

FESTLEGUNG DER LETZTEN ZIEL ETZ-ZAHLUNG BEI PROJEKTABSCHLUSS

StMWi

München, 24.05.2019

- 52I -

Beermann -2388

Problemstellung:

Die einzelnen ETZ-Teilzahlungen, die ein Leadpartner während der Projektdurchführung erhält, werden im eMS auf zwei Nachkommastellen abgeschnitten anstatt (auf)gerundet, damit der Kofinanzierungssatz (*Fördersatz*) einer Teilzahlung nicht 85% übersteigt.¹ Das Abschneiden der Ziel ETZ-Mittel auf zwei Nachkommastellen und das Aufaddieren der Teilzahlungen kann dazu führen, dass der tatsächliche Kofinanzierungssatz (*Fördersatz*) am Ende eines Projektes den Kofinanzierungssatz (*Fördersatz*), der im Bewilligungsbescheid bzw. Fördervertrag (*Vertrag über die Umsetzung des Projektes*) festgesetzt wurde, leicht unterschreitet. Dem Leadpartner würden dann insgesamt einige Cents an Ziel ETZ-Mitteln zu wenig überwiesen.²

Beispiel: ETZ-Fördersatz 85%

Mittel- abruf Nr.	a) Bestätigte Ausgaben in Euro	b) Bestätigte Ausgaben x Fördersatz	c) Ziel ETZ-Teil- zahlung (abgeschnitten) in Euro	d) Bestätigte Ausgaben- summe x Fördersatz (abgeschnitten) in Euro	Δ d)-c) in Euro
1	5.346,23	4.544,2955	4.544,29	-	-
2	15.245,35	12.958,5475	12.958,54	-	-
3	2.345,46	1.993,641	1.993,64	-	-
Summe	22.937,04	-	19.496,47	19.496,48	0,01

Lösung:

Die VB hat in Abstimmung mit der NB sowie mit EU-P und EU-B entschieden, dass dem Leadpartner die volle Höhe der ihm zustehenden Ziel ETZ-Mittel ausbezahlt wird. Die Höhe der letzten ETZ-Zahlung berechnet sich demnach wie folgt:

[Kofinanzierungsfähige Gesamtausgaben x Fördersatz] abzgl. Summe bisherige Ziel ETZ-Teilzahlungen

¹ Siehe Spalte c) im Bsp.

² Siehe Δ i.H.v. 0,01 Cent zwischen Spalte d) und Summe Spalte c) im Bsp.

Im Bsp. (Mittelabruf Nr. 3): $19.496,48 - 17.502,83 = 1.993,65 \text{ €}$

In dem betrachteten Beispiel ist die Zeile 4 (hiermit abgerufene Ziel ETZ-Mittel) und die Zeile 6 (Ziel ETZ-Mittel gesamt) in der letzten Ausgabenbestätigung manuell durch die zuständige APS um 1 Cent zu erhöhen. Gleichzeitig reduziert die APS entweder die öffentliche (Zeile 7a) oder private (Zeile 7b) nationale Kofinanzierung (*Nationale Mittel*) um 1 Cent, sodass die kofinanzierungsfähigen Gesamtausgaben (Zeile 3) unverändert bleiben. Auf der Ausgabenbestätigung ist unter Anmerkungen folgendes zu vermerken: „Rundungsbedingte Erhöhung der Ziel ETZ-Mittel um 1 Cent gem. Vermerk vom 24.05.2019“.³ Die entsprechenden Werte und die Anmerkungen sind von der APS LP in den letzten Mittelabruf zu übernehmen.

Der Kofinanzierungssatz (*Förderungssatz*) der letzten Ziel ETZ-Teilzahlung wird durch das o.g. Vorgehen den bewilligten Kofinanzierungssatz (*Förderungssatz*) leicht übersteigen, für das Projekt insgesamt jedoch wird der bewilligte Kofinanzierungssatz (*Förderungssatz*) eingehalten. Der in Zeile 4 auf dem Mittelabruf eingetragene Ziel ETZ-Betrag wird von EU-B im Bereich Zahlungen im eMS eingetragen und unter Anmerkungen wird folgendes vermerkt: „Rundungsbedingte Erhöhung der Ziel ETZ-Mittel um 1 Cent gem. Vermerk vom 24.05.2019.“ Dieser Wert fließt in die Berechnung der öffentlichen Ausgaben in der CA-Datenabfrage im eMS ein, auf Basis derer die Zahlungsanträge und die Rechnungslegung erstellt werden.

Die Korrektur der nationalen Kofinanzierung (*Nationale Mittel*) im eMS erfolgt durch das GS im Bereich Anlagen GS des entsprechenden Projektberichts auf Grundlage der Werte des letzten Mittelabrufs. Diese Werte fließen dann ebenfalls in die CA-Datenabfrage im eMS ein, auf Basis derer die Zahlungsanträge und die Rechnungslegung erstellt werden.

Von dieser Vorgehensweise potentiell betroffen ist jeweils nur der letzte Mittelabruf eines Projektes.

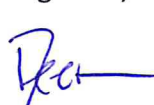
EU-P und EU-B tragen diese Vorgehensweise mit und die VB informiert die betroffenen Ausgabenprüfenden Stellen darüber.

Referat 52, VB



Herderich

Sgb. 52I, VB



Beermann

EU-P



Matiasco

EU-B

Borsch

³ Bei einer rundungsbedingten Erhöhung der Ziel ETZ-Mittel um mehr als 1 Cent ist der entsprechende Cent-Betrag anzugeben.

STANOVENÍ ČÁSTKY POSLEDNÍ PLATBY PROSTŘEDKŮ CÍL EÚS V RÁMCI UKONČENÍ PROJEKTU

StMWi

Mnichov, 24.05.2019

- 52I -

Beermann

-2388

Znázornění problému:

Částky za jednotlivé dílčí platby, které obdrží vedoucí partner během doby realizace projektu, nejsou v eMS zaokrouhlovány, nýbrž jsou po dvou desetinných místech odříznuty, aby nedošlo v rámci dílčí platby k překročení dotační sazby ve výši 85 %¹. Odříznutí částky prostředků Cíl EÚS po dvou desetinných místech a součet dílčích plateb může vést k tomu, že skutečná dotační sazba je na konci projektu o něco nižší než dotační sazba, která je stanovena v Rozhodnutí o poskytnutí prostředků, resp. ve Smlouvě o podmínkách realizace projektu. Vedoucí partner by tedy pak obdržel o několik centů nižší částku prostředků Cíl EÚS.²

Příklad: Dotační sazba 85%

Vyžádání prostředků č.	a) Potvrze- né výdaje v EUR	b) Potvrzené výdaje x dotační sazba	c) Částečná platba prostředků Cíl EÚS (odříznutá částka) v EUR	d) Suma potvrzených výdajů x dotační sazba (odříznutá částka) v EUR	Δ d)-c) v EUR
1	5 346,23	4 544,2955	4 544,29	-	-
2	15 245,35	12 958,5475	12 958,54	-	-
3	2 345,46	1 993,641	1 993,64	-	-
Součet	22 937,04	-	19 496,47	19 496,48	0,01

Řešení:

ŘO se souhlasem NO, AO a CO rozhodl, že se vedoucímu partnerovi vyplatí plná výše prostředků EÚS, která mu náleží. Výše poslední platby prostředků Cíl EÚS se tedy vypočítá následovně:

[Celkové způsobilé výdaje x dotační sazba] s odečtením dosavadních dílčích plateb prostředků Cíl EÚS

¹ Viz sloupec c) v příkladu.

² Viz Δ ve výši 0,01 centu mezi sloupcem d) a součtem sloupec c) v příkladu.

Např. (Vyžádání prostředků č. 3): $19\,496,48 - 17\,502,83 = 1\,993,65 \text{ €}$

V uvedeném příkladu navýší příslušný kontrolor ručně částky v posledním Potvrzení výdajů v řádku 4 („tímto žádané prostředky Cíl EÚS“) a v řádku 6 („Prostředky Cíl EÚS celkem“) o jeden cent. Kontrolor současně sníží národní prostředky buď u veřejných prostředků (řádek 7a) nebo u soukromých zdrojů (řádek 7b) o jeden cent, tak aby celkové způsobilé výdaje zůstaly beze změny (řádek 3). Do poznámky v Potvrzení výdajů se musí uvést následující: „Navýšení prostředků Cíl EÚS o jeden cent způsobené zaokrouhlováním dle Záznamu ze dne 24.05.2019“. ³ Kontrolor vedoucího partnera pak musí převzít příslušné hodnoty a poznámky do posledního Vyžádání prostředků.

Dotační sazba poslední dílčí platby Cíl EÚS se aplikací výše uvedeného postupu lehce překročí, ale schválená dotační sazba bude v rámci projektu celkově dodržena. Certifikační orgán zanese v eMS v sekci Platby částku prostředků Cíl EÚS, která je uvedena v řádku 4 ve Vyžádání prostředků a v poznámce uvede následující: „Navýšení prostředků Cíl EÚS o jeden cent způsobené zaokrouhlováním dle Záznamu ze dne 24.05.2019.“. Tato hodnota je zahrnuta do výpočtu veřejných výdajů, které CO zjišťuje v eMS, a na jejichž základě jsou vyhotovovány žádosti o platbu a účetní závěrka.

Opravu národních prostředků v eMS provádí JS na základě hodnot z posledního Vyžádání prostředků v sekci Přílohy JS v příslušné Zprávě za projekt. Tyto hodnoty jsou také zahrnuty do údajů, které CO zjišťuje v eMS, a na jejichž základě jsou vyhotovovány žádosti o platbu a účetní závěrka

Tento postup se potenciálně vztahuje pouze na poslední Vyžádání prostředků.

AO a CO sdílí tento postup a ŘO o tom bude informovat příslušné kontroly.

Referát 52, ŘO


Herderich


Oddělení. 52I, ŘO


Beermann

AO

Matiasco

CO


Borsch

³ Při navýšení prostředků Cíl EÚS více než o 1 cent, které je způsobené zaokrouhlováním, se uvede příslušná centová částka.