**PROVÁDĚCÍ POKYN PRO ZÁVĚREČNÉ VYHODNOCENÍ AKCE**

**v rámci programového financování**

**kapitoly 333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy**

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy jako poskytovatel (dále jako „MŠMT“ nebo „ministerstvo“) stanoví pro závěrečné vyhodnocení dotace, která byla poskytnuta příjemci dotace ze státního rozpočtu kapitoly n333 MŠMT v rámci programů reprodukce majetku evidovaných v informačním systému programového financování Ministerstva financí EDS/SMVS (dále jen „EDS/SMVS“), následující postup:

1. **Obecně**
2. Příjemce dotace v termínu stanoveném v rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen „rozhodnutí“) písemně předloží poskytovateli zprávu zpracovanou v souladu s prováděcím pokynem pro závěrečné vyhodnocení akce (dále jen „ZVA“), a to v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a § 6 vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů.
3. Povinnost předložení dokumentace ZVA poskytovateli je zakotvena v dokumentu „Podmínky pro poskytnutí a čerpání dotace“, který je nedílnou součástí rozhodnutí (dále jen „podmínky pro poskytnutí dotace“).
4. ZVA se provádí za každou registrovanou akci/projekt (identifikační číslo EDS/SMVS) samostatně.
5. Důkazní břemeno je na straně příjemce dotace, který zároveň ručí za autentičnost, úplnost a pravdivost předkládaných dokladů.
6. Doklad o ukončeném ZVA potvrzeném ze strany MŠMT nechrání příjemce dotace před následnými kontrolami.
7. **Závěrečné vyhodnocení akce (projektu)**
8. Termín „Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu)“ je stanoven jako závazný ukazatel v rozhodnutí.
9. Termínem předložení se rozumí datum přijetí na MŠMT. Dokumentaci k ZVA zasílá příjemce dotace prostřednictvím informačního systému **datových schránek, ID datové schránky: vidaawt**.
10. Poskytovatel provede kontrolu údajů uvedených v dokumentaci k ZVA z hlediska dodržení podmínek pro poskytnutí dotace, v případě zjištění nedostatků vyzve příjemce dotace k jejich odstranění. Pokud poskytovatel nedostatky nezjistí, akci ukončí vydáním formuláře „Závěrečné vyhodnocení akce (projektu)“.
11. V případě porušení některého z ustanovení rozhodnutí či podmínek pro poskytnutí dotace nebo v případě, kdy příjemce poruší povinnost stanovenou právním předpisem, bude poskytovatel postupovat v souladu s § 14f rozpočtových pravidel, případně § 44 rozpočtových pravidel.
12. ZVA bude vyhotoveno do termínu předložení závěrečného vyhodnocení příslušného programu reprodukce majetku.
13. Řízení ve věci ZVA je ukončeno vydáním a následným zasláním formuláře „Závěrečné vyhodnocení akce (projektu)“ příjemci dotace, popř. vyzváním příjemce dotace k provedení opatření k nápravě v poskytovatelem stanovené lhůtě, pokud se bude poskytovatel na základě kontrolního zjištění důvodně domnívat, že příjemce dotace porušil podmínky pro poskytnutí dotace, případně porušil povinnost stanovenou právním předpisem. V případě neprovedení opatření k nápravě, v dalším kroku poskytovatel dotace odešle avízo příslušnému finančnímu úřadu k zahájení šetření na podezření z porušení rozpočtové kázně.
14. **Finanční vypořádání dotace se státním rozpočtem**
15. Zůstatek nevyčerpané dotace (rozdíl mezi poskytnutou dotací a jejím skutečným čerpáním) musí být příjemcem dotace vrácen do rozpočtu kapitoly 333 MŠMT v souladu s podmínkami příslušné výzvy programu.
16. Příjemce dotace je po předložení dokumentace ZVA povinen vypořádat dotaci se státním rozpočtem v souladu s § 75 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a platnou vyhláškou vydanou Ministerstvem financí č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů.
17. Nevyčerpané finanční prostředky příjemce dotace vrátí na:
* výdajový účet MŠMT č. 0000821001/0710, nejpozději do 31. 12. daného rozpočtového roku (prostředky musí být připsány na účet MŠMT), pokud příjemce dotace vrací nevyčerpané prostředky v průběhu kalendářního roku, ve kterém byla dotace převedena,
* účet cizích prostředků MŠMT č. 6015-821001/0710, pokud příjemce vrací nevyčerpané prostředky v rámci finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem podle vyhlášky o finančním vypořádání.
1. Finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu se týká pouze akcí s termínem předložení dokumentace k ZVA v roce, za který se finanční vypořádání provádí.
2. O vrácení finančních prostředků vyrozumí příjemce ministerstvo avízem, které musí doručit ministerstvu v elektronické podobě e-mailem na adresu aviza@msmt.cz nejpozději v den připsání vratky na účet.
3. **Doklady a předepsané přílohy**

Mezi dokumenty k závěrečnému vyhodnocení akce patří:

1. originál dokumentu „Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce“,
2. tabulka „Evidenční list akce s přehledem financování akce“,
3. tabulka „Investiční bilance potřeb a zdrojů akce“ aktualizovanou dle skutečného čerpání,
4. kolaudační souhlas nebo obdobný dokument prokazující souhlas s ukončením stavby v souladu se stavebním zákonem (v případě stavební akce),
5. zápis o předání a převzetí stavby, popř. dalších souvisejících dodávek, např. strojů a zařízení (v případě stavební akce),
6. předávací protokol a dodací list osvědčující věcné převzetí dodávky nebo provedení služby,
7. zápis o odstranění vad a nedodělků (byly-li vady a nedodělky zjištěny),
8. objednávky a smluvní zabezpečení přípravy a realizace akce včetně přehledu uzavřených smluv, příp. dodatků,
9. faktury za celkové náklady akce, které se předkládají v členění dle zdroje financování akce (státní rozpočet a vlastní zdroje) a dále v členění dle typu nákladů (investiční, neinvestiční),
10. výpisy z účtu, dokládající úhrady předložených faktur (s označením úhrady z dotace a vlastních zdrojů),
11. doklady o odvedené vratce (pokud byla realizována) a výpis z účtu včetně konkrétní identifikace vratky,
12. zprávy o finančních kontrolách nebo auditech vztahujících se k akci (byly-li provedeny),
13. kopie přiznání k DPH a kontrolní hlášení týkající se faktur v režimu přenesené daňové povinnosti a výpis z účtu deklarující úhradu DPH, případně výpis z účtu deklarující přijetí nadměrného odpočtu daně,
14. fotodokumentace provedeného díla (nejméně 5 ks fotografií),
15. jiné písemnosti, které mohou doložit skutečný stav plnění podmínek pro poskytnutí dotace a dokumenty vyžádané poskytovatelem v průběhu přípravy a realizace akce, požadované k předložení v rámci řízení ZVA.
16. **Zvláštní ustanovení**

Ministerstvo si vyhrazuje právo tento postup doplnit, pokud dojde ke změně legislativy v oblasti programového financování nebo pokud praxe provádění těchto řízení tuto nutnost prokáže.

Ing. Yveta Kurfürstová, v. r.
ředitelka odboru investic