



Nejčastější pochybení při podání ZoR/ŽoP v projektech dětských skupin

Přehled nejčastějších pochybení a obecná doporučení vychází z dosavadní zkušenosti z průběhu kontrol ŽoP/ZoR. Konkrétně tedy uvádíme nedostatky, které byly identifikovány nejčastěji.

Před samotnou přípravou ŽoP/ZoR doporučujeme seznámit se s **Obecnými a Specifickými pravidly pro žadatele a příjemce, ve kterých jsou uvedeny základní informace a povinnosti, které musíte při přípravě ŽoP/ZoR dodržet, aby nedocházelo ke zbytečnému zdržení administrace, či dokonce k finančním korekcím.**

Kde je najdete?

<https://mpsv.gov.cz/obecna-pravidla-pro-zadatele-a-prijemce-a-jejich-prilohy>

<https://mpsv.gov.cz/uzavrene-vyzvy> - na odkaze je seznam jednotlivých výzev, které po rozkliknutí obsahují odkazy na textaci výzev, jejich specifická pravidla a jejich přílohy

POZOR!

V realizaci a udržitelnosti projektu vždy platí aktuální znění pravidel a výzvy.



CO MŮŽETE VYUŽÍT, ABYSTE NA NIC NEZAPOMNĚLI?

Pokyny potřebné v rámci administrace projektové žádosti v aplikaci ISKP14+ portálu MS2014+ | MPSV

Mimo jiné zde najdete i návod pro podání ZoR/ŽoP.



NEDOSTATKY ZPRÁVY O REALIZACI

- **Nejsou doloženy všechny přílohy**
 - nejčastěji **Potvrzení o splnění DNSH** a **Čestné prohlášení ke střetu zájmů**
- **Není doloženo řádné dokončení realizace projektu**
 - nedoložena **kolaudace s nabytím právní moci** / předčasné užívání nebo nelze potvrdit **zápis DS do EDS**
- **Publicita není vyplněna správně**
 - chybí **logo MPSV**, nebo má jinou velikost (**POZOR**: MPSV má nové logo!)
 - na **webovém rozhraní** musí být publicita viditelná při otevření stránky – často je vkládána ve formě odkazu na soubor PDF, což je chybně
 - není doložena **fotodokumentace** (foto pamětní desky, plakátu atd.)

NEDOSTATKY V IS KP2014+

- **ZoR není podepsána statutárním zástupcem ani osobou k tomuto úkonu oprávněnou**
- **Indikátory** – časté chyby v datech naplnění cílových hodnot, nebo v popisech hodnot – vše musí být v souladu s projektem
- **Veřejné zakázky** – v modulu musí být nahrané aktuální informace a podklady (vše popsáno v kap. 5 Obecných pravidel)
- **Chybně podaná žádost o změnu** – měla by být podána v předstihu před podáním ZoR – nejdříve musí být schválena změna, aby se do zprávy o realizaci a žádosti o platbu propsaly aktuální informace
- **Informace o projektu** – není podán podrobný popis realizovaných aktivit nebo popis není v souladu s nárokovanými výdaji – pozor na záložky **Klíčové aktivity, Etapy projektu, Horizontální principy**

NEDOSTATKY ŽÁDOSTI O PLATBU

- Nedoložen aktualizovaný Podrobný strukturovaný rozpočet
- Soupis prací není doložen v obou požadovaných formátech – PDF, XLC, nebo nemá shodnou strukturu jako smluvní rozpočet stavby
- Rekapitulace stavební fakturace – soubor není doložen, nebo je chybně vyplněn

NEDOSTATKY ŽÁDOSTI O PLATBU

- Účetní a daňové doklady nejsou označeny registračním číslem projektu
- Nejsou doloženy přílohy k účetním dokladům (objednávka, smlouva o dílo, předávací protokol, dodací list, soupis provedených prací, výpis z účtu)
- Číslo bankovního účtu uvedené ve smlouvě s dodavatelem se neshoduje s číslem bankovního účtu uvedeného na faktuře – dokládané faktury musí být v souladu se smlouvou o dílo

CHYBY V SOUPISCE DOKLADŮ

- Soupiska účetních dokladů je **nepřehledná** – položky nelze spárovat s jednotlivými přílohami
- nejsou vloženy přílohy pod jednotlivé řádky v soupisce
- **chybné údaje** v soupisce, nesoulad s účetními doklady (datумы, IČ, čísla dokladů)
- **nejsou vyplněna pole** „Číslo smlouvy/objednávky, ke které se doklad vztahuje“ a „Číslo výběrového řízení, ke kterému se doklad vztahuje“
- **nesoulad mezi uvedenými úhradami faktur a doloženými úhradami faktur** na základě výpisu z účtů
- u výdajů na stavební práce je nezbytné rozdělení mezi hlavní, vedlejší a nezpůsobilé výdaje. Vysvětlení je možné uvést přímo v soupisce dokladů v poli „Popis výdaje“
- na fakturách není uvedena jednoznačná vazba na projekt, tj. registrační číslo projektu.
- pole „číslo účetního dokladu v účetnictví“ – pro lepší přehlednost je ideální uvádět číslo faktury
- **DPH není vyčísleno samostatně na novém řádku** (pro výzvy s DPH)
- Sloupec **Popis výdaje chybí** zcela nebo je nedostatečný



Nejčastější otázky k závěru a udržitelnosti projektu

Příjemce dotace předává provoz jinému subjektu - kdo se následně zapisuje do Evidence dětských skupin?

Do Evidence dětských skupin se vždy zapisuje provozovatel dětské skupiny, tedy subjekt, který bude provozovatelem dětské skupiny.

Který subjekt podává Zprávu o realizaci / Zprávu o udržitelnosti?

Zprávu o realizaci či zprávu o udržitelnosti podává příjemce dotace, případně osoba k tomu příjemcem dotace zplnomocněná.

Který subjekt následně podává hlášení obsazenosti?

Obsazenost dětské skupiny se může hlásit ze dvou rozdílných účelů:

Z důvodu čerpání příspěvku na provoz dětské skupiny ze státního rozpočtu, jež spravuje Úřad práce ČR – v tomto případě podává hlášení obsazenosti **provozovatel dětské skupiny** prostřednictvím aplikace pro dětské skupiny IS DESK na adrese <https://dsaplikace.mpsv.cz/detskeskupiny>.

Z důvodu doložení podmínek dotace NPO v době udržitelnosti – v tomto případě je hlášení obsazenosti součástí Zprávy o udržitelnosti, musí plnit specifické podmínky definované pravidly dané výzvy a podává je **příjemce dotace** či **osoba k tomu zmocněná** na základě plné moci příjemcem.

Může se provozovatel dětské skupiny měnit v průběhu monitorovacího období?

Ano.

Musí dojít k aktualizaci informace v Evidenci dětských skupin a na projektu NPO.

Musí být doložen nový návrh smlouvy s novým provozovatelem, případně i nový provozní řád DS.

Změnu je třeba v rámci projektu NPO nahlásit prostřednictvím žádosti o změnu, subjekt provozovatele musí plnit podmínky veřejné podpory definované ve specifických pravidlech dané výzvy

Lze přenést povinnosti příjemce dotace na provozovatele dětské skupiny?

V případě, že příjemce dotace převedl provoz dětské skupiny na jiný subjekt, stále je za plnění podmínek dotace zodpovědný její příjemce. Podmínku splnění této povinnosti doporučujeme příjemcům zanést do smluvních ujednání mezi příjemcem a poskytovatelem péče v DS.

Obsazenost 65 % je pouze dle počtu smluv? Bez ohledu na věk dětí, tzn. bez ohledu na provozní finance? (rozdíl oproti OPZ+).

Příjemce dotace musí se Zprávou o udržitelnosti doložit smlouvy o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině uzavřené s rodiči. Obsazenost dětské skupiny se počítá zvlášť za každý měsíc ve sledovaném roce a následně se z dosažených hodnot za příslušné měsíce vykazovaného roku vypočte výsledná průměrná roční obsazenost. Ve vykazovaném období zprávy o udržitelnosti (tj. v uplynulém roce) musí být v dětské skupině v průměru obsazeno minimálně 65 % nově vytvořených míst. I v případě, že dítě chodí do DS pouze na jeden den v týdnu, jeho docházka se stále počítá jako jedna smlouva. V takovýchto případech navíc může provozovatel jedno kapacitní místo obsadit více dětmi, které se na daném kapacitním místě během týdne střídají (viz následující příklad za měsíce září až prosinec), tedy uzavřít více smluv, což může výslednou roční kapacitu navýšit.

Příklad:

DS má kapacitu 10 míst a její provoz byl zahájen v lednu:

Leden až březen – uzavřeno 10 smluv

Duben až červen – uzavřeno 9 smluv

Červenec až srpen uzavřeno 5 smluv

Září až prosinec – uzavřeno 12 smluv (děti se na místě střídají během týdne)

$$10 + 10 + 10 + 9 + 9 + 9 + 5 + 5 + 12 + 12 + 12 + 12 = 115$$

$$\bar{r} = 9,6 \dots\dots\dots \text{OK}$$

Smlouvy lze nahradit také výpisem ze systému čerpání státního příspěvku, ze kterého musí být patrné údaje srovnatelné s těmi, co jsou uvedeny ve smlouvách.

Kdy musí být zahájen provoz? Ukončení projektu je do 31.03.2026, ale od kdy je zahájení provozu?

K zahájení provozu dochází po realizaci projektu, tedy v době udržitelnosti.

Udržitelnost začíná dnem následujícím po datu proplacení závěrečné žádosti o platbu.

S ohledem na podmínku 65% obsazenosti je doporučeno zahájit provoz co nejdříve, aby v daném počátečním roce doby udržitelnosti nevznikala časová prodleva, kdy dětská skupina není provozována a nesnižovala se tím její roční obsazenost.

Jak se bude vypočítávat hranice 65% obsazenosti v případě, že nevychází jako celé číslo?

Příklad: žadatel založí 2 DS s celkovou kapacitou 32 míst v tomto rozdělení - 1 DS s kapacitou 20 míst, 2. DS s kapacitou 12 míst. 65 % z 32 = 20,8.

Pokud se jedná jen o 20 míst, stačí když reálně otevře a zaplní jen DS20 a druhou DS12 pouze zaeviduje, avšak její provoz z důvodu nedostatečné poptávky nezahájí? Vykáže tak 65 % z indikátoru celkově vzniklé kapacity. Nebo je nutné vykázat 65% obsazenosti u každé jednotlivé založené dětské skupiny?

Cílem VK NPO 3.3 je sledováním obsazenosti dětské skupiny zjistit, zda je skutečně daná dětská skupina v provozu. Pokud příjemce v jenom projektu vybudoval více dětských skupin, zjišťuje se tedy skutečný provoz každé jednotlivé dětské skupiny zvlášť. Proto je nutné počítat obsazenost ze každou skupinu jednotlivě.

V případě, že Vám vyjde při výpočtu obsazenosti desetinné číslo, zaokrouhluje se dle běžného matematického postupu, tedy např. máte jednu dětskou skupinu o počtu 24 kapacitních míst, vychází Vám při výpočtu průměrná obsazenost na 20,5 a výše, zaokrouhlujete tedy nahoru. V tomto případě tedy plníte průmětnou obsazenost s 21 uzavřenými smlouvami.

Máte-li dvě dětské skupiny, je nutné vykázat 65% obsazenost jak za skupinu č. 1, tak i za skupinu č. 2 – jak bylo řečeno výše, sleduje se skutečný provoz DS. Ve Vašem hypotetickém příkladě, kdy je jedna DS obsazena s 65% naplněností, zatímco druhá nikoliv, by došlo k udělení sankce za porušení povinnosti dle části II, bodu 4.4 právního aktu. Sankce by byla vypočtena poměrem z celkové výše dotace na jednu dětskou skupinu ze dvou, aby byla zachována proporcionalita sankce.

Druhá věc je však udržení indikátoru kapacitních míst. Zde se sleduje počet vybudovaných kapacitních míst a zde tedy skutečně dochází při kontrole jejich udržení k součtu míst ve všech příjemcem vykazovaných DS (indikátor je vykazovaný také součtem všech míst nehledě na počet vybudovaných dětských skupin). Udržení indikátoru kapacitních míst se kontroluje dle zápisu v Evidenci dětských skupin