

Finančný manažment projektov

Martin Plesch

Obsah

- **Príprava rozpočtu projektu**
 - Obsahová stránka
 - Formálna kontrola
- **Čerpanie rozpočtu projektu**
 - Pravidlá projektu
 - Pravidlá inštitúcie
 - Zákon o verejnom obstarávaní
- **Priebežné finančné správy**
- **Záverečná finančná správa**

Príprava rozpočtu

- Otázky, ktoré si kladie hodnotiteľ:
 - Potrebujem takýto projekt?
 - Mám a chcem zaňho zaplatiť požadovanú sumu?
 - Oplatí sa projekt v pomere cena/výkon?
- Rozpočet by mal byť integrálnou súčasťou projektu – nenechávajte jeho tvorbu na iných

Príprava rozpočtu

- Príliš vysoký rozpočet môže byť dôvodom na zamietnutie projektu
- Príliš nízky rozpočet sťaží alebo znemožní implementáciu projektu
- Nezabudnúť na vedľajšie alebo vyvolané výdavky – bankové poplatky, náklady na verejné obstarávanie, telefóny a poštovné atď.

Oprávnené výdavky

- Špecifické pre každú projektovú výzvu – je nutné si ich dôkladne naštudovať
- Dva základné typy
 - Základné výdavky plus flat rate na administráciu
 - Kompletný prehľad výdavkov
- Členenie podľa účelu, etapy a roku využitia

Personálne náklady

- Vo vedeckých projektoch môžu tvoriť podstatnú nákladovú položku
- Je potrebné zvážiť, či projektová schéma podporuje základné výdavky (vrátane miezd), alebo špecifické výdavky (cestovné, investície a podobne)
- Mesačná (hodinová) sadzba by mala zodpovedať zvyklostiam schémy, alebo Kontraktačného orgánu

Najčastejšie obmedzenia

- Maximálny a minimálny objem projektu, podiel spolufinancovania
- Maximálny podiel dodávok (nákup počítačov, nábytku atď.)
- Obmedzenie nákladov na riadenie projektu
- Obmedzenie prevádzkových nákladov

Daň z pridanej hodnoty

- Pre mnohé projekty to nie je oprávnený výdavok
 - Projekty rámcového programu
 - Projekty APVT
 - Projekty predvstupových programov EÚ
- Riešenia
 - Nakupovať od neplatcov DPH
 - Programové refundácie (MVRR, NADSME)
 - Kofinancovanie z iného grantu (VEGA)

Čerpanie projektu

- Zmluva o poskytnutí projektu stanoví pravidlá čerpania
- Základné typy
 - Zálohovaný projekt (VEGA, APVV, MVTŠ)
 - Refundovaný projekt (ESF, ERDF)
 - Kombinácie (Rámcové programy, predvstupové fondy)

Oprávnené výdavky

- V zmysle rozpočtu projektu
- Pravidlá úpravy rozpočtu sú stanovené v zmluve
 - Zálohované projekty zväčša povolené percentuálne zmeny
 - Refundované projekty len smerom dole
- Pozor na explicitne neoprávnené výdavky

Verejné obstarávanie

- „Zo zákona“ alebo „zo zmluvy“
- Výklad zákona je často nejasný
- Hrubé porušenie zákona môže zakladať trestnoprávnu zodpovednosť
- Základný limit na „vážne“ použitie ZVO je suma 1 000 000,- Sk za rok, pri stavebných prácach 4 000 000,- Sk za rok

Priebežná správa

- Obsahuje komplexný prehľad o spotrebovaných prostriedkoch
- Pri refundovaných grantoch je sprevádzaná žiadosťou o platbu – refundáciu
- Je dobrým dôvodom na vyhodnotenie čerpania a korekciu plánov na ďalšie obdobie, resp. žiadosť o zmenu rozpočtu
- Zväčša ju nesprevádzajú kópie dokladov

Záverečná správa

- Kompletný finančný prehľad projektu od jeho začiatku
- Niekedy sa prikladajú kópie dokladov
 - Pri flat rate grantoch iba základných výdavkov
 - Pri ostatných všetky doklady
- Oznámenie o drobných zmenách v rozpočte
- Pri väčšine projektov je sprevádzaná (nasledovaná) žiadosťou o záverečnú platbu

Najčastejšie problémy

- Už spotrebované výdavky sú kontraktačným orgánom prehlásené za neoprávnené
- Dodávky sú fakturované po skončení projektu
- Komplikovaný proces verejného obstarávania
- Fondy na hradenie DPH
- Kolízia projektových a účtovných rokov

Najčastejšie problémy

- Nedodržiavanie zmluvných termínov na refundáciu
- Často sa meniace a nejasné požiadavky na podporné dokumenty
- Zmeny právnych predpisov počas trvania projektu