

# Krok za krokem k přípravě projektového rozpočtu

Píšící seminář k programu LIFE  
22.8.2017, Ministerstvo životního prostředí ČR  
Praha

# Je možné zpracovat projektový rozpočet, který obstojí všem nástrahám realizace projektu?

Ano, pokud vychází ze správných předpokladů.



The better the question. The better the answer.  
The better the world works.



01

● Představení a úvodní slovo



02

● Zaručené tipy & triky pro přípravu rozpočtu



03

● Rozpočet krok za krokem



04

● Kde najít relevantní informace



05

● Otázky & odpovědi

# Představení a úvodní slovo

## Kdo jsem?



**Michal Horáček**

Senior konzultant

Rozsáhlé zkušenosti s poradenstvím pro veřejný sektor v ČR i na evropské úrovni, zejména v oblasti EU fondů

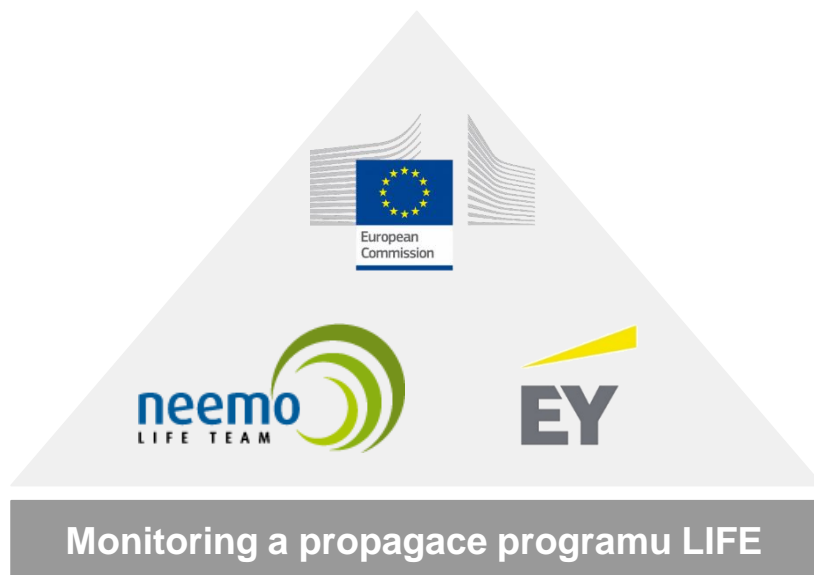
Přes 2,5 roku v roli finančního monitora programu LIFE

Tel +420 225 335 837

E-mail: [michal.horacek@cz.ey.com](mailto:michal.horacek@cz.ey.com)

Office: Na Florenci 2116/15, Prague  
Czech Republic

## Kdo jsme my?





01

● Představení a úvodní slovo



02

● Zaručené tipy & triky pro přípravu rozpočtu



03

● Rozpočet krok za krokem



04

● Kde najít relevantní informace



05

● Otázky & odpovědi

# Zaručené tipy & triky pro přípravu rozpočtu



## Tip no. 1

Rozpočet musí navazovat na projektové akce



## Tip no. 3

Rozpočet bere v potaz délku trvání projektu a případné budoucí události



## Tip no. 5

Rozpočet plně respektuje všechny pravidla programu



## Tip no. 2

Popis kalkulace finálních částek je uveden v projektové žádosti



## Tip no. 4

Rozpočet poskytuje rozumnou míru detailu, ani příliš malou ani příliš velkou



## Tip no. 6

Rozpočet vychází z cen a mezd obvyklých na daném trhu



Pravidla LIFE umožňují přesuny mezi kapitolami rozpočtu do 20% celkového objemu nákladů bez nutnosti podstatné změny



Stěžejní podmínkou způsobilosti výdaje je jeho přímá souvislost s projektovými akcemi a nezbytnost pro jejich realizování

# Obecné informace o LIFE projektech

---

- ▶ Žádný maximální limit pro celkovou velikost projektového rozpočtu
- ▶ Evropská komise podporuje větší projekty s mezinárodním přesahem (nad €500 000)
- ▶ Výrazná podpora „close-to-market“ projektům, tj. řešením komerčně uplatnitelným na trhu



01

Představení a úvodní slovo



02

Zaručené tipy & triky pro přípravu rozpočtu



03

Rozpočet krok za krokem



04

Kde najít relevantní informace



05

Otázky & odpovědi

# Náklady přidružených společností - Affiliates

---


- ▶ Možnost zapojit přidružené společnosti se týká pouze příjemců - soukromých subjektů
- ▶ Přidružené společnosti musí být identifikovány již při přípravě v projektové žádosti
- ▶ Výdaje s nimi spojené je nutné identifikovat v popisu položky rozpočtu - uvést jméno přidružené společnosti k výdajovým položkám, které se jich týkají
- ▶ Nutné zajistit financování poměrné části výdajů vykázaných přidruženými společnostmi

# Informace o DPH

---

Má organizace nárok na odpočet DPH u FÚ pro projektové aktivity?

Zaškrtnout příslušnou možnost v e-proposal

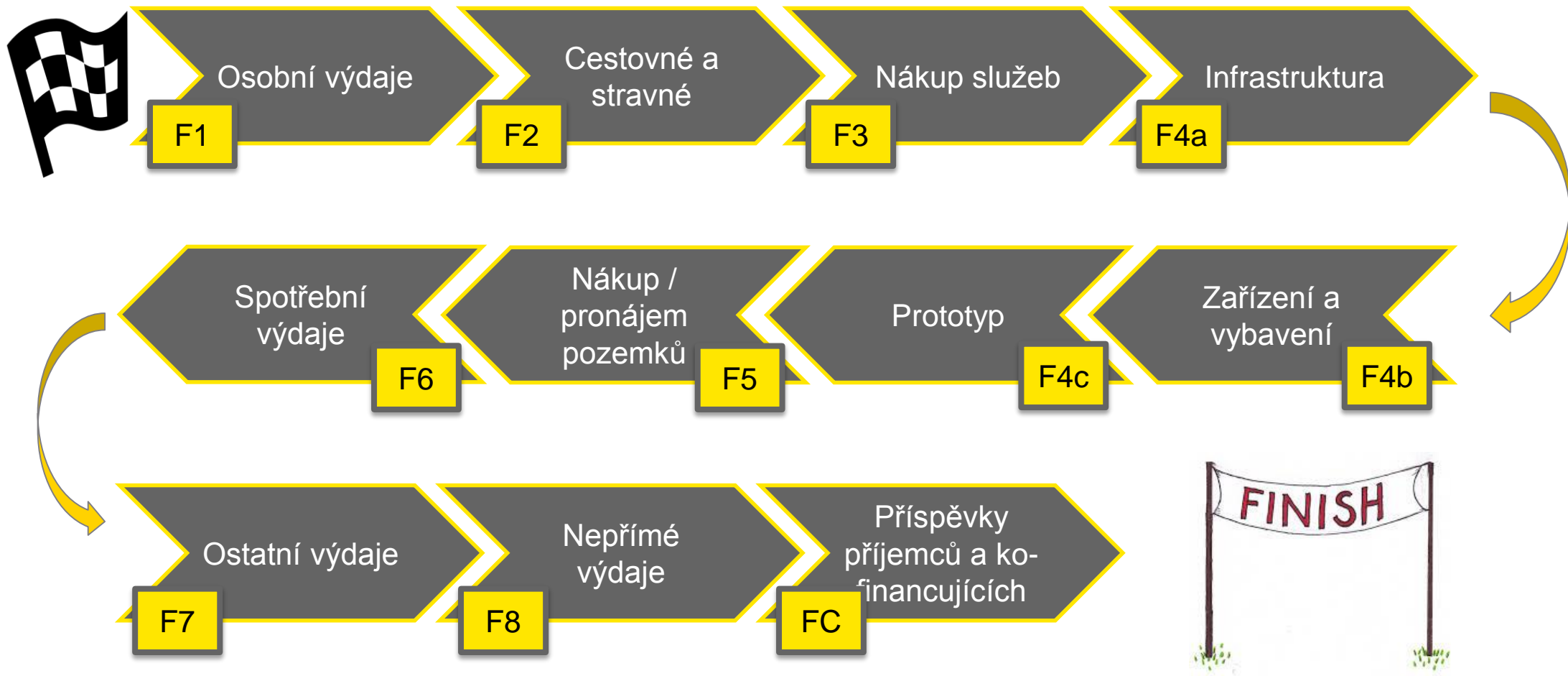


Volba na základě zkušenosti z minulých LIFE projektů/jiných EU projektů

V průběhu projektu DPH uznatelné pouze při prokázání nemožnosti nárokovat odpočet

- ▶ Potvrzením finančního úřadu
- ▶ Explicitním prohlášením auditora

# Rozpočet krok za krokem



# Osobní výdaje (1/4)

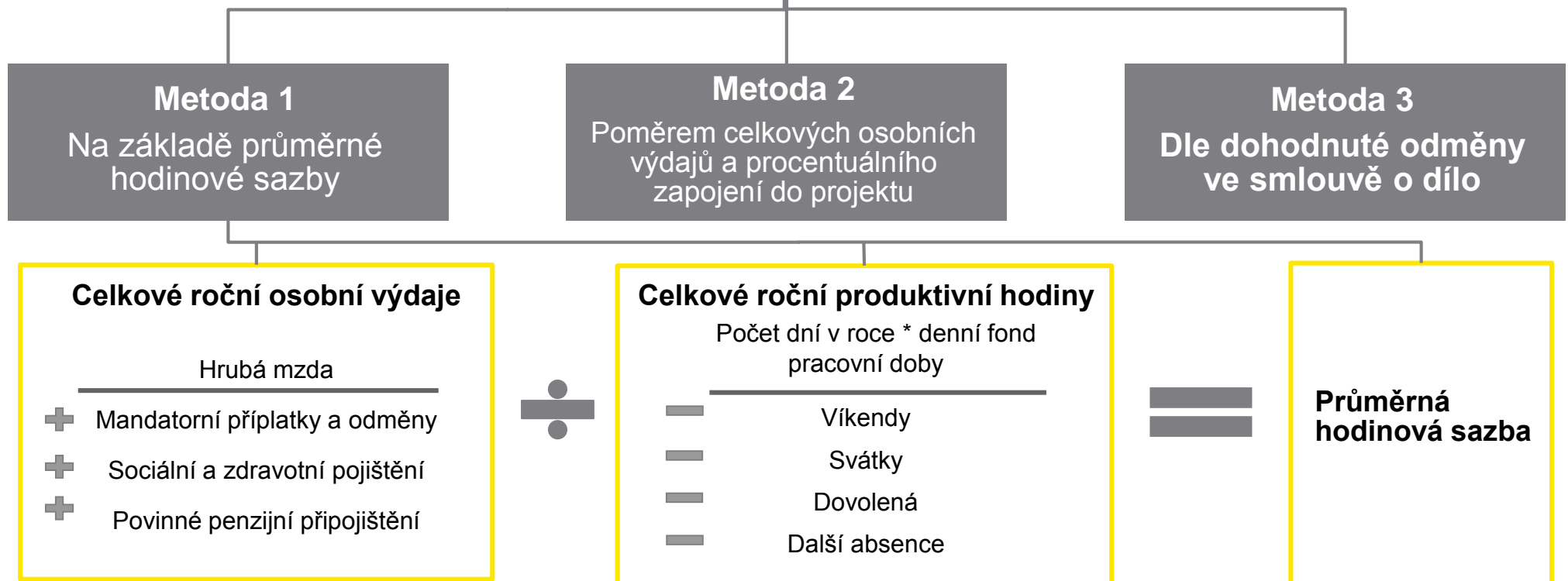
## Základní postup při sestavování rozpočtu pro projektový tým



# Osobní výdaje (2/4)

## Způsob kalkulace denní sazby členů projektového týmu

Kalkulace denní sazby se bude odvíjet od typu kontraktu dané osoby a metody kalkulace osobních výdajů dle Annexu X (viz dále)



# Osobní výdaje (3/4)

---

## Denní sazby pro jednotlivé pozice

- ▶ Jsou závazné
- ▶ Mohou představovat průměr pro určitou skupinu pracovníků
- ▶ Musí odpovídat obvyklé mzdě v daném sektoru a lokalitě
- ▶ Při jejich překročení nutné zdůvodnění
- ▶ Vhodné pečlivě zvážit zapojení všech osob, zejména těch s vyšší mzdou

# Osobní výdaje (4/4)

## Osobní výdaje na „státní úředníky“

- ▶ Týká se všech veřejných příjemců
  - ▶ Musí představovat dodatečné náklady
  - ▶ Pracovníci musí být specificky přiřazeni na projekt (dodatkem smlouvy, prohlášením příslušného odboru, apod.)
- 🚩 Již při přípravě žádosti nutné vzít v úvahu 2% pravidlo 🚩

## Dodatečný personál je ten, jehož smlouva (nebo obnovení smlouvy)

1. Začala v den nebo po začátku projektu nebo v den nebo po podpisu smlouvy o dotaci, pokud k podpisu dojde před zahájením projektu
2. Explicitně zmiňuje LIFE projekt

# Cestovné a stravné

---

- ▶ Lokace cesty již není explicitně vyžadována
- ▶ Pro vyšší vypovídací hodnotu nicméně doporučeno lokaci zmínit v popisu kalkulace výdajů
- ▶ Započítávat veškeré související výdaje
  - ▶ Ubytování
  - ▶ Diety
  - ▶ Náhrady za pohonné hmoty
  - ▶ Náhrady za amortizaci
  - ▶ Náklady s provozem firemního automobilu
- ▶ Pro stanovení sazby na km nutné vycházet z legislativy a z platných interních směrnic organizace

# Nákup služeb

---

## ▶ Kategorie limitována 35% celkového rozpočtu

▶ Zohlednit zejména při změnách rozpočtu, nedočerpání jiných rozpočtových kategorií → v případě překročení v průběhu projektu nutné detailní zdůvodnění

## ▶ Procedura

Předpokládaný způsob výběru dodavatele dané služby:

- ▶ public tender – veřejná zakázka – pro veřejné/dotované/sektorové zadavatele
- ▶ direct treaty – přímé zadání
- ▶ open tendering procedure - pro soukromé příjemce u smluv nad 130 000€
- ▶ multiple offers – oslovení více dodavatelů
- ▶ framework contract – rámcová smlouva (existující/nová)

# Dlouhodobý majetek

---

- ▶ Klasifikace dle účetních standardů organizace příjemce, majetek zařazen v soupisu hmotného majetku a odepisován po více let
- ▶ Nutné vzít v úvahu pravidla způsobilosti pro tyto kategorie
  - ▶ Actual costs – pořizovací cena
  - ▶ Depreciation – odhadovaná hodnota odpisů ke konci projektu, dle interních pravidel a plánovaného data pořízení majetku (může být nižší než 50%/25%)
  - ▶ Procentní limity způsobilosti pořizovací ceny pro jednotlivé kategorie – zohledněny v eProposal

# Infrastruktura

---

- ▶ Stavební práce dle slovníku CPV (ne výlučně)
- ▶ Odepisovány dle účetních standardů a dle účetních směrnic organizace
- ▶ Zvláštní pozornost věnovat parkovým úpravám, úpravám břehů řek, staveb drobných přístřešků
- ▶ Limit na způsobilé výdaje 25%

# Zařízení a vybavení

---

- ▶ Klasifikace dle účetních standardů organizace příjemce, majetek zařazen v soupisu hmotného majetku a odepisován po více let
- ▶ Při zařazení do kategorie brát v úvahu veškeré související výdaje jakožto součást pořizovací ceny (dle zákona o účetnictví):
  - ▶ příprava a zabezpečení majetku, zprostředkování a poradenské služby, správní poplatky
  - ▶ montáž majetku, atd.
- ▶ Limit na způsobilé výdaje 50% pořizovací ceny

## Prototyp

- ▶ Specificky vytvořený pro LIFE projekt
- ▶ Nebyl komercializován a není k dispozici jakožto sériový produkt – platí pro konkrétní prototyp financovaný z projektu
- ▶ Zásadní pro dosažení cílů projektu
- ▶ Pod prototypem jsou vykazovány veškeré výdaje na jeho pořízení, včetně externích služeb
- ▶ Procentní limity na způsobilost hmotného majetku nejsou aplikovány
- ▶ Možnost komercializace Prototypu po konci projektu

# Spotřební materiál a Ostatní náklady

---

## ▶ Spotřební materiál

- ▶ Hmotný majetek a zboží krátkodobé spotřeby nezařazené do soupisu majetku organizace, které není odepisováno

## ▶ Ostatní náklady

- ▶ Náklady, které nespádají pod žádnou z předchozích kategorií
- ▶ Náklady na auditora – v relevantních případech, překlady, propagační materiály, bankovní záruky, **konferenční poplatky, atd**

- ▶ Nevykazovat v těchto kategoriích výdaje mající charakter nepřímých nákladů

# Nepřímé náklady

---

- ▶ Uznatelné až do 7% způsobilých výdajů projektu, bez nákladů na pořízení a pronájem půdy
- ▶ Limit platný pro **každého** příjemce zvlášť
- ▶ Jejich vynaložení není kontrolováno ze strany Komise

# Příspěvky příjemců a ko-financujících

---

- ▶ „Zdroje“ musí pokrýt **celkové reálné výdaje**, nikoliv pouze způsobilé výdaje
- ▶ V případě významného externího financování předložit písemný závazek prostředky poskytnout
- ▶ Možnost distribuovat příspěvek EU mezi příjemce nerovnoměrně, nicméně příjemci nesmí být v ziskové situaci



01

Představení a úvodní slovo



02

Zaručené tipy & triky pro přípravu rozpočtu



03

Rozpočet krok za krokem



04

Kde najít relevantní informace



05

Otázky & odpovědi

# Kde najít relevantní informace

---

- ▶ Stránky LIFE <http://ec.europa.eu/environment/life/>
  - ▶ Application package <http://ec.europa.eu/environment/life/funding/life2017/index.htm>
  - ▶ Model Grant Agreement  
[http://ec.europa.eu/environment/life/toolkit/pmtools/life2014\\_2020/grantagreement.htm](http://ec.europa.eu/environment/life/toolkit/pmtools/life2014_2020/grantagreement.htm)
  - ▶ Annex X of the Grant Agreement  
[http://ec.europa.eu/environment/life/toolkit/pmtools/life2014\\_2020/documents/Annex\\_X\\_financial\\_administrative\\_guidelines\\_2016.09.08.pdf](http://ec.europa.eu/environment/life/toolkit/pmtools/life2014_2020/documents/Annex_X_financial_administrative_guidelines_2016.09.08.pdf)
  - ▶ Modelový „auditní report“  
[http://ec.europa.eu/environment/life/toolkit/pmtools/life2014\\_2020/tor\\_financial\\_statement.htm](http://ec.europa.eu/environment/life/toolkit/pmtools/life2014_2020/tor_financial_statement.htm)
- ▶ Stránky MŽP [https://www.mzp.cz/cz/komunitarni\\_program\\_life](https://www.mzp.cz/cz/komunitarni_program_life)  
<http://www.program-life.cz/>
- ▶ Prezentace k řízení finančních rizik projektu  
[https://ec.europa.eu/easme/sites/easme-site/files/p5\\_20170608\\_life\\_uk-ie\\_financial\\_risk\\_management.pdf](https://ec.europa.eu/easme/sites/easme-site/files/p5_20170608_life_uk-ie_financial_risk_management.pdf)



01

Představení a úvodní slovo



02

Zaručené tipy & triky pro přípravu rozpočtu



03

Rozpočet krok za krokem



04

Kde najít relevantní informace



05

Otázky & odpovědi

**Informace o EY**

EY je předním celosvětovým poskytovatelem odborných poradenských služeb v oblasti auditu, daní, transakčního a podnikového poradenství. Znalost problematiky a kvalita služeb, které poskytujeme, přispívají k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa. Výjimečný lidský a odborný potenciál nám umožňuje hrát významnou roli při vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právníkou osobou. Ernst & Young Global Limited, britská společnost s ručením omezeným garancí, služby klientům neposkytuje. Pro podrobnější informace o naší organizaci navštivte prosím naše webové stránky ey.com.

© 2017 Ernst & Young, s.r.o. | Ernst & Young Audit, s.r.o. | E & Y Valuations s.r.o.  
Všechna práva vyhrazena.

Tento materiál má pouze všeobecný informační charakter, na který není možné spoléhat se jako na poskytnutí účetního, daňového ani jiného odborného poradenství. V případě potřeby se prosím obraťte na svého konkrétního poradce.

**ey.com**