivit**
- **informace o schválených a realizovaných změnách v sub-projektu** včetně odůvodnění a vlivu na výstupy sub-projektu a čerpání rozpočtových položek
- **informace o finančním plnění rozpočtu sub-projektu** (informace o všech významných změnách v rámci rozpočtu, o úsporách, realokacích mezi rozpočtovými položkami, porovnání skutečných výdajů sub-projektu s plánovanými, potvrzení spolufinancování, atd.)
- **informace o veřejných zakázkách** (popis průběhu zadávání veřejných zakázek v rámci sub-projektu).

Závěrečná zpráva o sub-projektu obsahuje především tyto přílohy:

- kopie prezenčních listin ze seminářů a školení (seznamy účastníků)
- kopie výsledných studií, analýz, atd.
- kopie článků publikovaných v tisku, fotografie, tisková prohlášení atd.
- zprávy ze studijních cest, návštěv a pobytů
- dokumentace k publicitě (články, foto, tisková prohlášení, atd.)
- další relevantní materiály/dokumentace dle povahy sub-projektu dokládající úspěšné zakončení jednotlivých aktivit sub-projektu a splnění účelu.

4.2. PLATBY PŘÍJEMCŮM DOTACE

Příjemce dotace zajistí spolufinancování a předfinancování sub-projektu, tj. úhradu oprávněných výdajů sub-projektu, které budou postupně nárokovány v jednotlivých žádostech o platbu a zpětně refundovány NKJ dle stanovené výše dotace (za předpokladu splnění všech podmínek oprávněnosti výdajů). Je možné poskytnout zálohu, ve výši **50 % dotace sub-projektu**.

Žadatel **musí uvést požadavek na zálohovou platbu** se zdůvodněním již v **žádosti o grant**. Následně po obdržení Rozhodnutí o poskytnutí dotace / Dopisu náměstka ministra financí musí žadatel předložit žádost o zálohovou platbu na CFCU. **O zálohu nelze žádat, pokud je příjemcem sub-projektu organizační složka státu nebo její příspěvková organizace.**

CFCU zajistí proplacení **do 10 pracovních dnů** od obdržení žádosti o zálohovou platbu od příjemce dotace. Pokud žádost o zálohovou platbu nespĺňuje všechny náležitosti, může být tento termín prodloužen do doby, než příjemce dotace sjedná nápravu.

Schválená dotace bude proplácena příjemci dotace na základě žádosti o platbu předložené CFCU, a to:

Pro sub-projekty bez zálohy kratší než 6 měsíců

- Prostředky z dotace budou příjemci dotace uvolněny zpětně na základě žádosti o platbu včetně příloh, a Závěrečné zprávy o sub-projektu předložené nejpozději do 1 měsíce po konečném datu oprávněnosti výdajů sub-projektu a po schválení poskytovatelem dotace. Pokud bude předložená Závěrečná zpráva a/nebo žádost o platbu včetně příloh neúplná nebo bude obsahovat formální a věcné nedostatky, je příjemce dotace povinen dokumenty doplnit nebo opravit ve lhůtě stanovené poskytovatelem dotace.

Pro sub-projekty bez zálohy delší než 6 měsíců

- Prostředky z dotace budou dále příjemci dotace uvolňovány zpětně na základě žádosti o platbu včetně příloh, a Průběžné zprávy o sub-projektu předkládané každých 6 měsíců od data oprávněnosti výdajů sub-projektu a po schválení poskytovatelem dotace, a to až do maximální výše 80 % celkové dotace. Pokud bude předložená Průběžná zpráva a/nebo žádost o platbu včetně příloh neúplná nebo bude obsahovat formální a věcné nedostatky, je příjemce dotace povinen dokumenty doplnit nebo opravit ve lhůtě stanovené poskytovatelem dotace.

Pro sub-projekty se schválenou zálohou kratší než 6 měsíců

- Prostředky z dotace budou příjemci dotace uvolněny zpětně na základě žádosti o platbu včetně příloh, obsahující vyúčtování zálohy a Závěrečné zprávy o sub-projektu předložené nejpozději do 1 měsíce po konečném datu oprávněnosti výdajů sub-projektu a po schválení poskytovatelem dotace. Pokud bude předložená Závěrečná zpráva a/nebo žádost o platbu včetně příloh neúplná nebo bude obsahovat formální a věcné nedostatky, je příjemce dotace povinen dokumenty doplnit nebo opravit ve lhůtě stanovené poskytovatelem dotace.

Pro sub-projekty se schválenou zálohou delší než 6 měsíců

- Prostředky z dotace budou dále příjemci dotace uvolňovány zpětně na základě žádosti o platbu včetně příloh, obsahující vyúčtování zálohy a Průběžné zprávy o sub-projektu předkládané každých 6 měsíců od data oprávněnosti výdajů sub-projektu a po schválení poskytovatelem dotace, a to až do maximální výše 80 % celkové dotace. Pokud bude předložená Průběžná zpráva a/nebo žádost o platbu včetně příloh neúplná nebo bude obsahovat formální a věcné nedostatky, je příjemce dotace povinen dokumenty doplnit nebo opravit ve lhůtě stanovené poskytovatelem dotace.
- V každé žádosti o platbu vztahující se k monitorovací zprávě musí být uplatněn odpočet zálohy ve výši min. 50 % oprávněných výdajů grantu za dané období až do úplného vypořádání zálohy.

Pro všechny sub-projekty platí:

Proplacení bude vždy provedeno na základě předložené a schválené Průběžné zprávy o sub-projektu / Závěrečné zprávy o sub-projektu a žádosti o platbu (příloha P4) na sub-projekt podložené přehledem plnění rozpočtu (příloha P6), soupisy dokladů (příloha P5) a schválených kopií relevantních účetních dokumentů (faktur) a kopií výpisu z účtu či výdajových dokladů předložených CFCU.²

² V souladu s Pokynem č. 1 NKJ č.1 Oprávněné výdaje projektů Programu švýcarsko-české spolupráce platí i pro Fond Partnerství povinnost vést evidenci práce pro osobní výdaje zaměstnanců/expertů. Evidence práce bude vedena v instituci konečného příjemce, není potřeba ji dokládat spolu s účetními dokumenty ke zprávám.

V žádosti o platbu jsou uvedeny pouze výdaje uhrazené v rámci aktuálního monitorovacího období. Aktivita, které byly realizovány, ale související výdaje nebyly uhrazeny v rámci aktuálního monitorovacího období, budou pouze popsány v obsahové části Průběžné zprávy o projektu/Závěrečné zprávy o projektu s odkazem na jejich proplacení v následujících monitorovacích obdobích.

V případě, že CFCU požádá o **doplňující informace**, musí je předložit příjemce dotace **do 20 pracovních dnů** od data, kdy byl o toto CFCU požádán.

CFCU zkontroluje oprávněnost finančních výdajů a na základě souhlasu CZP2 s Průběžnou zprávou o sub-projektu / Závěrečnou zprávou o sub-projektu CFCU zajistí **do 10 pracovních dnů** od data písemného doručení schválených (odsouhlasených v elektronické verzi na pracovní úrovni mezi příjemcem sub-projektu, CFCU a CZP 2) průběžných/závěrečných zpráv **proplacení oprávněných výdajů**.

Pokud bude sub-projekt vybrán k provedení finančního auditu, bude závěrečná platba provedena na základě auditního výroku.

4.3. ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

- a) Při zadávání veřejných zakázek je příjemce dotace povinen postupovat jako veřejný zadavatel.
- b) Příjemce dotace je povinen se při realizaci sub-projektu řídit Manuálem pro zadávání veřejných zakázek v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce vydaným NKJ (MF–CFCU).
- c) Příjemce dotace je povinen do zadávací dokumentace a smlouvy s dodavatelem zapracovat tzv. **doložku bezúhonnosti** (Integrity Clause) tj. zásadu transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení, důsledně **uplatňovanou vždy**, tedy, i když konkrétní případ zadání neupravuje zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Zahrnuje rovněž **naprostou nepřípustnost** přijímání **úplatků, darů, jakýchkoliv výhod a konfliktu zájmů** v souvislosti se zajištěním výhody v zadávacím řízení. Dodržování těchto zásad je přitom nezbytné i u zakázek malého rozsahu.
- d) CFCU se může zúčastnit hodnotící komise jako pozorovatel.
- e) Příjemce dotace je povinen zasílat na CFCU zprávu z hodnocení veřejné zakázky (zprávu o výběru nejlepší nabídky) po uzavření smlouvy s dodavatelem, platí pro nadlimitní VZ.
- f) Příjemce dotace je povinen v Průběžné zprávě o sub-projektu / Závěrečné zprávě o sub-projektu detailně popsat postup zadání veřejné zakázky (včetně dat vyhlášení, hodnocení a finančních částek) a zaslat **prohlášení**, že zadávání každé zakázky proběhlo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., „Manuálem pro zadávání veřejných zakázek v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce“ a pravidly Programu švýcarsko-české spolupráce.
- g) Na základě analýzy rizik může CFCU provést ověření zadávání veřejných zakázek u jednotlivých sub-projektů.

4.4. ZMĚNY V SUB-PROJEKTU

Podstatná změna aktivit, účelu nebo cíle sub-projektu není dovolena. Změny, které nemají zásadní vliv na aktivity či výstupy projektu, lze provádět následujícím způsobem:

- V případě, že před zahájením nebo v průběhu realizace sub-projektu dojde v sub-projektech ke změně, která se svým obsahem liší od schválené žádosti, je příjemce dotace povinen tyto změny

a návrhy jejich řešení ohlásit NKJ - CZP2 v dostatečném předstihu tak, aby NKJ mohla tyto změny odsouhlasit vždy před uvažovaným zahájením samotné aktivity.

- Elektronická forma ohlášení a schválení změny je považována za dostačující. Výdaje související se změnou v aktivitách, která nebyla NKJ předem odsouhlasena, nebudou považovány za oprávněné (nebudou refundovány).
- Změny, které se svým obsahem výrazně liší od schválené žádosti (např. modifikace aktivit, zařazení či vypuštění aktivity a související úpravy rozpočtu) vyžadují také vydání Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace/Dopisu náměstka ministra financí. Písemná žádost o tyto změny, odsouhlasená na pracovní úrovni a se všemi náležitostmi (zdůvodnění, revidovaný rozpočet, podpis statutárního zástupce) musí být na NKJ předložena nejpozději 15 pracovních dní před datem, ke kterému musí být dosaženo účelu sub-projektu. Na žádosti podané později nebude brán zřetel.
- Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace/Dopisu náměstka ministra financí bude CFCU vydáno nejpozději do 15 pracovních dní od obdržení písemné verze žádosti odsouhlasené na pracovní úrovni a se všemi náležitostmi (viz výše).
- O změně v čerpání položek rozpočtu, která není důsledkem změny v aktivitách ani rozšíření aktivit (případně uvedených jednotlivých položkách rozpočtu), není nutno informovat CZP2 předem. Čerpání položek rozpočtu bude zohledněno v rámci tzv. „Přehledu plnění rozpočtu“ (příloha žádosti o platbu). Příjemce dotace je povinen v textu zprávy o sub-projektu uvést i zdůvodnění neshody čerpání (rozdíly v cenách apod.). Bez předchozího souhlasu CZP2 lze zejména převádět úspory z jedné existující rozpočtové položky do jiné existující položky. Tyto přesuny však musí být popsány v nejbližší monitorovací zprávě.
- Úspory naopak nelze využít na jiné než stávající aktivity v rozsahu a složení daném Rozhodnutím o poskytnutí dotace/Dopisem náměstka ministra financí a relevantních přílohách. V takovém případě odsouhlasení využití úspor podléhá schvalovacímu procesu CZP2, případně vyžaduje také vydání Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace/Dopisu náměstka ministra financí (postup viz třetí odrážka v této kapitole).

4. 5. FINANČNÍ AUDIT

Finanční audit sub-projektů bude proveden na vzorku sub-projektů představujícím 10 % celkových oprávněných výdajů PF na sub-projekty. Sub-projekty budou identifikovány na základě analýzy rizik, kterou zpracuje CFCU spolu s odborem Kontrola.

Zajištění auditu bude provedeno externí auditorskou firmou vybranou a kontrahovanou CFCU. Výdaje na tyto audity budou hrazeny z rozpočtu na řízení PF.

5. SEZNAM PŘÍLOH

- P1 Průběžná zpráva o sub-projektu**
- P2 Závěrečná zpráva o sub-projektu**
- P3 Žádost o zálohovou platbu**
- P4 Žádost o průběžnou/závěrečnou platbu**
- P5 Soupis uhrazených dokladů**
- P6 Přehled plnění rozpočtu**
- P7 Oprávněné výdaje sub-projektu**
- P8 Čestné prohlášení - majetek**
- P9 Tabulka snížených odvodů**