



EVROPSKÁ UNIE  
Evropský fond pro regionální rozvoj  
Integrovaný regionální operační program



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

# INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

## OBEČNÁ PRAVIDLA PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE

PRO VŠECHNY SPECIFICKÉ CÍLE  
A VÝZVY

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR  
Odbor řízení operačních programů  
Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1

## Obsah

Přehled změn .....	8
1. Úvod .....	9
2. Vyhlášení výzvy a předkládání žádosti o podporu .....	12
2.1 Vyhlášení výzvy .....	12
Typy výzev .....	12
2.2 Změna pravidel výzvy .....	12
2.3 Uzavření výzvy .....	13
2.4 Poskytování konzultací .....	13
2.5 Forma a způsob podání žádosti o podporu .....	14
2.6 Povinné přílohy žádosti o podporu .....	14
2.7 Podání a registrace žádosti o podporu .....	14
2.8 Orientační harmonogram administrace projektů .....	16
3. Hodnocení a výběr projektů .....	19
3.1 Fáze schvalování žádostí .....	19
3.2 Kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí .....	19
Výzva k doplnění/upřesnění nesouladu v žádosti .....	20
Kritéria pro kontrolu přijatelnosti a formálních náležitostí .....	20
Specifická kritéria přijatelnosti .....	21
3.3 Věcné hodnocení .....	21
3.4 CBA .....	22
3.5 Ex-ante analýza rizik .....	22
3.6 Ex-ante kontrola .....	22
3.7 Výběr projektů .....	23
Náhradní projekty .....	24
3.8 Žádost o přezkum výsledku hodnocení .....	25
Přezkumné řízení .....	25
Výsledky přezkumného řízení .....	25
3.9 Vydání právního aktu .....	25
4. Příprava a realizace projektu .....	29
4.1. Přehled základních termínů .....	29
Zahájení realizace projektu .....	29
Ukončení realizace projektu .....	29
Ukončení financování projektu .....	29
Závěrečné vyhodnocení akce .....	29

Naplnění indikátorů.....	30
4.2. Evaluace.....	30
4.3. Synergické a komplementární vazby.....	30
4.4. Protikorupční opatření.....	30
5. Investiční plánování a zadávání zakázek.....	31
5.1. Investiční plánování.....	31
5.2. Postup pro zadávání veřejných zakázek dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.....	33
5.3. Postup pro zadávání zakázek, které nespádají pod působnost zákona o veřejných zakázkách.....	34
5.4. Společná ustanovení o povinnostech dodavatele (zhotovitele) pro výběrová a zadávací řízení.....	36
5.5. Společná ustanovení o postupu CRR/ŘO IROP pro výběrová a zadávací řízení.....	37
6. Dodatečné stavební práce.....	38
7. Příjmy.....	40
7.1. Schéma klasifikace projektů vytvářejících příjmy.....	40
7.2. Projekty vytvářející příjmy podle čl. 61 Obecného nařízení.....	41
7.3. Pojmy a veličiny používané ve finanční analýze.....	41
Přírůstková metoda.....	41
Referenční období.....	42
Zůstatková hodnota.....	42
7.4. Vstupní veličiny.....	43
Investiční náklady.....	43
Reinvestiční náklady.....	43
Reprodukční náklady.....	43
Provozní náklady.....	43
Příjmy.....	44
7.5. Základní ukazatele finanční analýzy.....	44
Finanční návratnost investice (FNPV).....	44
Finanční vnitřní výnosové procento (FRR).....	45
Finanční návratnost kapitálu.....	45
Finanční udržitelnost projektu.....	45
7.6. Metody výpočtu podpory u projektů spadajících pod čl. 61.....	45
Metoda finanční mezery.....	45
Projekty, jejichž příjmy nelze objektivně odhadnout předem.....	48
7.7. Projekty vytvářející příjmy mimo čl. 61.....	49
Projekty s celkovými způsobilými výdaji vyššími než 1 mil. Kč.....	49

Projekty s celkovými způsobilými výdaji, které jsou rovny nebo nižší než 1 mil. Kč .....	49
7.8. Projekty podléhající pravidlům veřejné podpory .....	49
7.9. Monitorování příjmů projektu .....	49
Přepočet finanční mezery .....	50
7.10. Vratky z důvodu příjmů .....	50
8. Veřejná podpora .....	51
8.1. Znaky veřejné podpory .....	51
Jak zjistit existenci veřejné podpory? .....	53
8.2. Instituce řešící problematiku veřejné podpory .....	54
Evropská komise .....	54
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže .....	54
Vnitrostátní soudy .....	54
Žadatel .....	54
8.3. Dodržování pravidel veřejné podpory v době udržitelnosti .....	55
9. Účetnictví .....	56
9.1. Úplné vykazování výdajů .....	56
9.2. Seznam účetních dokladů .....	57
9.3. Sledování výdajů v účetnictví projektu .....	57
10. Způsobilé výdaje .....	58
10.1. Hlediska způsobilosti výdaje .....	58
10.2. Dokladování způsobilých výdajů .....	59
11. Přenesená daňová povinnost .....	60
12. Archivace .....	62
12.1. Základní pravidla archivace .....	62
12.2. Povinnosti při archivaci .....	62
13. Publicita .....	64
13.1. Povinnosti příjemců v oblasti publicity .....	64
13.2. Povinné informační a propagační nástroje .....	64
13.3. Prvky povinné publicity .....	65
13.4. Volitelné informační a propagační nástroje .....	66
13.5. Pravidla pro zobrazování log .....	66
13.6. Sankce .....	67
14. Monitorování projektů .....	68
14.1. Pravidla pro předkládání ZoR projektu za etapy či projekt ukončený před schválením prvního právního aktu .....	69

14.2.	Lhůty pro předkládání Informací a Zpráv.....	70
15.	Indikátory.....	73
15.1.	Základní rozdělení indikátorů.....	73
15.2.	Základní pravidla pro práci s indikátory.....	74
16.	Změny v projektu.....	75
16.1.	Změnové řízení zahájené před schválením prvního právního aktu.....	75
16.2.	Změnové řízení zahájené po schválení prvního právního aktu, které nezakládá změnu právního aktu.....	76
16.3.	Změnové řízení zahájené po schválení prvního právního aktu, které zakládá změnu právního aktu.....	76
16.4.	Rozhodnutí o změně.....	78
16.5.	Tipy při oznamování změn.....	78
17.	Nesrovnalosti, porušení rozpočtové kázně, porušení právního aktu.....	80
17.1.	Podezření na PRK podle zákona č. 218/2000 Sb.....	82
17.2.	Podezření na spáchání trestného činu.....	83
17.3.	Spáchání správního deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona o veřejných zakázkách.....	84
17.4.	Vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí.....	84
17.5.	Vrácení prostředků bez nesrovnalosti.....	84
17.6.	Pozastavení plateb, administrace a snižování ZŽoP v případě evidence nesrovnalosti.....	85
18.	Financování.....	86
18.1.	Finanční plán projektu.....	86
18.2.	Účet projektu.....	86
18.3.	Účelové znaky.....	86
18.4.	Způsob financování.....	86
18.5.	Zjednodušená žádost o platbu.....	87
18.6.	Kombinované platby.....	89
18.7.	Způsoby financování OSS a PO OSS.....	90
	Rozpočtování.....	91
	Financování nezpůsobilých výdajů.....	91
18.8.	Spolufinancování.....	92
18.9.	Závěrečné vyhodnocení akce.....	92
19.	Odstoupení, ukončení realizace projektu.....	93
20.	Udržitelnost.....	94
21.	Námítky a stížnosti.....	95
21.1.	Stížnost podle správního řádu.....	95

21.2.	Ostatní stížnosti.....	96
21.3.	Přešetření způsobu vyřízení stížnosti .....	96
22.	Kontroly a audity .....	98
22.1.	Druhy kontroly z hlediska fáze realizace projektu.....	98
	Ex-ante kontroly.....	98
	Interim kontroly.....	98
	Ex-post kontroly .....	99
22.2.	Kontroly z hlediska charakteru a zaměření .....	99
	Administrativní ověření .....	99
	Monitorovací návštěva.....	100
	Veřejnosprávní kontrola na místě.....	100
	Veřejnosprávní administrativní kontrola.....	100
22.3.	Veřejnosprávní kontrola.....	100
	Práva a povinnosti kontrolované osoby .....	100
	Zahájení veřejnosprávní kontroly .....	101
	Protokol o veřejnosprávní kontrole .....	102
	Řízení o námitkách kontrolované osoby.....	102
22.4.	Vnější kontroly.....	102
23.	Vazba na integrované nástroje.....	104
24.	Použité pojmy .....	105
25.	Použité zkratky .....	115
26.	Právní a metodický rámec .....	118
26.1.	Základní dokumenty a legislativa EU.....	118
26.2.	Základní dokumenty a legislativa ČR.....	118
27.	Seznam příloh.....	121

## Přehled změn

Revize č.	Kapitola	Předmět revize	Zdůvodnění revize	Za správnost	Datum platnosti revize



# 1. Úvod

Prioritou Integrovaného regionálního operačního programu (dále jen „IROP“) je umožnění vyváženého rozvoje území, zlepšení veřejných služeb a veřejné správy a zajištění udržitelného rozvoje v obcích, městech a regionech.

Cílem programu je snižování územních rozdílů, zkvalitnění infrastruktury a posílení konkurenceschopnosti v regionech. Dále pak posílení veřejných služeb, zaměstnanosti a podpory vzdělanosti, jako jednoho z pilířů zvyšování kvality života obyvatel, a posílení institucionální kapacity veřejné správy.

Prioritní osa, specifický cíl	Název
Prioritní osa 1	Konkurenceschopné, dostupné a bezpečné regiony
SC 1.1	Zvýšení regionální mobility prostřednictvím modernizace a rozvoje sítě regionální silniční infrastruktury navazující na síť TEN-T
SC 1.2	Zvýšení podílu udržitelných forem dopravy
SC 1.3	Zvýšení připravenosti k řešení a řízení rizik a katastrof
Prioritní osa 2	Zkvalitnění veřejných služeb a podmínek života pro obyvatele regionů
SC 2.1	Zvýšení kvality a dostupnosti služeb vedoucí k sociální inkluzi
SC 2.2	Vznik nových a rozvoj existujících podnikatelských aktivit v oblasti sociálního podnikání
SC 2.3	Rozvoj infrastruktury pro poskytování zdravotních služeb a péče o zdraví
SC 2.4	Zvýšení kvality a dostupnosti infrastruktury pro vzdělávání a celoživotní učení
SC 2.5	Snížení energetické náročnosti v sektoru bydlení
Prioritní osa 3	Dobrá správa území a zefektivnění veřejných institucí
SC 3.1	Zefektivnění prezentace, posílení ochrany a rozvoje kulturního dědictví
SC 3.2	Zvyšování efektivitu a transparentnosti veřejné správy prostřednictvím rozvoje využití a kvality systému IKT
SC 3.3	Podpora pořizování a uplatňování dokumentů územního rozvoje
Prioritní osa 4	Komunitně vedený místní rozvoj
SC 4.1	Posílení komunitně vedeného místního rozvoje za účelem zvýšení kvality života ve venkovských oblastech a aktivizace místního potenciálu
SC 4.2	Posílení kapacit komunitně vedeného místního rozvoje za účelem zlepšení řídicích a administrativních schopností MAS

Prioritní osa 5	Technická pomoc
SC 5.1	Zajištění kvalitního řízení a implementace programu

Pravidla pro žadatele a příjemce mají dvě části, Obecná a Specifická pravidla (dále jen „Pravidla“).

Pravidla jsou základním informačním materiálem pro žadatele při přípravě a pro příjemce při realizaci projektů.

Pravidla obsahují:

- základní informace o IROP,
- informace o výzvě,
- instrukce pro podání žádosti o podporu,
- postup následující po podání žádosti o podporu,
- informace vztahující se k realizaci a udržitelnosti projektu,
- přílohy.

Pravidla mohou být v průběhu realizace IROP aktualizována. O aktualizaci Pravidel budou žadatelé a příjemci informováni na internetových stránkách [www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz). **Obecná a Specifická pravidla jsou pro žadatele a příjemce závazná od data jejich platnosti.**

Obecná pravidla vydává ŘO IROP nejpozději s vyhlášením první výzvy IROP 31. 7. 2015. Jsou platná pro všechny výzvy, specifické cíle a typy příjemců.

Obecná pravidla obsahují tyto kapitoly:

- Vyhlášení výzvy a předkládání žádosti o podporu
- Hodnocení a výběr projektů
- Realizace projektu
- Zadávání zakázek
- Dodatečné stavební práce
- Příjmy
- Veřejná podpora
- Účetnictví
- Způsobilé výdaje
- Přenesená daňová povinnost
- Archivace
- Publicita
- Monitorování projektů
- Indikátory
- Změny v projektu
- Nesrovnalosti, porušení rozpočtové kázně
- Financování
- Odstoupení, ukončení realizace projektu
- Udržitelnost

- Námitky a stížnosti
- Kontroly a audity
- Vazba na integrované nástroje
- Použité pojmy a zkratky
- Právní a metodický rámec

Specifická pravidla konkretizují informace pro jednotlivé výzvy a jsou vždy vydána nejpozději s vyhlášením výzvy. Obsahují tyto kapitoly:

- Vyhlášení výzvy a podání žádosti o podporu
- Oprávnění žadatelé
- Podporované aktivity
- Struktura financování aktivit
- Způsobilé výdaje
- Indikátory
- Místo realizace
- Projekty generující příjmy
- Přenesená daňová povinnost
- Dodatečné stavební práce
- Veřejná podpora
- Kontaktní místa
- Hodnocení a výběr projektů

Obecná pravidla a Specifická pravidla jsou dostupná v MS2014+ a na webu [www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz). Adresa bude uvedena ve výzvě pro předkládání žádostí o podporu.

## 2. Vyhlášení výzvy a předkládání žádosti o podporu

Kapitola je určena pro individuální projekty, které se nerealizují prostřednictvím Integrovaných územních investic (dále jen „ITI“), Integrovaných plánů rozvoje území (dále jen „IPRÚ“) nebo komunitně vedeného místního rozvoje (dále jen „CLLD“). Více informací k integrovaným nástrojům bude uvedeno v kap. 23 těchto Pravidel.

### 2.1 Vyhlášení výzvy

Výzva k podávání žádostí o podporu je vyhlášena prostřednictvím MS2014+ a je zveřejněna na stránkách [www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz). Každá výzva obsahuje lhůty pro příjem žádostí o podporu a další informace o postupech předkládání žádostí.

Informace o vyhlášení výzvy mohou být zveřejněny také v tisku nebo mohou být žadatelé přímo osloveni. Konkrétní informace budou uvedeny ve Specifických pravidlech k příslušné výzvě.

S vyhlášením výzvy je zpřístupněn formulář žádosti o podporu (dále jen „žádost“) v MS2014+, kde bude dostupný také text výzvy, Specifická a Obecná pravidla.

#### Typy výzev

- **Průběžná výzva**

Hodnocení žádostí probíhá průběžně po jejich podání v MS2014+. Žádosti musí splnit všechny podmínky stanovené výzvou a Pravidly a projít procesem hodnocení a výběru. Příjemcům je podpora poskytována v pořadí, v jakém žádost podali a to až do vyčerpání alokace výzvy.

- **Kolová výzva**

Hodnocení probíhá až po skončení termínu pro předkládání žádostí v MS2014+. Žádost musí splnit všechny podmínky stanovené výzvou a Pravidly a projít procesem hodnocení a výběru. Podpora je poskytována podle výsledků věcného hodnocení projektům v pořadí od nejlepšího až do vyčerpání alokace výzvy.

### 2.2 Změna pravidel výzvy

O změně jsou žadatelé a příjemci informováni prostřednictvím MS2014+. Změna je zároveň zveřejněna na stránkách [www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz).

Bylo-li vyhlášení výzvy oznámeno také prostřednictvím tisku či přímým oslovením žadatelů, budou žadatelé a příjemci stejnými způsoby informováni také o změně výzvy.

Kolové výzvy nemůže ŘO IROP měnit či rušit, pokud to není vynuceno právními předpisy nebo změnou metodického prostředí. Nelze provádět tyto změny:

- snížení alokace výzvy,
- změna maximální a minimální výše celkových způsobilých výdajů,
- změna míry podpory,
- změna podporovaných aktivit,

- změna oprávněných žadatelů,
- posun data ukončení realizace projektu na dřívější datum,
- posun data ukončení příjmu žádostí o podporu na dřívější datum,
- změna kritérií pro hodnocení a výběr projektů.

V průběžných výzvách jsou výše uvedené změny možné, ale nevztahují se na žádosti, které již žadatelé podali.

Při změně výzvy musí ŘO IROP při stanovení data zveřejnění a data vyhlášení změny zohlednit předpokládanou dobu, kterou žadatel potřebuje, aby žádost změně přizpůsobil. Změnu výzvy musí ŘO IROP řádně zdůvodnit.

### 2.3 Uzavření výzvy

Uzavřením výzvy je v MS2014+ znemožněno podání a finalizace rozpracovaných žádostí. O termínu jsou žadatelé informováni ve výzvě.

O uzavření průběžné výzvy informuje ŘO IROP veřejnost a žadatele minimálně 20 pracovních dnů předem stejnými způsoby jakými byla vyhlášena. V případě, že je průběžná výzva ukončena před plánovaným termínem, musí ŘO IROP ukončení výzvy řádně zdůvodnit.

### 2.4 Poskytování konzultací

V případě zájmu žadatel konzultuje přípravu projektu s informačním místem – krajským pracovištěm Centra pro regionální rozvoj České republiky (dále jen „CRR“). U každé výzvy budou určeni pracovníci CRR, se kterými je možné konzultovat přípravu žádosti. Kontakty a seznam těchto pracovníků je uveden ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

CRR lze kontaktovat prostřednictvím e-mailu či telefonicky. Po předchozí dohodě lze využít také osobních konzultací. Po předložení žádosti budou žadateli sdělena formou depeše v MS2014+ jména administrátorů projektu pro komunikaci při další administraci projektu prostřednictvím tohoto systému.

#### DOPORUČENÍ

Doporučujeme využívat konzultací při přípravě žádosti a po celou dobu realizace projektu. CRR poskytuje konzultace k:

- zpracování žádosti o podporu,
- zpracování informací o pokroku v realizaci projektu (dále jen „IoP projektu“), zpráv o realizaci projektu (dále jen „ZoR projektu“) a zpráv o udržitelnosti projektu (dále jen „ZoU projektu“) v MS2014+,
- zpracování žádostí o změnu v MS2014+ (dále jen „ŽoZ“),
- k přípravě a realizaci zadávacího a výběrového řízení.

Konzultacemi se žadatelé a příjemci vyhnou problémům a vyvarují se chyb.

Z důvodu zamezení střetu zájmů nemohou pracovníci na konzultačních místech zpracovávat anebo se na aktivně podílet na zpracování žádosti, povinných příloh, zadávací dokumentace k výběrovým a zadávacím řízením, IoP projektu, ZoR projektu, ZoU projektu a zjednodušené žádosti o platbu (dále jen „ZŽoP“).

K jednotlivým výzvám budou pořádány semináře pro žadatele. Bližší informace budou uvedeny na [www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz).

## 2.5 Forma a způsob podání žádosti o podporu

Žádost musí být zpracována a podána v elektronické formě MS2014+, která je k dispozici na webových stránkách <https://mseu.mssf.cz/>. Data jsou chráněna proti neoprávněnému přístupu přihlašovací jménem, heslem a kontrolním kódem žadatele, přiděleným při registraci.

Přístup k žádosti v MS2014+ lze povolit dalším osobám. Přístup je omezen na registrované uživatele, kteří se musí přihlásit svým přihlašovací jménem, heslem a kontrolním kódem. Uživatelé mohou mít nastavená různá práva přístupu: mohou žádost vytvářet, finalizovat, podepisovat, rušit finalizaci, podávat žádost, komunikovat s ŘO IROP nebo s CRR prostřednictvím depeší či sledovat výsledky hodnocení žádosti.

Žádost elektronicky podepisuje statutární zástupce žadatele, příp. osoba k podpisu pověřená. Pokud chce žadatel práva delegovat na jiného registrovaného uživatele, je nutné mu je předat plnou mocí. Plné moci jsou uloženy v elektronické podobě na profilu projektu. Postup pro zpracování a podání elektronické žádosti je podrobně uveden v příloze č. 1 Specifických pravidel vydaných k příslušné výzvě.

### UPOZORNĚNÍ

Nutné je zřízení platného elektronického podpisu. Bez něj není možné podávat žádost či projekt administrovat.

Žádost a všechny přílohy je třeba vyplnit pečlivě a co nejsrozumitelněji, aby byl v průběhu hodnocení žádosti správně pochopen jejich obsah, především způsob dosažení cílů projektu, přínosy projektu a jeho příspěvek k dosažení cílů programu.

Žádost na tentýž projekt nelze podávat do více specifických cílů.

## 2.6 Povinné přílohy žádosti o podporu

Povinné přílohy, které žadatel dokládá při podání žádosti o podporu, jsou uvedeny ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

## 2.7 Podání a registrace žádosti o podporu

Finalizovanou a elektronicky podepsanou žádost a přílohy je možné **podat**

- a) **automaticky** v okamžiku, kdy je žádost elektronicky podepsána posledním signatářem nebo

- b) „**ručně**“ editorem, který po schválení a podepsání žádosti obdrží depeši o možnosti žádost podat.

Nastavení automatického či „ručního“ podání předem provádí žadatel. Podrobné informace k podání žádosti jsou uvedeny v příloze č. 1 Specifických pravidel vydaných k příslušné výzvě.

Rozhodným okamžikem je **datum a čas podání** žádosti. V MS2014+ je žadatel dialogovým oknem informován, že žádost byla podána. Stav žádosti se změní na „Žádost o podporu podána“.

**Registrace** žádosti následuje po podání žádosti.

Registrace žádosti se provádí automaticky v MS2014+. Žadatel obdrží depeši o registraci a stav žádosti o podporu se změní na „zaregistrována“. Registrační číslo projektu uvidí žadatel v MS2014+.

Předloženou žádost nemůže žadatele během hodnocení a výběru projektů upravovat, pokud žadatel není vyzván k tomu, aby napravil formální nedostatky žádosti. Žadatel zpracuje novou verzi, ve které upravuje části nebo přílohy, které zakládají nedostatek formálního charakteru, není oprávněn měnit jiné části, než ke kterým byl vyzván. Novou verzi podepisuje a podává stejným způsobem jako původní žádost.

## 2.8 Orientační harmonogram administrace projektů

Proces administrace musí být ukončen **nejpozději do 7 měsíců** od:

- data ukončení příjmu žádostí u kolové výzvy,
- od data podání žádosti v MS2014+ u průběžné výzvy.

V případě, že je žadatel vyzván k doplnění, běh lhůty se nepřerušuje.

	Max. počet pracovních dnů od ukončení předchozí činnosti	Počet pracovních dnů od zahájení procesu schvalování		Oznámení žadatelům
		v případě průběžných výzev	v případě kolových výzev	
<b>Příjem žádostí o podporu</b>	Probíhá v souladu s výzvou.			
<b>Kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí projektů</b>	Provádí CRR nebo ŘO IROP pro projekty CRR v rámci SC 5.1: <ul style="list-style-type: none"> <li>• do 15 pracovních dnů od registrace žádosti v průběžné výzvě,</li> <li>• do 15 pracovních dnů od konečného termínu pro podání projektů v kolové výzvě.</li> </ul>	20	23	Žadatel je depeší v MS2014+ informován o splnění či nesplnění kritérií přijatelnosti a formálních náležitostí. Výsledek hodnocení žadatel v MS2014+ uvidí.
<b>Věcné hodnocení</b>	Provádí v MS2014+ hodnotitel: <ul style="list-style-type: none"> <li>• do 25 pracovních dnů od ukončení kontroly přijatelnosti a formálních náležitostí.</li> </ul>	50	53	Stav žádosti se v MS2014+ změní. Žadatel je depeší v MS2014+ informován v případě dosažení či nedosažení bodového limitu.
<b>Analýza rizik</b>	Provádí CRR do 5 pracovních dnů od: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ukončení věcného hodnocení projektu,</li> <li>• ukončení kontroly formálních náležitostí a</li> </ul>	59	62	Stav žádosti se v MS2014+ změní. Žadatel je o výsledku informován depeší v MS2014+.



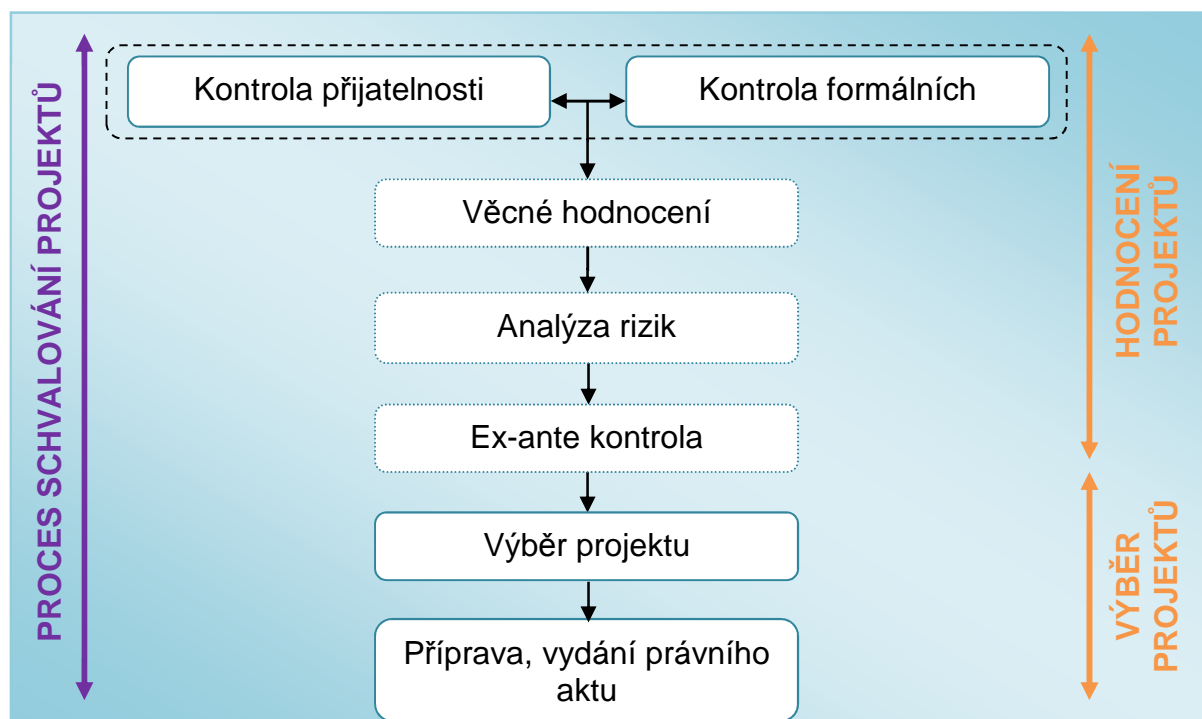
	<p>hodnocení přijatelnosti projektů, kde se neprovádí věcné hodnocení projektů,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>vydání rozhodnutí o financování náhradního projektu (v případě, že je rozhodnuto o financování náhradního projektu).</li> </ul>			
<b>Ex-ante kontrola</b>	<p>Provádí CRR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>zahájena do 10 pracovních dnů od schválení výstupů ex-ante analýzy rizik,</li> <li>ukončena do 30 pracovních dnů od zahájení.</li> </ul>	89	92	<p>Stav žádosti se v MS2014+ změnil. Žadatel je o výsledku informován depeší v MS2014+. V případě veřejnosprávní kontroly (viz kap. 22.3 těchto Pravidel) bude o výsledku vyrozuměn písemným dopisem či datovou schránkou, pakliže ji vlastní.</p>
<b>Výběr projektů vedením ŘO IROP</b>	<p>CRR předá ŘO IROP informace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>do 5 pracovních dnů od ukončení hodnocení všech žádostí o podporu v případě kolové výzvy,</li> <li>po ukončeném hodnocení pěti žádostí o podporu v případě průběžné výzvy.</li> </ul> <p>Výběr projektů provádí vedení ŘO IROP:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>do 5 pracovních dnů od obdržení informace.</li> </ul>	99	102	<p>Stav žádosti se v MS2014+ změnil. O výsledku je žadatel informován depeší v MS2014+.</p>
<b>Příprava a vydání právního aktu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Právní akt je vydán poskytovatelem dotace nejpozději do 3 měsíců od výběru projektu, vč. odsouhlasení projektu ministerstvem financí ČR (viz dále).</li> </ul>	189	192	

**UPOZORNĚNÍ**

Pokud je účast státního rozpočtu vyšší než 200 mil. Kč, je ŘO IROP povinen předložit sloučený právní akt k odsouhlasení ministerstvu

financí ČR (dále jen MF ČR) spolu s Podmínkami, se závěry hodnocení a kontrol projektů a s prohlášením, že projekt byl posouzen podle schválených postupů, splňuje podmínky IROP, úspěšně prošel hodnocením a jsou na něj alokovány finanční prostředky v rámci vyhlášené výzvy a IROP. Prohlášení podepisuje ředitel ŘO IROP. MF ČR se vyjádří do 15 kalendářních dní od obdržení podkladů. Po vyjádření MF ČR se dále pokračuje v administraci projektu.

### 3 Hodnocení a výběr projektů



#### 3.1 Fáze schvalování žádostí

1. fáze – hodnocení projektů
  - kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí projektu
  - věcné hodnocení projektu
  - ex-ante analýza rizik
  - ex-ante kontrola
  
2. fáze – výběr projektů
  - výběr projektů
  - příprava a vydání právního aktu

#### 3.2 Kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí

Kontrolu přijatelnosti a formálních náležitostí v jednom kroku provádí:

- Centrální pracoviště CRR – projekty OSS, vč. MMR ČR,
- Krajská pracoviště CRR – projekty ostatních příjemců,
- ŘO IROP – projekty CRR.

Lhůty:

- do 20 pracovních dnů od registrace žádosti v průběžné výzvě,
- do 23 pracovních dnů od konečného termínu pro podání projektů v kolové výzvě.

Hodnocení probíhá elektronicky v MS2014+. Všechna kritéria jsou eliminační a jsou vyhodnocována možností “ano” nebo možností “ne”, přičemž možnost “ne” u eliminačního kritéria přijatelnosti znamená automaticky nesplnění kritérií pro výběr projektů. Výsledkem hodnocení je vyhověl/nehověl.

Při kontrole **přijatelnosti musí žádost splnit všechna obecná i specifická kritéria**, jinak je vyloučena z dalšího procesu hodnocení. O vyloučení je žadatel informován změnou stavu žádosti v MS2014+ a depeší. V případě, že nelze vyhodnotit některé z kritérií přijatelnosti nebo jsou v žádosti rozporné údaje, je žadatel vyzván k upřesnění nesouladu v žádosti, a to maximálně dvakrát. Pokud **žadatel nesplní jedno či více kritérií přijatelnosti, je žádost vyloučena z dalšího procesu hodnocení.**

Pokud při kontrole **formálních náležitostí žadatel nesplní jedno či více kritérií**, je žadatel vyzván k **doplnění žádosti**.

#### **Výzva k doplnění/upřesnění nesouladu v žádosti**

Žadatel je vyzván prostřednictvím depeše k doplnění/upřesnění nesouladu v žádosti. Zároveň je žádost, popř. její určená část, zpřístupněna k editaci v MS2014+. Žadatel provede storno finalizace, ve stanovené lhůtě doplní požadovaná data či přílohy, znovu provede finalizaci a žádost elektronicky podepíše. Lhůty pro posouzení formálních náležitostí projektu/kritérií přijatelnosti se pozastavují do doby, než žadatel zašle doplňující/upřesňující informace. Na doplnění/upřesnění požadovaných informací se žadateli stanovuje lhůta max. 5 pracovních dnů od data doručení požadavku na doplnění údajů.

Po obdržení požadovaných informací je hodnocení formálních náležitostí, případně kritérií přijatelnosti, dokončeno.

Pokud jsou doplňující/upřesňující informace stále nedostačující, rozporné nebo není možné provést hodnocení, lze žadatele vyzvat k opakovanému doplnění. Celkově je možné vyzvat žadatele k doplnění/upřesnění maximálně dvakrát. Lhůta je vždy max. 5 pracovních dní.

#### **Kritéria pro kontrolu přijatelnosti a formálních náležitostí**

Obecná kritéria pro kontrolu přijatelnosti a formálních náležitostí jsou společná pro všechny specifické cíle:

##### **Kritéria přijatelnosti**

- projekt je svým zaměřením v souladu s cíli a podporovanými aktivitami výzvy,
- projekt je v souladu s podmínkami výzvy,
- žadatel splňuje definici oprávněného příjemce pro příslušný specifický cíl a výzvu,
- projekt respektuje minimální a maximální hranici celkových způsobilých výdajů, pokud jsou stanoveny,
- projekt respektuje limity způsobilých výdajů, pokud jsou stanoveny,
- výsledky projektu jsou udržitelné,

- projekt nemá negativní vliv na žádnou z horizontálních priorit IROP (udržitelný rozvoj, rovné příležitosti a zákaz diskriminace, rovnost mužů a žen),
- potřebnost realizace projektu je odůvodněná,
- projekt je v souladu s pravidly veřejné podpory,
- statutární zástupce žadatele je trestně bezúhonný.

### **Kritéria formálních náležitostí**

- žádost o podporu je podána v předepsané formě,
- žádost o podporu je podepsána oprávněným zástupcem žadatele,
- jsou doloženy všechny povinné přílohy a obsahově splňují náležitosti, požadované v dokumentaci k výzvě.

### **Specifická kritéria přijatelnosti**

Specifická kritéria přijatelnosti jsou uvedena ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

## **3.3 Věcné hodnocení**

Provádí se ve specifických cílech, pro které Monitorovací výbor IROP schválil kritéria věcného hodnocení.

Věcné hodnocení provádí hodnotitelé v MS2014+ do 30 pracovních dnů od ukončení kontroly přijatelnosti a formálních náležitostí. Každý projekt hodnotí nezávisle dva hodnotitelé s cílem zajistit maximálně transparentní a objektivní hodnocení žádosti. Hodnotící kritéria a podmínky nutné pro postoupení projektu k další administraci jsou uvedeny ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

Hodnocení provádí:

- Centrální pracoviště CRR - pro projekty OSS,
- Krajská pracoviště CRR.

V případě, že projekt nesplnil kritéria a podmínky hodnocení, je vyřazen z další administrace. Žadatel je o vyřazení z administrace informován depeší. Výsledky hodnocení jsou žadateli zpřístupněny k nahlédnutí v MS2014+.

Pokud se bodové hodnocení liší o více bodů, než je stanoveno ve výzvě, resp. pokud vyplývají odlišné závěry ohledně splnění/nesplnění podmínek pro postup do další části procesu schvalování projektů, je provedeno hodnocení arbitrem. Celkový výsledek hodnocení je stanoven jako průměr bodového hodnocení arbitra a hodnotitele, který byl blíže bodovému hodnocení arbitra. V případě shodných odchylek mezi všemi posudky se při stanovení výsledku vezmou v potaz všechna učiněná hodnocení. V případě arbitráže v souvislosti s vylučovacími kritérii je rozhodující názor arbitra.

### 3.4 CBA

Povinnost zpracování **finanční analýzy** se vztahuje na všechny projekty vytvářející příjmy a ostatní projekty od finančního objemu celkových výdajů projektu ve výši 5 mil. Kč.

Povinnost zpracování **finanční analýzy** a **ekonomické analýzy** platí pro projekty od minimálního finančního objemu celkových výdajů 100 mil. Kč.

Zpracování CBA od stanovených limitů celkových výdajů projektu není povinné pro projekty, u kterých investiční výdaje nepřesáhnou 50 % celkových způsobilých výdajů projektu.

Postup zpracování finanční a ekonomické analýzy je uveden v příloze č. 23 těchto Pravidel a ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

### 3.5 Ex-ante analýza rizik

Ex-ante analýzu rizik provádí CRR do 9 pracovních dnů od:

- ukončení věcného hodnocení projektu,
- ukončení kontroly formálních náležitostí a hodnocení přijatelnosti projektů, pokud se neprovádí věcné hodnocení projektů,
- vydání rozhodnutí o financování náhradního projektu v případě, že je rozhodnuto o financování náhradního projektu.

Každé kritérium analýzy rizik hodnotí nezávisle dva interní hodnotitelé. Ověřují se zejména rizika:

- realizovatelnosti projektu po věcné a finanční stránce
- ve způsobilosti výdajů
- dvojího financování
- podvodu
- ve veřejných zakázkách
- v udržitelnosti projektu
- v nedovolené veřejné podpoře
- vzniku neočekávaných nebo nedovolených příjmů
- nevhodných a neefektivních aktivit a výdajů.

Podrobné informace k ex-ante analýze rizik budou uvedeny ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

### 3.6 Ex-ante kontrola

Kontrolu provádí CRR u projektů vybraných na základě ex-ante analýzy rizik.

Kontrola zahrnuje oblasti, které ex-ante analýza rizik vyhodnotila jako rizikové.

Na základě výsledku ex-ante kontroly je možné požadovat po žadatelích doplnění, úpravy nebo dodatečné informace. Požadované doplnění, úpravy či dodatečné informace nesmí mít vliv na předchozí fáze hodnocení žádosti.

Na základě zjištění musí být výdaje projektu krácené nebo vyřazené, jestliže:

- žadatel zahrnul do způsobilých výdajů aktivity, které nelze podle pravidel výzvy podpořit nebo nejsou v souladu s obsahem a cíli projektu,
- žadatel zahrnul do způsobilých výdajů aktivity, které by mohly být nebo již byly realizovány na základě chybně provedené veřejné zakázky,
- výdaje nebyly vynaložené v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Ex-ante kontrola v případě administrativního ověření musí být:

- zahájena do 10 pracovních dnů od schválení výstupů ex-ante analýzy rizik
- ukončena do 30 pracovních dnů od zahájení.

Ex-ante kontrola v případě veřejnosprávní kontroly se řídí postupy a lhůtami uvedenými v kap. 22.3 těchto Pravidel.

Projekt může být vyřazen z procesu schvalování, pokud ex-ante kontrola zjistí porušení podmínek stanovených výzvou. Žadatel je o vyřazení z administrace informován automaticky depeší po ukončení ex-ante kontroly, popřípadě do 10 dní od ukončení dané fáze hodnocení.

### 3.7 Výběr projektů

Výběr projektů provádí vedení ŘO IROP na základě informace od vedení CRR. Podkladem je:

- zápis, podepsaný ředitelem CRR který deklaruje, že hodnocení a kontroly projektů proběhly podle stanovených postupů;
- seznam všech projektů, které prošly hodnocením, v rozdělení na projekty doporučené a nedoporučené k financování,
- seznam náhradních projektů.

CRR předá ŘO IROP informace:

- do 5 pracovních dnů od ukončení hodnocení všech žádostí o podporu v případě kolové výzvy,
- po ukončeném hodnocení pěti žádostí o podporu v případě průběžné výzvy.

Ve fázi výběru projektů není možné měnit hodnocení žádostí o podporu.

V případě, že přezkumná komise shledala žádost o přezkum hodnocení oprávněnou, rozhodne o provedení nového hodnocení jiným hodnotitelem, buď všech kritérií, nebo jen těch proti kterým se žadatel odvolal.

V kolových výzvách jsou projekty seřazeny podle dosažených bodů od nejvyššího po nejnižší. V případě, že se v seznamu vyskytují dva nebo více projektů se stejným počtem bodů, jsou řazeny podle data a času podání žádosti o podporu.

Pokud se při věcném hodnocení nevyužívá bodování, řadí se projekty podle data předložení žádosti o podporu.

V průběžných výzvách budou žádosti o podporu seřazeny podle data a času podání žádosti v MS2014+.

Počet podpořených projektů je limitován výší alokace na výzvu, ostatní projekty mohou být zařazeny na seznam náhradních projektů.

Vedení ŘO IROP vypracuje do 5 pracovních dnů od obdržení informace Zápis z jednání ŘO IROP, obsahující seznam projektů doporučených k financování a seznam náhradních projektů, pokud je schválil.

Žadatelům, jejichž projekt prošel úspěšně hodnocením, zašle ŘO IROP informaci prostřednictvím MS2014+.

Neúspěšným žadatelům ŘO IROP zašle prostřednictvím MS2014+ depeši obsahující následující informace:

- výsledek fáze hodnocení a výběru projektů,
- důvody pro vyřazení žádosti o podporu či nedoporučení projektu k financování,
- hodnotící tabulky, které obsahují odůvodnění výsledku hodnocení všech kritérií,
- zápis z jednání ke schválení žádostí o podporu,
- informace o opravných prostředcích (viz kap. 21 těchto Pravidel).

### **Náhradní projekty**

Kromě seznamu projektů doporučených k financování může ŘO IROP vytvořit seznam náhradních projektů. Do seznamu budou zařazeny projekty, které splnily podmínky hodnocení projektů, ale není možné je financovat, protože jsou vyčerpané finanční prostředky, přidělené na výzvu.

Pokud z úspor či realokací prostředků získá ŘO IROP volné finanční prostředky, nabídne je prvnímu náhradnímu projektu, když přesáhnou 30 % jeho dotace z EFRR.

1. V případě, že žadatel souhlasí s nabídnutou částkou, předloží žádost o změnu v projektu (dále jen „ŽoZ“), ve které aktualizuje údaje v žádosti, a je mu vydán právní akt.
2. V případě, že žadatel nesouhlasí s nabídnutou částkou a má zájem projekt realizovat, ŘO IROP mu po získání dalších prostředků nabídne vyšší částku. Tak se postupuje do doby, kdy:
  - nabízená částka odpovídá částce schváleného projektu,
  - žadatel souhlasí s nabízenou částkou (dále se postupuje podle bodu 1).
3. Pokud žadatel s nabídnutou částkou nesouhlasí a nemá zájem projekt realizovat, volné prostředky se nabídnou dalšímu žadateli na seznamu náhradních projektů.

Seznam náhradních projektů zruší ŘO IROP v následujících případech:

- všichni žadatelé, jejichž žádosti jsou na seznamu náhradních projektů, dostali finanční prostředky nebo nemají zájem o nabízenou částku,
- nejpozději 31. 6. 2023.

Po rozhodnutí o podpoře náhradního projektu je znovu provedená ex-ante analýza rizik.



### 3.8 Žádost o přezkum výsledku hodnocení

Žadatel může podat žádost o přezkum výsledku každé části hodnocení žádosti o podporu, ve které neuspěl:

- po kontrole přijatelnosti a formálních náležitostí,
- po věcném hodnocení,
- po ex-ante analýze rizik,
- po ex-ante kontrole.

Žádost o přezkum rozhodnutí žadatel podává do 14 kalendářních dní ode dne doručení oznámení o nesplnění podmínek v jednotlivých fázích hodnotícího procesu:

- elektronicky v MS2014+,
- prostřednictvím odkazu na webových stránkách [www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz), kde bude uveden proklik na MS2014+,
- písemně prostřednictvím formuláře, zveřejněného na webových stránkách [www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz), na adresu CRR (viz kontakty uvedené ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě a v textu výzvy).

Žádost o přezkum proti každé části hodnocení lze podat pouze jednou.

#### Přezkumné řízení

Řízení provádí přezkumná komise ŘO IROP. Aby byla zachována nezávislost hodnocení, nesmí být členem přezkumné komise jmenována osoba, která se podílela na jakékoliv fázi hodnocení daného projektu. Přezkumná komise rozhoduje konsensem nebo nadpoloviční většinou všech přítomných členů.

Přezkumná komise rozhodne do 30 kalendářních dní od doručení žádosti o přezkum. Ve složitějších případech může být lhůta prodloužena na 60 pracovních dnů. O důvodech prodloužení lhůty bude žadatele informovat v MS2014+ Oznámením o prodloužení lhůty pro vyřízení žádosti o přezkum rozhodnutí.

#### Výsledky přezkumného řízení

Žádost o přezkum rozhodnutí může být shledána:

- důvodnou,
- částečně důvodnou,
- nedůvodnou.

V případě kladného rozhodnutí ve prospěch žadatele Přezkumná komise zvrátí hodnocení a rozhodne o kladném posouzení kritérií, u kterých se žadatel odvolává a projekt postoupí do další fáze schvalování.

V případě, že komise ŘO IROP rozhodne v neprospěch žadatele a potvrdí tím výsledky hodnocení, žádost je vyřazena ze schvalovacího procesu.

### 3.9 Vydání právního aktu

Právní akt upravuje minimálně tyto oblasti:

- informace o příjemci dotace,

- informace o projektu (účel projektu, výše dotace, výstupy a výsledky projektu),
- povinnosti a práva příjemce,
- povinnosti a práva ŘO IROP,
- sankce za neplnění povinností.

Příjemce	Vydání právního aktu	
OSS (kromě MMR)	Dopis	ŘO IROP (OR MMR) vydá Dopis jako písemný právní akt o schválení projektu příjemce. Stanoví v něm základní údaje o projektu, účel projektu, podmínky pro čerpání prostředků, indikátory, povinnosti, které musí příjemce splnit v průběhu realizace projektu a po dobu udržitelnosti projektu. Přílohou Dopisu jsou Podmínky StV.
	Registrace akce a Stanovení výdajů na financování akce OSS	OSS následně zajistí vydání Registrace akce a StV do 3 měsíců od schválení projektu. OSS může se souhlasem ŘO IROP Podmínky StV doplnit o další specifické povinnosti. Příjemce je povinen zaslat depeši bezodkladně ŘO IROP a CRR po 1 pare schváleného StV včetně Podmínek.
PO zřizované OSS (kromě MMR)	Dopis zřizovateli PO a na vědomí příjemci	ŘO IROP (OR MMR) zašle depeši na zřizovatele dané PO a na vědomí příjemci Dopis, jehož přílohou jsou Podmínky RoD.
	Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace	Zřizovatel PO následně zajistí vydání Registrace akce a RoD příjemci do 3 měsíců od schválení projektu. Zřizovatel může se souhlasem ŘO IROP Podmínky RoD doplnit o další specifické povinnosti. Příjemce je povinen zaslat depeši bezodkladně ŘO IROP a CRR po 1 pare schváleného RoD včetně Podmínek.
OSS zřizované OSS	Dopis příjemci	ŘO IROP (OR MMR) zašle příjemci depeši Dopis, jehož přílohou jsou Podmínky StV.
	Registrace akce a Stanovení výdajů na financování akce OSS	Příjemce si následně zajistí u svého zřizovatele vydání Registrace akce a StV. Registrace akce a StV musí být vydány do 3 měsíců od schválení projektu. OSS může se souhlasem ŘO IROP Podmínky StV doplnit o další specifické povinnosti. Příjemce je povinen zaslat depeši bezodkladně ŘO IROP a CRR po 1 pare schváleného StV včetně Podmínek.
Ostatní příjemci	Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace	ŘO IROP (OR MMR) příjemci vydá Registraci akce a RoD v počtu čtyř pare. CRR zkompletuje RoD s Podmínkami, které se stávají nedílnou součástí RoD, a zašle je depeši příjemci.

ŘO IROP	Registrace akce a Stanovení výdajů na financování akce OSS	ŘO IROP (OR MMR) vydá Registraci akce a StV vč. Podmínek StV do 3 měsíců od schválení projektu.
CRR	Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace	ŘO IROP (OR MMR) vydá Registraci akce a RoD vč. Podmínek RoD do 3 měsíců od schválení projektu.

**UPOZORNĚNÍ**

Na chybně uvedené údaje v Podmínkách příjemce upozorní ŘO IROP depeší nebo prostřednictvím Žádosti o změnu podané v MS2014+ (viz kap. č. 16 těchto Pravidel). Pokud se příjemce k Podmínkám nevyjádří, má se za to, že se zněním Podmínek souhlasí.

## 4. Příprava a realizace projektu

### 4.1. Přehled základních termínů

Termíny uvedené v právním aktu jsou pro příjemce závazné.

#### Zahájení realizace projektu

- Zahájení prací souvisejících s projektem.
- Realizace může být zahájena před podáním žádosti o podporu.
- Termín bude blíže vysvětlen ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

#### Ukončení realizace projektu

- Prokazatelné uzavření všech aktivit projektu.
- Datum podepsání protokolu o předání a převzetí díla nesmí překročit termín ukončení realizace projektu, uvedený v právním aktu.
- Termín bude blíže vysvětlen ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

#### UPOZORNĚNÍ

Realizace projektu nesmí být ukončena před podáním žádosti o podporu v MS2014+. Etapa může být ukončena před tímto datem.

V případě, že **projekt bude ukončen před vydáním právního aktu**, musí být datum ukončení realizace projektu uvedené v žádosti o podporu **pozdější než 7 měsíců** od:

- data ukončení příjmu žádostí u kolové výzvy,
- data podání žádosti v MS2014+ u průběžné výzvy.

Orientační lhůty administrace žádostí o podporu jsou uvedeny v kap. 2.8 těchto Pravidel. Blíží-li se datum ukončení realizace projektu a právní akt nebyl vydán, je nunto podat Žádost o změnu s prodloužením termínu ukončení realizace projektu, viz kap. 16 těchto Pravidel.

Pravidla pro předkládání zpráv o realizaci v případě etap ukončených před podáním žádosti o podporu jsou uvedena v kap. 14 těchto Pravidel.

#### Ukončení financování projektu

- Datum, do kterého musí příjemce proplatit všechny výdaje dodavatelům.
- Datum je uvedené v právním aktu a je pro příjemce závazné.
- Je automaticky nastaveno na 6 měsíců od ukončení realizace projektu, max. do 31. 12. 2023.

#### Závěrečné vyhodnocení akce

Závěrečné vyhodnocení akce představuje uzavření administrace projektu.

- Příjemce je povinen provést závěrečné vyhodnocení akce (dále jen „ZVA“) do termínu uvedeného v právním aktu v souladu s § 6 vyhlášky č. 560/2006 Sb.
- Provádí se předložením elektronického formuláře v MS2014+, viz kap. 18.8.

### **Naplnění indikátorů**

- Datum splnění cílové hodnoty stanovuje žadatel v žádosti o podporu.
- Datum je uvedené v právním aktu a pro příjemce je závazné.
- Příjemce je povinen udržet dosažené hodnoty indikátorů a zachovat výsledky projektu po dobu pěti let od poslední platby příjemci. O zahájení doby udržitelnosti bude příjemce informován prostřednictvím depeše v MS 2014+.
- Pokud příjemce stanovený termín dosažení cílové hodnoty či jeho udržení v době udržitelnosti nedodrží, bude sankcionován v souladu s Podmínkami.
- Bližší informace k indikátorům jsou uvedeny v kap. 15 těchto Pravidel a ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

### **4.2. Evaluace**

Evaluací se rozumí zpracování informací získaných v rámci monitoringu i mimo něj, interpretace informací a formulace závěrů a doporučení ke zlepšení implementace IROP. Hodnocení přispívá k hospodárnosti při nakládání s veřejnými prostředky.

Příjemci jsou povinni poskytovat součinnost při evaluaci IROP a projektů, kterou zajišťuje ŘO IROP. Poskytování součinnosti se týká všech úrovní implementace, všech fází a všech typů evaluačních šetření:

- Poskytování údajů o dosažených výsledcích projektů a jejich reálných dopadech na podpořené účastníky, kterými příjemce disponuje.
- Součinnost při evaluačních dotazníkových šetřeních na úrovni celého IROP.
- Součinnost při realizaci výběrových či hloubkových evaluačních šetření.

Příjemci poskytují součinnost ŘO IROP také při přípravě a realizaci evaluačních šetření přímo u samotných účastníků projektů, které realizovali či realizují. Součinnost spočívá především ve zprostředkování kontaktu s účastníky s tím, že realizaci samotných šetření zajišťuje ŘO IROP, pokud již tato šetření nejsou přímo součástí projektových aktivit.

### **4.3. Synergické a komplementární vazby**

U synergických projektů bude příjemce v průběhu realizace vykazovat pokrok v plnění synergické vazby v ZoR projektu a ZoU projektu.

Na žadatele/příjemce, jejichž žádost o podporu je označena jako komplementární, nejsou kladeny žádné nároky při vyplňování žádosti o podporu.

### **4.4. Protikorupční opatření**

Každý žadatel a příjemce se podílí na vytváření prostředí, v němž je odmítáno podvodné jednání, a na budování kultury, která od podvodného jednání odrazuje.

Žadatelé a příjemci by v případě podezření na podvodné jednání měli neprodleně informovat řídicí orgán IROP (dále jen „ŘO IROP“) a Policii ČR. Kontaktovat ŘO IROP lze jakýmkoli prostředkem na kontaktních adresách uvedených ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

## 5. Investiční plánování a zadávání zakázek

### DOPORUČENÍ

Poskytovatel dotace doporučuje žadatelům a příjemcům konzultovat všechny problémy nebo pochybnosti související se zadáváním zakázek s CRR.

Pro účel těchto Pravidel je zakázkou myšlena každá zakázka, realizovaná na základě smlouvy mezi zadavatelem a jedním či více dodavateli, jejímž předmětem je úplatné poskytnutí dodávek či služeb nebo úplatné provedení stavebních prací. Možnost využít výjimku z postupů stanovených zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, nebo z postupu stanovených Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020, tímto není dotčena.

### 5.1. Investiční plánování

1. Zadavatel je povinen dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (§6 zákona o veřejných zakázkách) a zásady hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynaložených prostředků (§2 zákona o finanční kontrole; dále jen „zásady 3E“).

2. Předpokládaná hodnota zakázky a nabídková cena uchazeče, s níž má být nebo byla uzavřena smlouva dle §82 odst. 4 zákona o veřejných zakázkách nebo dle bodu 8.4.1 Metodického pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020 musí odpovídat cenám v místě a čase obvyklým.

3. CRR/ŘO IROP je oprávněn si od zadavatele vyžádat níže uvedený seznam osob a podepsaná čestná prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze strany těchto osob (příloha č. 4 těchto Pravidel).

Seznam musí zahrnovat následující osoby:

- vedoucího pracovníka zadavatelského útvaru a každou osobu, na kterou tento přenesl své povinnosti a pravomoc ve vztahu k zakázce;
- zástupce zadavatele, oprávněného rozhodnout o zadání zakázky, vyloučení dodavatele z účasti v zadávacím/výběrovém řízení, zrušení zadávacího/výběrového řízení, rozhodnutí o výběru nejvhodnějšího návrhu, zrušení soutěže o návrh či rozhodnutí o způsobu vyřízení námitek;
- osobu, zastupující zadavatele při výkonu práv a povinností souvisejících se zadávacím/výběrovým řízením nebo soutěží o návrh, je-li relevantní;
- členy hodnotící komise;
- osoby mimo organizační strukturu zadavatele, kteří provádějí úkony související s přípravou zadávacích podmínek a/nebo posouzením nebo hodnocením nabídek, jsou-li relevantní;
- jiné osoby, které se účastnily posouzení nebo hodnocení nabídek, jsou-li relevantní.

Výše uvedený seznam a čestná prohlášení zadavatel může zpracovat a předložit až na základě vyzvání CRR/ŘO IROP.

4. CRR/ŘO IROP je pro ověření postupu zadavatele oprávněn požadovat předložení:

- písemného prokázání způsobu stanovení předpokládané hodnoty zakázky. Způsob stanovení musí obsahovat konkrétní údaje, ze kterých zadavatel vycházel při stanovení předpokládané hodnoty zakázky. *Například pokud předpokládaná hodnota byla stanovena dle zkušeností s obdobnými zakázkami, uvede se název a identifikace zadavatelů těchto zakázek. Pokud se jedná o průzkum trhu, uvede se identifikace dodavatelů a jejich odhad předpokládané ceny plnění.* Oprávnění se týká i zakázek malé hodnoty, které zadavatel nemusí zadávat podle Metodického pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020;
- stanovisek relevantních orgánů a expertních posudků, potvrzujících oprávněnost postupu zadavatele a/nebo, že postup zadavatele je v souladu se zásadami 3E, pokud se jedná o zakázku zadávanou podle výjimky z působnosti zákona o veřejných zakázkách nebo z Metodického pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020;
- podrobného odůvodnění požadavků na splnění kvalifikačních předpokladů, ze kterého bude jednoznačně vyplývat, že odpovídají druhu, rozsahu a složitosti předmětu plnění zakázky;
- podrobného odůvodnění hodnocení nabídek, ze kterého bude jednoznačně vyplývat, že zásady 3E byly dodrženy, pokud ve výběrovém nebo zadávacím řízení nebyla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou bez ohledu na stanovený způsob hodnocení;
- podrobného odůvodnění zvoleného způsobu hodnocení z hlediska zásad 3E u zakázek, kde má dílčí hodnotící kritérium „nabídková cena“ menší váhu než 80 %;
- obdobného odůvodnění jako v předchozí odrážce, pokud ze zadávacího nebo výběrového řízení byl/i vyloučen/i uchazeč/-i s nejnižší nabídkovou cenou, ačkoli příslušné předpisy upravující zadávání zakázek zadavateli umožňovaly uchazeče vyzvat k doplnění nebo upřesnění nabídky o skutečnosti, které vedly zadavatele k rozhodnutí o vyloučení uchazeče;
- stanovisek relevantních správních orgánů a expertních posudků potvrzujících, že obchodní podmínky jsou obvyklé a/nebo přiměřené předmětu zakázky;
- objektivní odůvodnění nutnosti uzavřít dodatek ke smlouvě s přesným odkazem na ustanovení právního předpisu, který umožňuje takový dodatek uzavřít;
- dalších podkladů, které umožní ověřit správnost nastavení zadávacích podmínek nebo průběhu zadávacího řízení.

Uvedené podklady zadavatel může zpracovat a předložit až na základě vyzvání CRR/ŘO IROP, tj. tyto podklady nemusí být součástí dokumentace zakázky předkládané ke kontrole nebo přiložené k žádosti o podporu. Zadavateli je doporučeno, aby si tyto podklady vyhotovil již v průběhu rozhodování o postupu zakázky, neboť při dodatečném vyhotovení podkladů může dojít k opomenutí relevantních argumentů.

5. Povinnosti příjemců v oblasti publicity se nevztahují na dokumentaci o zakázce (zadávací dokumentace, protokoly z jednání komisí apod.).



6. CRR/ŘO IROP si může vyžádat od příjemce doplnění nebo vyjasnění podkladů. Příjemce doplní požadované podklady ve stanovené lhůtě (obvykle 5 pracovních dnů od doručení vyzvání, lze dohodnout delší lhůtu).

## **5.2. Postup pro zadávání veřejných zakázek dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**

1. Je-li žadatel/příjemce zadavatelem podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných zakázkách“), **je povinen při realizaci projektu uskutečňovat zadávání veřejných zakázek v souladu s tímto zákonem. Při pochybnostech, zda je zadavatel zadavatelem dle zákona o veřejných zakázkách, je mu doporučeno konzultovat tuto otázku s CRR.**

2. Zadavatel je povinen dodržovat obecná ustanovení, která platí pro všechny zakázky v bodě 5.1 této kapitoly.

3. Zadavatel je povinen zpracovat do všech smluv uzavíraných s dodavatelem náležitosti uvedené v bodě 5.4 této kapitoly.

**4. CRR poskytuje při přípravě zadávacích podmínek odborné konzultace. Cílem je ověřit, zda zadávací řízení proběhlo nebo proběhne v souladu s podmínkami programu a platnými předpisy. Příjemce dotace je povinen předložit zadávací podmínky k posouzení a konzultaci CRR 10 pracovních dní před plánovaným zahájením zadávacího řízení.**

CRR se může kteréhokoli jednání v rámci zadávacího řízení zúčastnit jako pozorovatel (např. jednání s uchazeči, posouzení kvalifikace, hodnocení nabídek).

Zadavatel je povinen předložit CRR ke kontrole dokumentaci k průběhu zadávacího řízení před uzavřením smlouvy na plnění zakázky.

Zadavatel je povinen předložit CRR ke kontrole dodatek ke smlouvě na plnění zakázky před jeho uzavřením.

Relevantní dokumentaci o zakázce zadavatel předkládá prostřednictvím MS2014+.

ŘO IROP plní povinnosti CRR v případě zakázek hrazených z Technické pomoci.

**5. Pokud zadávací řízení bylo zahájeno před schválením právního aktu, neplatí povinnost předložit zadávací podmínky k posouzení a konzultaci CRR před plánovaným zahájením zadávacího řízení. V takovém případě zadavatel přiloží k žádosti o podporu platné zadávací podmínky.**

Pokud smlouva k zakázce byla uzavřena před schválením právního aktu, neplatí povinnost předložit CRR ke kontrole dokumentaci k průběhu zadávacího řízení před jejím uzavřením. V takovém případě zadavatel přiloží k žádosti o podporu pořízenou dokumentaci o zakázce.

Pokud dodatek ke smlouvě na plnění zakázky byl uzavřen před schválením právního aktu, neplatí povinnost jej předložit CRR ke kontrole před jeho

uzavřením. V takovém případě zadavatel přiloží k žádosti o podporu uzavřený dodatek.

Relevantní dokumentaci o zakázce zadavatel k žádosti o podporu přikládá prostřednictvím MS2014+ (viz příloha č. 1 Specifických pravidel vydaných k příslušné výzvě).

**ŘO IROP plní povinnosti CRR v případě zakázek hrazených z Technické pomoci.**

#### **6. Kontrolované části dokumentace před zahájením zadávacího řízení:**

- předběžné oznámení, způsob uveřejnění předběžného oznámení z hlediska zákona o veřejných zakázkách,
- zvolený druh zadávacího řízení dle zákona o veřejných zakázkách,
- odůvodnění veřejné zakázky dle § 156 zákona o veřejných zakázkách,
- zadávací dokumentace.

#### **7. Kontrolované části dokumentace realizovaného zadávacího řízení:**

- oznámení nebo výzva o zahájení zadávacího řízení dle § 26 zákona o veřejných zakázkách;
- jmenování/rozhodnutí zadavatele o složení hodnotící komise (popř. komise pro otevírání obálek atd.),
- protokol o otevírání obálek dle § 73 zákona o veřejných zakázkách,
- podepsaná prohlášení o nepodjatosti dle § 74 odst. 7 zákona o veřejných zakázkách všech členů komise, náhradníků a jiných osob, které se účastnili jednání komise,,
- protokoly ze všech jednání komise,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek dle § 80 zákona o veřejných zakázkách,
- oznámení zadavatele uchazečům (oznámení o vyloučení, o výběru nejvhodnější nabídky apod.),
- komunikace zadavatele, týkající se žádostí o dodatečné informace nebo námitek účastníků zadávacího řízení,
- uzavřená smlouva na plnění zakázky včetně příloh a případných dodatků,
- písemná zpráva zadavatele dle § 85 zákona o veřejných zakázkách,
- nabídky uchazečů a jejich doplnění a/nebo objasnění.

CRR/ŘO IROP si může vyžádat další doplňující dokumentaci ke kontrole.

### **5.3. Postup pro zadávání zakázek, které nespádají pod působnost zákona o veřejných zakázkách**

**1. Žadatelé/příjemci při zadávání zakázek nespádajících pod působnost zákona o veřejných zakázkách, jsou povinni postupovat v souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020 (dále jen „MPZ“), který je přílohou č. 3 těchto Pravidel, a dodržovat požadavky, které jsou nad rámec MPZ. Při pochybnostech, zda zakázka spadá či nespadá pod působnost zákona o veřejných zakázkách, je mu doporučeno konzultovat tuto otázku s CRR.**

## **Povinnosti a oprávnění zadavatele nad rámec MPZ**

2. Zadavatel je povinen dodržovat obecná ustanovení, která platí pro všechny zakázky v bodě 5.1 této kapitoly.

3. Zadavatel je povinen zapracovat do všech smluv uzavíraných s dodavateli náležitosti uvedené v bodě 5.4 této kapitoly.

**4. CRR posuzuje zadávací podmínky a poskytuje při jejich přípravě odborné konzultace. Cílem CRR je ověřit, že výběrové řízení proběhlo nebo proběhne v souladu s podmínkami programu a platnými předpisy. Příjemce je v případě zakázek vyšší hodnoty povinen předložit zadávací podmínky k posouzení a konzultaci CRR 10 pracovních dní před plánovaným zahájením výběrového řízení.**

**Pokud příjemce je povinen zadávat zakázky malé hodnoty postupy upravenými v MPZ, je mu doporučeno předložit takové zadávací podmínky k posouzení a konzultaci CRR obdobně.**

**CRR se může kteréhokoli jednání v rámci výběrového řízení zúčastnit jako pozorovatel (např. jednání s uchazeči, posouzení kvalifikace, hodnocení nabídek).**

**Zadavatel je povinen předložit CRR ke kontrole dokumentaci k průběhu výběrového řízení k zakázce vyšší hodnoty před uzavřením smlouvy na plnění zakázky.**

**Pokud příjemce je povinen zadávat zakázky malé hodnoty postupy upravenými v MPZ, je mu doporučeno předložit CRR ke kontrole dokumentaci k průběhu výběrového řízení obdobně.**

**Zadavatel je povinen předložit CRR ke kontrole dodatek ke smlouvě na plnění zakázky vyšší hodnoty před jeho uzavřením.**

**Pokud příjemce je povinen zadávat zakázky malé hodnoty postupy, upravenými v MPZ, je mu doporučeno předložit CRR ke kontrole dodatek ke smlouvě na plnění zakázky malé hodnoty před jeho uzavřením obdobně.**

**Relevantní dokumentaci o zakázce zadavatel předkládá prostřednictvím MS2014+.**

**ŘO IROP plní povinnosti CRR v případě zakázek hrazených z Technické pomoci.**

**5. Pokud výběrové řízení bylo zahájeno před schválením právního aktu, neplatí povinnost předložit zadávací podmínky k posouzení a konzultaci CRR před plánovaným zahájením výběrového řízení. V takovém případě zadavatel přiloží k žádosti o podporu aktuální zadávací podmínky k výběrovému řízení bez ohledu na jeho hodnotu (tj. shodně přikládá platné zadávací podmínky u zakázek malé i vyšší hodnoty).**

**Pokud smlouva na plnění zakázky byla uzavřena před schválením právního aktu, neplatí povinnost předložit CRR ke kontrole dokumentaci k průběhu výběrového řízení před jejím uzavřením. V takovém případě zadavatel přiloží k žádosti o**

**podporu pořízenou dokumentaci o zakázce bez ohledu na její hodnotu (tj. shodně přikládá pořízenou dokumentaci o zakázce u zakázek malé i vyšší hodnoty).**

**Pokud dodatek ke smlouvě na plnění zakázky byl uzavřen před schválením právního aktu, neplatí povinnost jej předložit CRR ke kontrole před jeho uzavřením. V takovém případě zadavatel přiloží k žádosti o podporu uzavřený dodatek bez ohledu na hodnotu původní zakázky (tj. shodně přikládá uzavřený dodatek u zakázek malé i vyšší hodnoty).**

**Pokud zadavatel využil možnost přímého nákupu nebo přímé objednávky plnění dle bodu 5.5 MPZ před schválením právního aktu a hodnota uskutečněného přímého nákupu nebo přímé objednávky je rovná nebo vyšší než 100 000,- Kč bez DPH, zadavatel vyplní údaje o každé takové objednávce nebo přímém nákupu do Seznamu objednávek – přímých nákupů (viz příloha č. 25 těchto Pravidel) a přiloží jej k žádosti o podporu.**

**Relevantní dokumentaci o zakázce zadavatel k žádosti o podporu přikládá prostřednictvím MS2014+ (viz příloha č. 1 Specifických pravidel vydaných k příslušné výzvě).**

**ŘO IROP plní povinnosti CRR v případě zakázek hrazených z Technické pomoci.**

6. O průběhu výběrového řízení musí zadavatel uchovávat dokumentaci pro kontrolu v souladu s MPZ, zejména s jeho bodem 9.1. CRR/ŘO IROP si může vyžádat další doplňující dokumentaci ke kontrole.

#### **UPOZORNĚNÍ**

**Věnujte pozornost celému textu MPZ (viz příloha č. 3 těchto Pravidel). Každá odchylka od MPZ může vést k tomu, že výdaje budou nezpůsobilé. Při pochybnostech, zda odchylka od MPZ může vést k nezpůsobilosti výdajů, je zadavateli doporučeno konzultovat tuto otázku s CRR.**

#### **5.4. Společná ustanovení o povinnostech dodavatele (zhotovitele) pro výběrová a zadávací řízení**

Dodavatel je povinen uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací projektu včetně účetních dokladů minimálně do konce roku 2028. Pokud je v českých právních předpisech stanovena lhůta delší, musí ji příjemce použít.

Každá faktura musí obsahovat:

- název projektu,
- číslo projektu.

Dodavatel je povinen minimálně do konce roku 2028 poskytovat požadované informace a dokumentaci související s realizací projektu zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených orgánů (CRR, MMR ČR, MF ČR, Evropské komise, Evropského účetního dvora, Nejvyššího kontrolního úřadu, příslušného orgánu finanční správy a dalších oprávněných orgánů státní správy) a je povinen vytvořit výše uvedeným osobám

podmínky k provedení kontroly vztahující se k realizaci projektu a poskytnout jim při provádění kontroly součinnost.

### **5.5. Společná ustanovení o postupu CRR/ŘO IROP pro výběrová a zadávací řízení**

Stanoviska CRR/ŘO IROP k zadávacímu/výběrovému řízení nenahrazují případná stanoviska orgánu dohledu (ÚOHS) a nezbavuje zadavatele zodpovědnosti za dodržování zákona o veřejných zakázkách a MPZ.

## 6. Dodatečné stavební práce

**Kap. 6 se týká pouze dodatečných stavebních prací zadaných přímo dodavateli, který realizuje původní zakázku.**

V průběhu plnění původní zakázky na stavební práce může nastat nutnost realizovat dodatečné práce (dodávky, služby), které nebyly předmětem původní zakázky. Takové dodatečné práce (či množství materiálu) nebyly v podmínkách původní zakázky obsaženy, a proto se jedná novou zakázku, přestože s původním předmětem plnění bezprostředně souvisí. Taková zakázka musí být s ohledem na její předpokládanou hodnotu zadána jedním z druhů výběrového nebo zadávacího řízení (viz kap. 5 těchto Pravidel).

Zadavatel může dodatečné stavební práce zadat přímo dodavateli, který realizuje původní zakázku, pokud jsou splněny podmínky dle:

- § 23 odst. 7 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů  
nebo
- bodu 6.7.1 Metodického pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020 (dále jen „MPZ“, viz příloha č. 3 těchto Pravidel).

Dodatečné stavební práce zadané přímo dodavateli, který realizuje původní zakázku, jsou dále označovány „vícepráce“.

### UPOZORNĚNÍ

Způsobilým výdajem jsou pouze vícepráce zadané v souladu se zákonem o veřejných zakázkách nebo s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020 (viz příloha č. 3 těchto Pravidel).

Pokud v průběhu plnění zakázky dojde k tomu, že není třeba určitou část zakázky vymezené v původních zadávacích podmínkách realizovat (dále jen „méněpráce“), není možné odpočítat cenu méněprací z předpokládané hodnoty víceprací.

### ZÁKLADNÍ PRAVIDLA PŘEDKLÁDÁNÍ DOKUMENTACE VÍCEPRACÍ

Dokumentaci víceprací příjemce musí předložit CRR v následujícím rozsahu:

- a) Souhrn jednotlivých změnových listů, souhrn cen a sumarizaci předkládaných změn v případě, že příjemce předkládá ke schválení více změnových listů;
- b) Odůvodnění přímého zadání dodavateli, který realizuje původní zakázku, s odkazem na ustanovení právního předpisu, který takový postup umožňuje;
- c) Jednotlivé změnové listy opatřené datem, podpisy všech odpovědných osob;
- d) Ocenění víceprací – podrobný položkový rozpočet změny v souladu se způsobem uvedeným v původní smlouvě na plnění zakázky;
- e) Postup v případě, že smlouva na plnění zakázky neobsahuje ujednání o způsobu ocenění víceprací:

- Prioritně budou použity jednotkové ceny obsažené ve smluvním rozpočtu;
  - Pokud položka víceprací se nenachází ve smluvním rozpočtu, použije se položka nejbližší podobná;
  - Pokud položka víceprací se nenachází ve smluvním rozpočtu a není možné použít položku nejbližší podobnou, bude použita individuální kalkulace ceny, jejíž výpočet bude odůvodněn. Kalkulace může zohlednit ceny dle aktuálního ceníku ÚRS. CRR může vyzvat příjemce k uzavření dodatku ke smlouvě na plnění zakázky, stanovujícího způsob ocenění víceprací.
- f) Projektovou dokumentaci k vícepracím, je-li relevantní;
- g) Případnou další dokumentaci, prokazující oprávněnost přímého zadání dodavateli, který realizuje původní zakázku (např. odborné posudky, vyžadující provedení víceprací, či jiné dokumenty, případně závazná stanoviska orgánů památkové péče, ze kterých vyplývá povinnost změny provést);
- h) Fotodokumentace dokumentující předkládaný požadavek na vícepráce.

CRR může podklady zadat ke kontrole externímu expertovi.

CRR si může od příjemce vyžádat doplnění nebo vyjasnění podkladů. Příjemce doplní požadované podklady ve stanovené lhůtě (obvykle 5 pracovních dnů od doručení vyzvání, lze oboustranně dohodnout i delší lhůtu). CRR může vyzvat příjemce opakovaně k doložení chybějících informací nebo jejich opravě.

V nutných případech CRR si může s příjemcem sjednat schůzku nebo se jet podívat na stavbu. Stavební expert může být přizvanou osobou při kontrole na místě.

Každý změnový list podepisuje příjemce/zadavatel, dodavatel, technický dozor a autorský dozor.

Jednotlivé změnové listy a průvodní text k předkládaným vícepracím musí obsahovat popis splnění podmínek pro vícepráce podle § 23 odst. 7 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

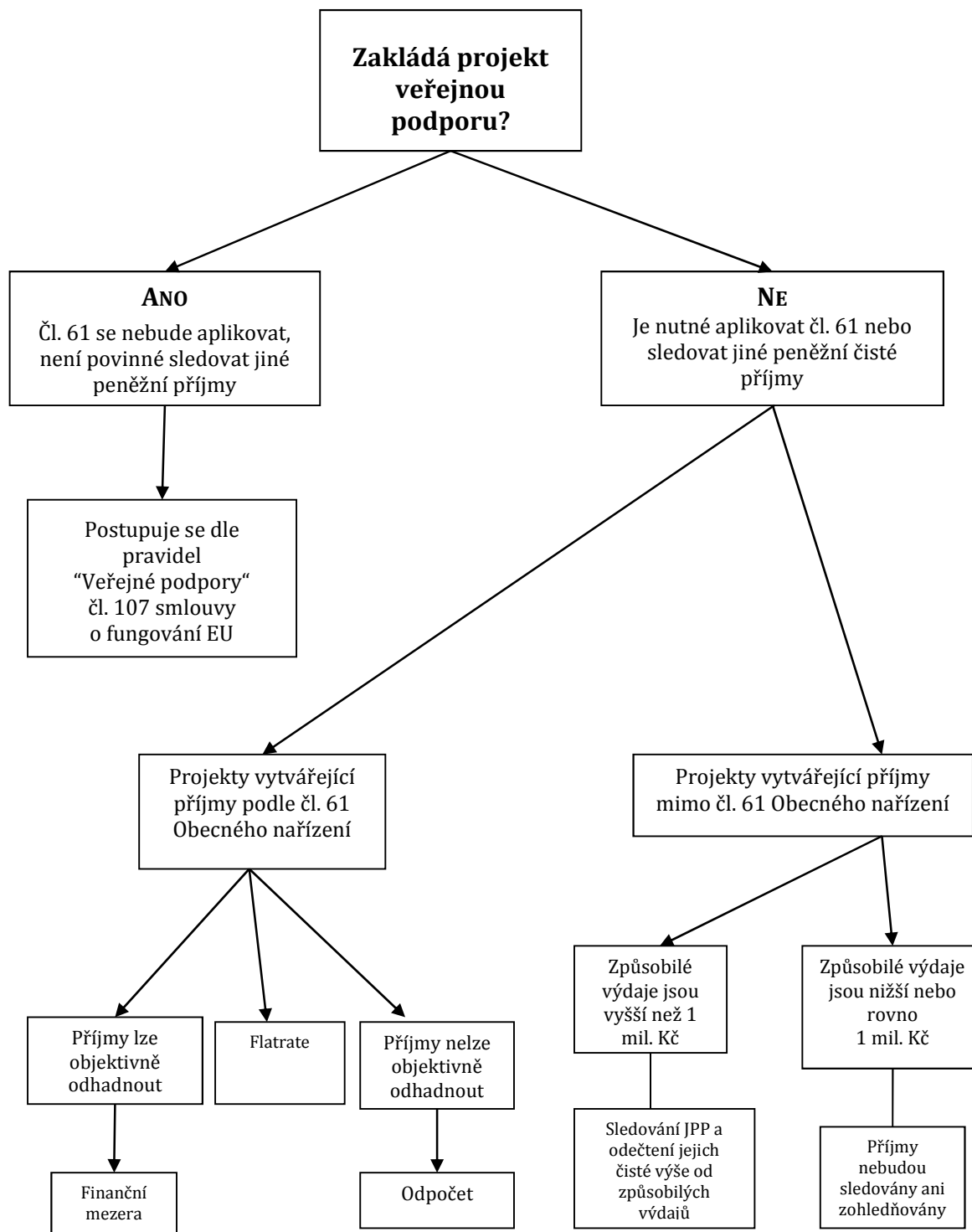
Příjemce předkládá v MS2014+ Žádost o změnu, ve kterém uvede výčet schválených změnových listů – číslo, stručný popis. Součástí Žádosti o změnu je uzavřený dodatek k původní smlouvě na plnění zakázky, případně návrh dodatku, vč. příloh popisující průběh uzavření dodatku.

CRR provede kontrolu:

- dodatku ke smlouvě na plnění zakázky,
- souladu Žádosti o změnu a stanoviska stavebního experta, je-li relevantní,
- souladu přímého zadání dodavateli, který realizuje původní zakázku se zákonem o veřejných zakázkách nebo s MPZ (viz příloha č. 3 těchto Pravidel).

## 7. Příjmy

### 7.1. Schéma klasifikace projektů vytvářejících příjmy





## 7.2. Projekty vytvářející příjmy podle čl. 61 Obecného nařízení

Tento článek se vztahuje na operace, které po dokončení vytvářejí čistý příjem. Čistým příjmem se rozumí:

- poplatky hrazené přímo uživateli za používání infrastruktury,
- prodej nebo pronájem pozemků či budov,
- jiné poskytování služeb za úplatu

Článek 61 se nevztahuje zejména na tyto případy:

- projekty nevytvářející příjmy, např. silnice bez povinnosti platit dálniční známky a mýtné,
- projekty, jejich příjmy nestačí k plnému pokrytí provozních nákladů,
- projekty nevytvářející čisté příjmy v rozdílové variantě, tj. pokud je existující infrastruktura zpoplatněna a její čisté příjmy se po investice do této infrastruktury nezvýší,
- projekty podléhající pravidlům veřejné podpory,
- projekty, jejichž celkové způsobilé výdaje nepřesahují 20 mil. Kč,
- návratná pomoc, která musí být vrácena v plné výši,
- podporu z finančních nástrojů,
- projekty technické pomoci.

Za příjem projektu se v souladu s ustanovením odst. 8 čl. 65 Obecného nařízení nepovažují platby, které příjemce obdrží ze smluvních pokut v důsledku porušení smlouvy mezi příjemcem a třetí osobou či osobami nebo které vznikají v důsledku toho, že třetí osoba vybraná podle pravidel pro zadávání veřejných zakázek svou nabídku stáhne.

Z příjmů jsou vyloučeny veškeré transfery a dotace od státu, regionálních rozpočtů či příspěvky z veřejného pojištění.

Projekty, vytvářející příjem ve smyslu článku 61, vyžadují zpracování finanční analýzy v modulu CBA v MS2014+. Návod k vyplnění CBA je přílohou č. 23 těchto Pravidel. Hlavním účelem je výpočet ukazatelů finanční výkonnosti projektu a provádí se z hlediska vlastníka infrastruktury. V případě, že provozovatelem infrastruktury bude jiný subjekt než vlastník, musí být vstupy vyčísleny v konsolidované podobě – souhrnně za vlastníka i provozovatele.

## 7.3. Pojmy a veličiny používané ve finanční analýze

Finanční analýza se provádí metodou diskontovaných peněžních toků a uvažuje se skutečná částka peněz, která se v rámci projektu získá nebo vyplatí. Nepeněžní účetní položky (např. odpisy) se do analýzy nezahrnují. Peněžní toky probíhají v různých letech, proto je nutné vzít v úvahu časovou hodnotu peněz. Budoucí peněžní toky je nutné vyjádřit k jejich hodnotě v současném okamžiku pomocí diskontování budoucích hodnot. Do modulu CBA v MS2014+ je zpracována diskontní sazba 4 %.

### Přírůstková metoda

Zváží se rozdíl mezi scénářem s projektem a alternativním scénářem bez projektu.

- Scénář bez projektu (nulová varianta) – jedná se o vývoj jednotlivých veličin po celou dobu referenčního období za předpokladu, že by projekt nebyl realizován.
- Scénář s projektem (investiční varianta) – jedná se o vývoj jednotlivých veličin po celou dobu referenčního období za předpokladu, že projekt bude realizován. Zahrnuje náklady investice do nové i do stávající infrastruktury. Zohledňuje čistý příjem, vytvořený projektem.
- Rozdílová varianta – rozdíl mezi hodnotami jednotlivých veličin ve scénáři s projektem a bez projektu.

Pokud v nulové variantě nejsou realizovány žádné příjmy ani výdaje, jsou příjmy a výdaje investiční varianty zároveň přírůstkovými veličinami. V ostatních případech je nutné přírůstkové hodnoty určit pomocí rozdílové varianty.

Veškeré částky peněžních toků se kalkulují a uvádějí v reálných cenách.

### Referenční období

Referenční období se různí v závislosti na hospodářském odvětví a typu investice, stanovení jeho délky je nezbytné pro výpočet finanční mezery.

Následující tabulka uvádí referenční období, definované EK, od kterého se nelze odchýlit.

Referenční období

Odvětví projektu	Počet let
Pozemní komunikace	25
Širokopásmové sítě	15
Podnikatelská infrastruktura	10
Energie	15
Městská doprava	25
Integrovaný záchranný systém	10
Zdravotní služby	10
Školství	10
Sociální služby	10
Kulturní dědictví	10

Počátečním datem referenčního období je datum zahájení realizace projektu.

### Zůstatková hodnota

Pokud mají některá aktiva životnost, přesahující referenční období, je nutné do výpočtu finanční mezery zahrnout jejich zůstatkovou hodnotu. Jedná se o současnou hodnotu výnosů v roce  $n$ , očištěnou o provozní náklady, kterou bude projekt schopen vytvořit. Při určení celkové výše zůstatkové hodnoty investice je nutno zohlednit různou

ekonomickou životnost všech součástí investice. Zůstatková hodnotu je možné stanovit třemi způsoby:

- zůstatková tržní hodnota dlouhodobého majetku, za kterou by měl být prodán na konci referenčního období, a zbývajících čistých pasiv;
- zůstatková hodnota veškerých aktiv a pasiv na základě standardních účetních odpisů;
- čistá současná hodnota čistých příjmů, plynoucích z investice po zbývajících dobu životnosti; do peněžních toků musí být zahrnuta jako příjem posledního roku referenčního období.

Modul CBA v MS2014+ pro výpočet zůstatkové hodnoty používá poslední způsob. Žadatel má možnost použít pro výpočet i jiný přístup, než ten, který je zapracovaný v MS2014+, ale musí jeho použití zdůvodnit.

## 7.4. Vstupní veličiny

### **Investiční náklady**

Jedná se o veškeré způsobilé a nezpůsobilé výdaje investičního i neinvestičního charakteru, které vzniknou během realizace projektu. Celkové investiční náklady (resp. jejich diskontovaná výše) jsou zahrnuty do výpočtu finanční mezery ( $FM = DIC - DNR$ ).

*FM..... finanční mezera*

*DIC.....diskontované investiční náklady*

*DNR.....diskontované investiční příjmy (DNR = diskontované příjmy-diskontované provozní náklady+diskontovaná zůstatková hodnota)*

### **Reinvestiční náklady**

Náklady na pravidelné reinvestice nebo modernizace jsou součástí celkových investičních výdajů, ale jedná se o výdaje nezpůsobilé.

### **Reprodukční náklady**

Náklady na výměnu krátkodobých aktiv (zařízení krátkodobé životnosti). Jsou považovány za provozní náklady a jsou zahrnuty do výpočtu čistých příjmů a tím i finanční mezery ( $DNR = \text{diskontované příjmy} - \text{diskontované provozní náklady} + \text{zůstatková hodnota}$ ).

### **Provozní náklady**

Předpokládané výdaje na nákup zboží a služeb, které se spotřebovávají v každém účetním období. Zahrnují přímé výrobní náklady (spotřeba materiálu a služeb, personál, údržba apod.), výdaje vzniklé během provozní fáze (např. výměna zařízení krátkodobé životnosti), administrativní výdaje a výdaje na distribuci.

Do provozních nákladů se nezahrnují položky, které neodpovídají metodě diskontovaného cash flow, tj. odpisy, rezervy na reprodukční náklady a pohotovostní rezervy. Naopak je nutné zohlednit případnou úsporu provozních nákladů vyvolanou projektem. Úspory provozních nákladů, nejsou-li kompenzovány rovnocenným snížením provozních výdajů, se považují za příjem projektu.

## Příjmy

Příjmy podle čl. 61 jsou peněžní příjmy přímo hrazené uživateli za zboží a/nebo služby poskytované investičním projektem. Jsou to poplatky za užívání infrastruktury, prodej nebo pronájem pozemků nebo budov nebo poplatky za poskytování služeb za úplatu.

Jiné peněžní příjmy jsou jakékoli příjmy, které nespádají pod čl. 61 (podrobněji viz kapitola 7.7 těchto Pravidel).

Do příjmů se nezahrnují:

- transfery,
- dotace,
- DPH a jiné nepřímé daně,
- smluvní pokuty vyplývající z porušení podmínek smlouvy mezi příjemcem podpory a třetí stranou,
- platby, které příjemce obdrží v důsledku toho, že třetí osoba vybraná podle pravidel pro zadávání veřejných zakázek, svou nabídku stáhne (peněžní jistota).

## 7.5. Základní ukazatele finanční analýzy

Výpočet ukazatelů probíhá automaticky v modulu CBA v MS2014+ po zadání vstupních veličin pro finanční analýzu.

### Finanční návratnost investice (FNPV)

Čistá současná hodnota vyjadřuje celkovou současnou hodnotu všech peněžních toků souvisejících s investičním projektem. Používá se jako kritérium pro hodnocení výnosnosti investičních projektů. Hlavní výhodou kritéria je zohlednění faktoru času.

Základem pro výpočet je správný odhad budoucích finančních toků, souvisejících s projektem, a správná volba doby životnosti investice.

Je-li FNPV kladné číslo, znamená to, že projekt je finančně soběstačný a dodatečné finanční prostředky (dotace) nejsou nutné. **K tomu, aby mohl být projekt spolufinancován z veřejných zdrojů, musí FNPV nabývat záporných hodnot.** Výše příspěvku z veřejných zdrojů musí být zvolena tak, aby projekt nezačal vytvářet čistý zisk.

$$FNPV = \sum_{t=0}^n a_t S_t = \frac{S_0}{(1+i)^0} + \frac{S_1}{(1+i)^1} + \dots + \frac{S_n}{(1+i)^n}$$

*S<sub>t</sub>.....balance cash flow v čase t (rozdíl očekávaných příjmů a investičních a provozních výdajů)*

*a<sub>t</sub>.....diskontní faktor zvolený pro diskontování v čase (tj. a<sub>t</sub>=1/(1+i)<sup>t</sup>)*

*i.....referenční diskontní sazba – 4 %*

*n.....poslední rok referenčního období*

*t.....časový horizont referenčního období*

### **Finanční vnitřní výnosové procento (FRR)**

Vypovídá o tom, kolik procent na hodnoceném projektu vyděláme, pokud zvažíme časovou hodnotu peněz. Pro výpočet je nutný správný odhad budoucích finančních toků plynoucích z hodnoceného projektu. Pro investici je důležité, aby FRR bylo kladné a co nejvyšší. **Aby projekt mohl být spolufinancován z veřejných zdrojů, musí být FRR nižší než použitá diskontní sazba<sup>1</sup>.**

$$\sum \left[ \frac{S_t}{(1 + FRR)^t} \right] = 0$$

### **Finanční návratnost kapitálu**

Ukazatel vyjadřuje návratnost kapitálu vloženého do projektu lze použít ke zhodnocení návratnosti kapitálu jako celku nebo návratnosti kapitálu jednotlivých subjektů zapojených do financování projektu (např. u konsolidace lze pomocí tohoto ukazatele zhodnotit návratnost každému ze zapojených subjektů).

Pro posouzení ukazatele se počítá FNPV kapitálu - součet diskontovaných peněžních toků, které vznikají vlivem realizace investičního projektu. Místo investičních nákladů jsou jako výdaje projektu zohledněny všechny zdroje financování, vyjma příspěvku EU a národního spolufinancování.

### **Finanční udržitelnost projektu**

Jedná se o posouzení, zda v budoucnu nevzniká riziko vyčerpání finančních prostředků v projektu. Dokládá se kvalifikovaným odhadem celkových příjmů a celkových výdajů pro všechny uvažované roky. Projekt je finančně udržitelný, pokud je čistý tok kumulovaného vytvářeného peněžního toku kladný ve všech uvažovaných rocích<sup>2</sup>.

## **7.6. Metody výpočtu podpory u projektů spadajících pod čl. 61**

Pro výpočet podpory lze u projektů spadajících pod čl. 61, u kterých lze objektivně odhadnout příjmy předem, použít dvě metody – metodu paušální sazby anebo metodu finanční mezery.

### **Metoda finanční mezery**

Při použití této metody platí, že jako rozhodné období pro posouzení, zda projekt vytváří čisté příjmy dle čl. 61 je období po dokončení projektu. V případě, že projekt čisté příjmy po dokončení vytváří, je nutné zohlednit příjmy ve výpočtu poskytnuté dotace nejen za období po ukončení realizace, ale za celé referenční období – tj. i za období realizace. Skutečně vzniklé příjmy při použití této metody je nutné monitorovat v době realizace i v období udržitelnosti projektu.

Metoda finanční mezery se použije, pokud je možné objektivně odhadnout příjmy předem.

Možnost objektivně odhadnout příjmy je dána faktory, na nichž závisí poplatky (cenová strategie) a poptávka (stanovená na základě modelů, odborných stanovisek). Aby byl

<sup>1</sup>V takovém případě dosáhne FNPV záporných hodnot.

<sup>2</sup> Peněžní tok v jednotlivých letech může dosáhnout záporných hodnot, ale pouze za předpokladu, že kumulovaný peněžní tok bude kladný.

žadatel schopný odhadnout očekávanou výši příjmů, musí znát výši ceny, kterou bude za užívání výstupů projektu účtovat konečným uživatelům, a počet konečných uživatelů.

Finanční mezera představuje rozdíl mezi současnou hodnotou investičních nákladů na projekt a čistým příjmem za určené referenční období. Určuje, jaká část investičních nákladů není pokryta z příjmů projektu a musí být proto financována z dotace.

Při výpočtu finanční mezery je nutné vzít v úvahu:

- referenční období,
- zůstatkovou hodnotu,
- běžně očekávanou ziskovost zvažované kategorie projektu<sup>3</sup>,

úsporu provozních nákladů – pokud není pokles provozních nákladů kompenzován odpovídajícím poklesem provozních dotací, musí být o tuto úsporu nákladů sníženy provozní výdaje projektu. Pokud snížení provozních dotací nepokrývá celou částku úspor provozních nákladů, zbývající část úspor musí být zahrnuta do výpočtu finanční mezery jako příjem projektu.

### **Výpočet finanční mezery a stanovení výše dotace**

Výpočet výše dotace metodou finanční mezery se provádí v MS2014+. Postup pro výpočet, včetně požadovaných vstupních dat, je uveden v kap. 1.7.2 přílohy č. 23 těchto Pravidel.

#### **Teoretický způsob stanovení finanční mezery a výše dotace:**

Způsobitelné výdaje projektů vytvářejících příjmy nesmí přesáhnout rozdíl mezi současnou hodnotu budoucích investičních nákladů a současnou hodnotu budoucích čistých příjmů z investic během referenčního období. Úprava budoucích hodnot nákladů a příjmů k současnému okamžiku se provádí diskontováním příslušných hodnot prostřednictvím diskontní sazby, tj. vynásobením budoucí hodnoty diskontním faktorem.

$$DC_t = C_t * 1/(1 + i)^t$$

*DC<sub>t</sub>.....diskontovaná hodnota v roce t*

*C<sub>t</sub>.....budoucí hodnota v roce t*

*i.....referenční diskontní sazba*

*1/(1+i).....diskontní faktor*

Vstupy pro výpočet finanční mezery jsou zpracovávány z pohledu vlastníka infrastruktury – žadatele. V případě, že provozovatelem infrastruktury bude jiný subjekt, než vlastník, jsou vstupy vyčísleny v konsolidované podobě, tzn. souhrnně za vlastníka a provozovatele. Z definice příjmů, rozhodných pro aplikaci čl. 61, je patrné, že příjmem, ke kterému musí být v případě finanční mezery přihlédnuto, je příjem provozovatele. Příjmy vlastníka v podobě poplatků hrazených provozovatelem za užívání výstupu projektu (např. poplatky za pronájem) nejsou pro výpočet finanční

<sup>3</sup>Příspěvek EU musí být stanoven tak, aby nebyl dosažen nepřiměřený zisk.

mezery rozhodující, jelikož v případě konsolidace jsou „vykráceny“ náklady hrazenými provozovatelem. Poplatek za pronájem je příjmem vlastníka a zároveň nákladem provozovatele.

### 1. krok výpočtu: míra mezery ve financování

Prvním krokem při výpočtu výše podpory je zjištění velikosti finanční mezery, která představuje maximální způsobilé výdaje<sup>4</sup>. Samotnému výpočtu předchází proces diskontování všech rozhodných veličin.

$$Max\ DEE = DIC - DNR = FM$$

*Max DEE.....maximální diskontované způsobilé výdaje*

*DIC.....diskontované investiční náklady*

*DNR.....diskontované investiční příjmy (DNR = diskontované příjmy - diskontované provozní náklady + diskontovaná zůstatková hodnota)*

*FM..... finanční mezera*

Míra mezery ve financování představuje podíl diskontovaných nákladů investice neuhrazených diskontovanými čistými příjmy projektu. Míra finanční mezery je dána poměrem maximálních způsobilých výdajů na diskontovaných investičních nákladech.

$$k = MaxDEE / DIC$$

*k.....míra mezery ve financování*

### 2. krok výpočtu: základ pro výpočet podpory

Při stanovení výše dotace musí být zohledněna pouze poměrná část příjmů připadající na způsobilé výdaje. Celkové způsobilé výdaje tedy musí být poníženy o část příjmů, která připadá na pokrytí nezpůsobilých výdajů, vynásobením celkové výše způsobilých výdajů poměrem odpovídajícím podílu finanční mezery na diskontovaných investičních nákladech.

$$NDA = EC * k$$

*NDA.....základ pro výpočet podpory (nediskontovaný)*

*EC.....způsobilé výdaje*

*k.....míra mezery ve financování*

### 3. krok výpočtu: výše příspěvku EU/národních zdrojů

Ze zjištěného základu pro výpočet dotace je vypočítána její výše vynásobením základu stanovenou mírou spolufinancování.

$$EU = NDA * p$$

---

<sup>4</sup>Je nutné nezaměňovat celkové způsobilé výdaje projektu a maximální způsobilé výdaje rozhodné pro další výpočet podpory

*EU.....výše příspěvku EU*

*p.....maximální míra spolufinancování pro danou prioritní osu*

### **Základ pro výpočet podpory v případě zohlednění soukromých zdrojů**

Jestliže jsou způsobilé výdaje financovány mimo jiné i ze soukromých zdrojů, musí být tato skutečnost zohledněna při výpočtu finanční mezery

$$PE = NDA * r$$

*PE.....soukromé zdroje*

*r.....stanovený podíl soukromých zdrojů na způsobilých výdajích*

UKAZATEL	POSTUP VÝPOČTU
Soukromé výdaje	$PE = NDA * r$
Diskontované čisté příjmy	$DNR = DR + DRV - DOC$
Finanční mezera	$FM = DIC - DNR$
Koeficient finanční mezery	$k = FM/DIC$
Způsobilé výdaje připadající na finanční mezeru (základ pro výpočet dotace)	$NDA = k * EC$
Modifikovaný základ pro výpočet dotace	$NDA_{PE} = NDA - PE$
<b>Výše dotace EU</b>	<b><math>EU = NDA_{PE} * p</math></b>

### **Projekty, jejichž příjmy nelze objektivně odhadnout předem**

Pokud není možné odhadnout příjmy projektu předem, je nutné v souladu s odst. 6, čl. 61 obecného nařízení čisté příjmy vytvořené projektem odečíst od způsobilých výdajů, vykázaných EK do tří let od ukončení projektu nebo do termínu předložení dokladů pro uzavření programu, podle toho, co nastane dříve.

Situace, kdy není možné odhadnout výši příjmů vytvořenou projektem, nastává, když není možné definovat výši poptávky/počet uživatelů či výši uplatňované ceny/poplatku<sup>5</sup>. V IROP se, vzhledem k charakteru podporovaných projektů, tato situace nepředpokládá.

Stejným způsobem se postupuje v případě, kdy projekt, u kterého se původně nepředpokládalo generování čistých příjmů dle čl. 61, je začne po realizaci projektu vytvářet<sup>6</sup>.

Rozhodné období, zda projekt vytvořil čisté příjmy a je nutné k odpočtu přistoupit, je období po realizaci. Pokud projekt kromě období po realizaci vytvořil čisté příjmy i v průběhu realizace, stanou se tyto příjmy rovněž součástí odpočtu.

<sup>5</sup>Např. u inovačních projektů, kdy lze stěží definovat poptávku předem, jelikož se jedná o poptávku vytvořenou nabídkou.

<sup>6</sup> Informaci o skutečně vytvořených čistých příjmech podává příjemce v každé ZoR projektu/ZoU projektu.



## 7.7. Projekty vytvářející příjmy mimo čl. 61

Výši příjmů, vytvořených v souvislosti s projektem, je nutné sledovat a zohlednit při výpočtu podpory i u projektů, které nespádají pod aplikaci čl. 61. Pro rozlišení od příjmů v působnosti čl. 61 se používá termín „jiné peněžní příjmy“. Jiné peněžní příjmy jsou jakékoliv příjmy, které se vyskytnou u projektu nespádajícího pod čl. 61. Tyto příjmy snižují celkové způsobilé výdaje projektu, čímž je snížen základ pro výpočet podpory a tím i samotná výše podpory.

### **Projekty s celkovými způsobilými výdaji vyššími než 1 mil. Kč<sup>7</sup>**

V článku 65, odst. 8 obecného nařízení je uvedena povinnost u projektů, jejichž výdaje přesahují hranici 1 mil. Kč, odečíst čisté jiné peněžní příjmy vytvořené v období realizace projektu od způsobilých výdajů projektu, nejpozději při předložení závěrečné žádosti o platbu, pokud příjmy nebyly zohledněny při schválení projektu a podpora nebyla snížena v prvním právním aktu o poskytnutí dotace.

Výpočet čistých jiných peněžních příjmů a výše dotace se provádí při podání žádosti o podporu v MS2014+ (viz příloha č. 1 Specifických pravidel vydaných k příslušné výzvě).

Rozhodné období, zda projekt vytváří jiné peněžní příjmy, období, ve kterém se zohledňují jiné peněžní příjmy ve výpočtu i období, ve kterém se monitorují skutečně vzniklé příjmy je u těchto projektů shodné – pouze období realizace projektu.

Pokud se předpokládaná výše čistých jiných peněžních příjmů (tj. jiných peněžních příjmů po odečtení provozních výdajů), uvedená v právním aktu o poskytnutí podpory liší od skutečně dosažených hodnot, platí:

- budou-li skutečné čisté jiné peněžní příjmy nižší, příjemce nemá nárok na zvýšení podpory,
- budou-li skutečné čisté jiné peněžní příjmy vyšší, o zvýšení se sníží způsobilé výdaje a podpora.

**Projekty s celkovými způsobilými výdaji, které jsou rovny nebo nižší než 1 mil. Kč**  
Obecné nařízení nevyžaduje zohlednění a monitorování příjmů u těchto projektů. ŘO IROP je nebude sledovat a zohledňovat.

## 7.8. Projekty podléhající pravidlům veřejné podpory

Projekty s příjmy, podléhající pravidlům veřejné podpory, jsou podporovány v následujících specifických cílech: 1.2, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 část, 2.5, 3.1. Tyto projekty jsou vyloučeny z aplikace ustanovení čl. 61 a 65 týkající se zohlednění příjmů. Budou na ně aplikována zvláštní pravidla.

## 7.9. Monitorování příjmů projektu

**V případě použití metody finanční mezery** je nutné monitorovat skutečně dosaženou výši příjmů a výdajů projektu. Při podání žádosti o podporu je příjemce povinen uvést předpokládané výše všech vstupních veličin a zároveň provést výpočet finanční analýzy

<sup>7</sup> Horní hranice způsobilých výdajů není pro tyto projekty stanovena.

a finanční mezery v modulu CBA v IS MS2014+. Na základě uvedených veličin je vypočtena výše podpory, která je uvedena v právním aktu.

V průběhu realizace uvádí příjemce ve zprávách o realizaci skutečné hodnoty dosažených příjmů a výdajů. Se závěrečnou zprávou o realizaci dokládá přepočet finanční mezery dle skutečně dosažených hodnot.

Příjemce uvádí skutečně dosažené hodnoty příjmů a výdajů ve zprávách o udržitelnosti. S poslední zprávou o udržitelnosti (nebo do termínu předložení dokladů pro uzavření programu, podle toho, co nastane dříve) dokládá příjemce přepočet finanční mezery.

**V případě projektů vytvářejících příjmy mimo čl.61** se monitorují skutečně vzniklé jiné peněžní příjmy jen po dobu realizace projektu ve zprávách o realizaci.

### **Přepočet finanční mezery**

Výše finanční mezery se přepočítává dle skutečně dosažených hodnot příjmů a výdajů současně s podáním závěrečné ZoR projektu a závěrečné ZoU projektu.

Pokud je finanční mezera stanovena správně a podmínky realizace projektu se podstatným způsobem nezmění, ŘO IROP nemusí přidělenou dotaci měnit. Pokud monitorování odhalí, že skutečně realizované čisté příjmy jsou vyšší, než bylo původně odhadováno, musí se snížit maximální způsobilé výdaje. Za úroveň odchylky signalizující nesprávně stanovenou výši finanční mezery na začátku projektu je považována odchylka ve finanční mezeře přesahující 10 %. ŘO IROP na základě výpočtu upraví výši přidělené dotace a příjemce je povinen vrátit odpovídající část dotace. Dojde-li k tomu v průběhu realizace projektu, je nezbytné provést změnu právního aktu, kterým byla dotace přidělena. Proto je potřeba, aby příjemce oznámil změnu pokud možno dříve, než ve zprávě o realizaci projektu spojené se žádostí o platbu, aby nedocházelo ke zbytečným prodlevám při proplácení. Dojde-li k tomu v období udržitelnosti, provede se vratka z důvodu příjmů.

## **7.10. Vratky z důvodu příjmů**

Vratka z důvodu příjmů je část dotace, kterou je příjemce povinen vrátit. Může nastat, pokud vznikne rozdíl mezi předem odhadnutými a skutečně dosaženými čistými příjmy.

Po provedené kontrole a úpravě výše přidělené dotace, se vyzve příjemce k provedení vratky. Příjemci se sdělí, na které účty má vratku zaplatit, v jaké částce a v rozdělení na strukturální fondy a státní rozpočet.

## 8. Veřejná podpora

Veřejná podpora, poskytovaná státem nebo ze státních prostředků, může narušit hospodářskou soutěž tím, že zvýhodňuje určité podniky nebo určitá odvětví výroby. Pokud ovlivňují obchod mezi členskými státy, nejsou slučitelné s vnitřním trhem EU.

### 8.1. Znaky veřejné podpory

#### 1. Podpora je poskytnuta státem nebo z veřejných prostředků

Pojem státní podpory se vztahuje na jakoukoli přímo či nepřímo poskytnutou výhodu financovanou ze státních prostředků. Evropské fondy se považují za státní prostředky.

#### 2. Podpora zvýhodňuje určité podniky nebo odvětví podnikání a je selektivní

V českém právním prostředí je podnikem jakákoliv fyzická nebo právnická osoba, jakékoliv sdružení nebo seskupení osob bez právní subjektivity, každý veřejný orgán, buď se samostatnou právní subjektivitou, nebo spadající pod orgán veřejné moci, který samostatnou právní subjektivitu má. Podstatné je, zda provozuje ekonomickou činnost, kterou se rozumí nabízení zboží nebo služeb na trhu.

Zvýhodnění představuje stav, který by za běžných tržních podmínek nenastal. Ke zvýhodnění také dochází, když podpora snižuje náklady, které by musel příjemce platit ze svého rozpočtu. Při podpoře z IROP se jedná o granty nebo půjčky s nižší než tržní sazbou.

Za podnik lze považovat i nestátní neziskové organizace, organizační složky státu a organizace jimi zřízené, územně samosprávné celky a organizace jimi zřízené, profesní komory, odborné organizace, entity bez právní subjektivity a další, protože i ty mohou vykonávat hospodářskou činnost. Důležité je posouzení, zda pro jejich činnost existuje trh.

Selektivní podpora je poskytnutá konkrétním podnikům a nejedná se o obecné opatření, např. snížení zdanění práce pro všechny firmy, daňové pobídky pro investice na ochranu životního prostředí.

#### 3. Je narušena soutěž nebo hrozí její narušení

K naplnění tohoto znaku stačí možnost narušení soutěže, nikoliv její faktické narušení. Soutěž je narušena, pokud opatření posílí postavení příjemce podpory nebo jiný subjekt oproti jeho konkurentům.

Narušení soutěže se předpokládá, pokud opatření snižuje příjmacímu podniku náklady, na jeho každodenní činnosti.

Podmínka „Narušení nebo hrozba narušení hospodářské soutěže“ je vždy naplněna, pokud je žadatelem a příjemcem podpory podnikatelský subjekt.

#### 4. Je ovlivněn obchod mezi členskými státy

Není stanovena hranice, kdy opatření ovlivňuje obchod mezi členskými státy, protože i malá částka veřejné podpory může ovlivnit trh mezi členskými státy.

K ovlivnění obchodu zpravidla nedochází, pokud předmět opatření působí lokálně (regionálně) či příjemci podporovaných služeb pocházejí pouze z jednoho členského státu.

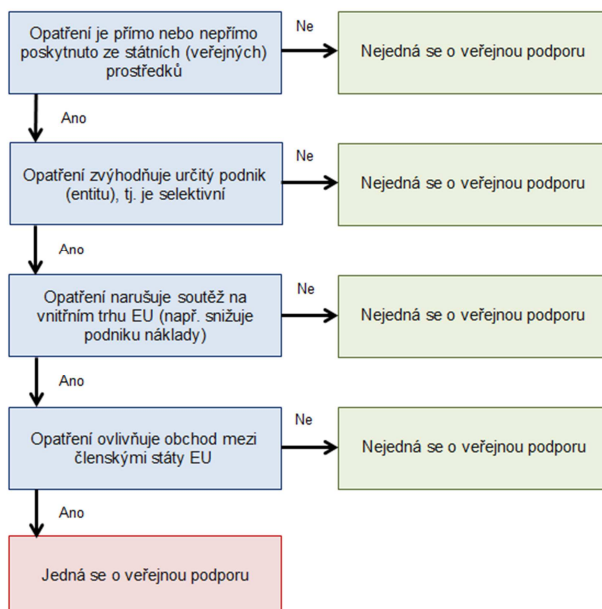
Pomůckou pro určení, zda činnost ovlivňuje obchod mezi členskými státy EU, může být rozhodovací praxe orgánů EU:

- ekonomická činnost příjemce veřejné podpory je lokálního charakteru a produkované zboží nebo služby jsou relevantní jen pro ohraničenou geografickou oblast;
- opatření nepřitahuje do dotčeného regionu zájem investorů z jiných členských zemí;
- spotřebitelé v okolních členských státech nejsou realizací opatření významně ovlivněni;
- příjemce veřejné podpory má minimální tržní podíl.

Skutečný dopad na obchod mezi členskými státy není třeba prokazovat, stačí opodstatněný předpoklad. Zohledňuje se i nepřímý dopad, např. pro společnosti z jiných členských států může být obtížnější prodávat jejich výrobky nebo vstoupit na určitý trh.

Tato podmínka je v případě naplnění předchozí podmínky, narušení soutěže nebo hrozby narušení, považována za splněnou vždy.

O nedovolené veřejné podpoře mluvíme, jsou-li **zároveň splněny všechny čtyři základní znaky veřejné podpory**.



Projekty, které nezakládají veřejnou podporu, přinášejí veřejný prospěch celé společnosti, nejsou ziskové a neovlivňují konkurenci. Mohou být podpořeny do maximální výše dotace.

Projekty, zakládající veřejnou podporu, splnily všechny znaky veřejné podpory současně.

### Jak zjistit existenci veřejné podpory?

<b>Příklad kontrolních otázek pro zjištění existence veřejné podpory</b>	<b>Vysvětlení</b>
<b>Jsou kumulativně naplněny definiční znaky veřejné podpory?</b>	Při naplnění všech definičních znaků se vždy jedná o veřejnou podporu. Nesprávné posouzení definičních znaků může mít za následek poskytnutí protiprávní podpory.
<b>Jsou financovány ekonomické činnosti?</b>	V případě financování ekonomických činností, bez ohledu na právní status či způsob financování příjemce, pro které je definován trh a existuje konkurenční prostředí, je vysoké riziko poskytnutí veřejné podpory.
<b>Jedná se o finanční prostředky EU, poskytnuté vnitrostátními orgány a podléhající jejich kontrole?</b>	Jsou-li finanční prostředky poskytovány EU či vnitrostátními orgány, které nad nimi vykonávají dohled, vztahují se na ně pravidla veřejné podpory. Prostředky přímo poskytované orgány EU či mezinárodními (finančními) organizacemi bez jakéhokoliv zásahu národních orgánů nejsou státními prostředky a neaplikují se na ně pravidla veřejné podpory (např. Horizont 2020, COSME).
<b>Je část dotace financována ze státních prostředků?</b>	Prostředky různých státních fondů, právnických osob pod přímou nebo nepřímou kontrolou státu či samosprávných korporací, ale i prostředky soukromých právnických osob, které byly pověřeny redistribucí veřejných prostředků či vykonávají činnosti svěřené státem. Podstatná je existence souvislosti mezi jednáním státu a jeho prostředky. Stát musí být schopen kontrolovat užívání těchto zdrojů.
<b>Jedná se o výkon veřejné moci?</b>	Nositelé veřejné moci vykonávající činnost, která spadá pod základní funkce státu nebo je s těmito funkcemi spojena svou povahou, cílem a pravidly, kterými se řídí (oblast bezpečnosti – policie, armáda, správní činnost, výkon soudnictví, bezpečnost a řízení letového provozu, veřejné vzdělávání v rámci státního vzdělávacího systému) nespádají pod pravidla veřejné podpory.
<b>Došlo ke zvýhodnění určitého ekonomického</b>	Výhoda je chápána jako ekonomická výhoda, kterou by daný podnik na trhu nezískal bez intervence veřejné

<b>subjektu?</b>	instituce. Opatření je třeba posuzovat podle jeho účinku, nikoliv podle cíle či důvodu veřejné intervence. Zvýhodněny mohou být i jiné podniky než ty, na něž jsou přímo převedeny státní prostředky – tzv. nepřímá výhoda, např. podniky, které působí na následujících úrovních činnosti.
<b>Došlo k narušení hospodářské soutěže na vnitřním trhu EU?</b>	<p>Opatření posílí postavení příjemce podpory oproti jeho konkurentům. Opatření je způsobilé narušit soutěž, i když neumožňuje přijímacímu podniku expandovat či zvýšit tržní podíl.</p> <p>Znak narušení soutěže na vnitřním trhu EU a ovlivnění obchodu mezi členskými státy EU je vhodné posuzovat ve vzájemné souvislosti. Znak ovlivnění obchodu je vyloučen, pokud dojde poskytovatel podpory k závěru, že opatření je lokálního charakteru.</p>

## 8.2. Instituce řešící problematiku veřejné podpory

### Evropská komise

Evropská komise (dále jen „Komise“) jako jediná posuzuje slučitelnost veřejné podpory s vnitřním trhem.

Evropská komise má v oblasti veřejné podpory další kompetence, jako možnost zasáhnout proti zneužívání veřejných podpor, disponuje nástroji na modifikaci schválených veřejných podpor či možnost zásahu proti protiprávní veřejné podpoře.

### Úřad pro ochranu hospodářské soutěže

Úřad pro ochranu hospodářské soutěže je centrálním koordinačním, poradenským, konzultačním a monitorovacím orgánem v oblasti veřejné podpory v České republice. Úřad spolupracuje s poskytovatelem před oznámením veřejné podpory Komisí, spolupracuje s Komisí a s poskytovatelem v průběhu řízení před Komisí, vede evidenci poskytnutých veřejných podpor na území ČR a předkládá Komisi výroční zprávu a rozhoduje o ukládání pokut podle zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje.

### Vnitrostátní soudy

Vnitrostátní soud může určit, zda opatření představuje státní podporu a zda je nutné poskytnutí státní podpory oznamovat Komisi.

### Žadatel

Žadatel nese odpovědnost za nesprávné, neúplné či zkreslené údaje, které povedou k chybnému určení veřejné podpory. Protiprávní veřejná podpora

Hlavní roli při posuzování pravidel veřejné podpory má Evropská komise. Podnět, že došlo k poskytnutí protiprávní veřejné podpory, může podat kdokoli a Evropská komise má povinnost podnětem se zabývat.

Pokud Evropská komise rozhodne, že je protiprávní veřejná podpora neslučitelná se společným trhem, má příjemce povinnosti vrátit poskytnutou veřejnou podporu. Projeví se zde hledisko narušení rovnovážného stavu na trhu zásahem veřejného subjektu. Aby došlo k nápravě, musí být tento stav odstraněn.

Promlčecí lhůta pro zahájení jednání ve věci protiprávní podpory je deset let a počíná běžet dnem, kdy je protiprávní podpora poskytnuta.

Žadatel vyplní „Čestné prohlášení žadatele o vypořádání finančních závazků z jiných projektů financovaných z komunitárních programů nebo jiných fondů Evropské unie“, příloha č. 18 těchto Pravidel, které je součástí žádosti o podporu ve specifických cílech 1.2, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 3.1, 4.1, případně 3.3). Pokud byl vůči příjemci vystaven příkaz k navrácení protiprávní podpory v návaznosti na rozhodnutí Komise, kterým je podpora prohlášena za protiprávní a neslučitelnou s vnitřním trhem, ŘO IROP pozastaví vyplacení podpory, do vypořádání předchozích závazků.

ŘO IROP příjemce neprodleně vyzve k navrácení podpory; nevyplývá-li lhůta k navrácení nebo prozatímnímu navrácení veřejné podpory z rozhodnutí Komise, ŘO IROP stanoví lhůtu ve výzvě. Příjemce musí vrátit zbytečného odkladu vyplacenou část dotace, včetně úroků, pokud EK rozhodne o vrácení podpory, prozatímním navrácení podpory nebo o pozastavení podpory.

### **8.3. Dodržování pravidel veřejné podpory v době udržitelnosti**

Příjemce je povinen zajistit dodržování pravidel veřejné podpory i v době udržitelnosti. Více viz kapitola 15.2 těchto Pravidel. V opačném případě, kdy se změny týkají posouzení veřejné podpory, se příjemce vystavuje riziku vrácení dotace.

## 9. Účetnictví

Příjemce je povinen vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR.

- a) Vede-li účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jednotlivé účetní záznamy, týkající se příjmů a výdajů, vztahujících se k realizaci projektu musí příjemce jednoznačně identifikovat na analytických účtech, na samostatném hospodářském středisku nebo samostatné zakázce.

### UPOZORNĚNÍ

Povinnost vést účetnictví s jednoznačnou vazbou ke konkrétnímu projektu platí i pro dobu udržitelnosti.

- b) Nevede-li účetnictví podle zákona o účetnictví, je povinen vést daňovou evidenci podle zákona o daních z příjmů, rozšířenou o požadavky uvedené v právním aktu:
1. povede kód (např. číslo projektu) ke všem příjmům a výdajům, majetkům a dluhům s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu;
  2. doklady musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona o účetnictví (s výjimkou bodu f) pro subjekty, které nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci nebo předepsané náležitosti daňového dokladu ve smyslu § 29–30 zákona o dani z přidané hodnoty;
  3. doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
  4. při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu.

### ZÁKLADNÍ PRAVIDLA

- Každý originální účetní a daňový doklad musí obsahovat název a číslo projektu.
- Příjemce musí být schopen všechny položky průkazně dokladovat a předložit při kontrolách a auditech. Z důvodu nemožnosti zásahů do účetnictví minulých let doloží příjemce seznam dokladů, vztahujících se k výdajům a příjmům projektu vynaloženým před schválením projektu. Bude-li příjemce využívat jeden bankovní účet pro více projektů či celou účetní jednotku, je nutné na výpisech z účtu jednoznačně identifikovat platby, vztahující se k projektu financovanému z IROP.
- Pokud je to možné, mělo by být účetnictví vedeno v elektronické formě.
- Refundace výdajů není příjmem vztahujícím se k realizaci projektu, proto není nutné účtovat o ní odděleně.

### 9.1. Úplné vykazování výdajů

Výše způsobilých výdajů pro příspěvek z ESI fondů se stanoví na základě skutečně vzniklých a uhrazených výdajů, doložených účetním, daňovým či jiným dokladem.

Náležitosti účetního dokladu jsou stanoveny zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Daňové doklady, používané pro prokazování způsobilosti



(faktury, paragony, apod.), musí splňovat náležitosti daňových dokladů stanovených zákonem č. 235/2004 Sb. v platném znění, a obecné náležitosti účetních dokladů.

## 9.2. Seznam účetních dokladů

Seznam účetních dokladů může příjemce využít jako přílohu ZŽoP. Nahrazuje předkládání faktur, ostatních účetních dokladů nebo dokladů stejné důkazní hodnoty. Na Seznam lze zařadit účetní/daňový doklad v max. hodnotě 10 000 CZK včetně DPH. Vzor seznamu účetních dokladů je přílohou č. 14 těchto Pravidel.

## 9.3. Sledování výdajů v účetnictví projektu

### Pomocí mzdového softwaru

Mzdový software umožní u každého jednotlivého zaměstnance členit jednotlivé složky mzdy a umožní zadat každý parametr v rozčlenění na jednotlivé projekty a část mimo projekt. Způsobilé mzdové výdaje by byly vykázány za každý jednotlivý projekt a zbytek mimo projekty.

### Pomocí analytických účtů v účetnictví zaměstnavatele

#### a) analytické sledování nákladů

V účetnictví jsou sledovány na analytických účtech mzdové náklady za projekt (číslo účtu 521.xxx, 524.xxx) a zbylé náklady ve mzdové oblasti (číslo účtu 521.yyy, 524.yyy). Částky způsobilých výdajů představují odděleně analyticky členěné částky nákladů na účtech 521.xxx a 524.xxx s tím, že prokázání uskutečnění těchto výdajů je provedeno vazbou na úhrady z banky, popř. z pokladny. Úbytky peněz z bankovního účtu, popř. z pokladny v celkových částkách, ke kterým se dospělo tímto způsobem účtování, prokazují, že částky výdajů zachycených na analytických účtech 521.xxx a 524.xxx byly skutečně vyplaceny a výdaj skutečně nastal.

#### b) analytické sledování závazků vůči zaměstnancům a orgánům sociálního a zdravotního pojištění

V účetnictví jsou analyticky členěny závazky připadající na projekt (číslo účtu 331.xxx, 336.xxx) a zbylé závazky (číslo účtu 331.yyy, 336.yyy). Částky způsobilých výdajů představují odděleně analyticky členěné částky závazků na účtech 331.xxx a 336.xxx s tím, že prokázání uskutečnění těchto výdajů je provedeno vazbou na úhrady z banky, popř. z pokladny. Úbytky peněz z bankovního účtu, popř. z pokladny v celkových částkách prokazují, že částky závazků zachycených na analytických účtech 331.xxx a 336.xxx byly skutečně vyplaceny a výdaj skutečně nastal.

### UPOZORNĚNÍ

Analytické účetnictví se týká všech výdajů. Mzdové výdaje uvádíme jako příklad.

## 10. Způsobilé výdaje

Způsobilými jsou výdaje projektu, které:

- mohou být spolufinancovány z ESI fondů,
- byly vynaloženy na stanovený účel projektu,
- vznikly v rámci období stanoveného výzvou,
- jsou v souladu s příslušnými předpisy EU, národními pravidly a dalšími pravidly stanovenými ŘO IROP.

### 10.1. Hlediska způsobilosti výdaje

Příspěvek z ESI fondů je možné poskytnout pouze na způsobilý výdaj. Tím je takový výdaj, který splňuje všechna hlediska způsobilosti:

Hledisko způsobilosti výdaje:	Podmínky způsobilosti výdaje:
<b>I. VĚCNÁ ZPŮSOBILOST VÝDAJE</b>	1. Soulad s právními předpisy, pravidly IROP a podmínkami podpory, zejm. právním aktem.
<b>II. PŘIMĚŘENOST VÝDAJE</b>	2. Výdaj je hospodárný, účelný a efektivní a jeho výše odpovídá cenám v místě a čase obvyklým.
<b>III. ČASOVÁ ZPŮSOBILOST VÝDAJE</b>	3. Vznik a úhrada příjemcem od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2023. Projekty nemohou být podpořeny ŘO IROP, jestliže byly fyzicky dokončeny nebo plně provedeny před předložením žádosti o podporu.
<b>IV. MÍSTNÍ ZPŮSOBILOST VÝDAJE</b>	4. Vazba na podporovaný region.
<b>V. VYKÁZÁNÍ VÝDAJE</b>	5. Identifikovatelný, prokazatelný a doložitelný výdaj.

**UPOZORNĚNÍ**

Příjemce nesmí na realizaci projektu čerpat dotaci z IROP, z jiného operačního programu ani jiných prostředků krytých z rozpočtu EU nebo českého dotačního programu/titulu, vyjma národního spolufinancování. Dále ani z finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru, Norska a Programu švýcarsko-české spolupráce. K úhradě způsobilých výdajů rovněž nesmí využít nástrojů finančního inženýrství.

Výdaje pořízené před datem vyhlášení výzvy je možné financovat, pokud příjemce dodržel všechna pravidla této výzvy.

V projektu nelze financovat pořízení stejného majetku více než jednou. V případě poškození nebo zastarání pořízeného majetku musí příjemce po stanovenou dobu udržitelnosti obnovu hradit z vlastních zdrojů.

**10.2. Dokladování způsobilých výdajů**

Příjemce je povinen řádně doložit způsobilé výdaje nárokové pro daný projekt příslušným účetním dokladem, popřípadě další podpůrnou dokumentací. Výdaje, které nejsou řádně doložené, jsou považovány za výdaje nezpůsobilé.

Způsoby dokladování jsou uvedeny ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

## 11. Přenesená daňová povinnost

Je možná pouze mezi plátcí DPH navzájem a týká se některých zdanitelných plnění stanovených v zákoně o DPH.

DPH přiznává a platí plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno, nikoliv plátce, který je uskutečnil.

Režim přenesené daňové povinnosti nemá dopad na způsobilost DPH. DPH je způsobilým výdajem, pokud příjemce nemá nárok na odpočet daně na vstupu a vztahuje-li se DPH ke způsobilému výdaji.

Nárok na odpočet DPH vzniká v případě, že přijaté plnění slouží k uskutečňování ekonomické činnosti. Pokud slouží k uskutečňování ekonomické činnosti z části, má plátce DPH nárok na odpočet také jen z části. V účetnictví se zachycuje celý způsobilý výdaj, včetně DPH. Pokud nárok na odpočet DPH existuje, DPH se zúčtuje jako pohledávka vůči správci daně. Pokud nárok na odpočet existuje částečně, část uplatněná v rámci odpočtu se zúčtuje jako pohledávka vůči správci daně a část, u které nárok na odpočet nevznikl, se zachytí společně se způsobilým výdajem.

Pokud se na příjemce bude vztahovat **trvalý režim přenesené daňové povinnosti** podle § 92 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a jeho příloh (týká se zejména stavebních a montážních prací) nebo **dočasný režim přenesené daňové povinnosti** vycházející z téhož zákona a nařízení vlády ČR č. 361/2014, Sb. (týká se mj. drobné elektroniky, jako jsou notebooky a mobily), a bude uplatňovat DPH jako způsobilý výdaj, postupuje následujícím způsobem:

- faktura vystavená dodavatelem nebude obsahovat výši daně, ale pouze sazbu daně a sdělení, že je postupováno v režimu přenesené daňové povinnosti,
- odběratel (příjemce dotace) vypočítá DPH z přijatého plnění a eviduje ji ve své daňové evidenci,
- příjemce v přiznání k DPH za dané zdaňovací období vypořádá svou daňovou povinnost s OFS, zároveň má možnost v případě nároku uplatnit DPH na vstupu,
- příjemce předloží se ZŽoP:
  - Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Toto hlášení podává jak dodavatel, který fakturu v režimu přenesené daňové povinnosti vystavil, tak odběratel, který tuto fakturu přijal.
  - Výpis z bankovního účtu k prokázání úhrady DPH na účet příslušného OFS.

### Způsob uplatňování DPH v přenesené daňové povinnosti

1. **Příjemce hradí DPH odděleně od základu daně.** Pokud bude v režimu přenesené daňové povinnosti hrazena DPH odděleně od základu daně, tj. v jiném čase, je nutné prostředky na úhradu DPH alokovat do období, kdy dojde k úhradě

na OFS. V závěrečné etapě je nutné zvážit prodloužení realizace projektu, aby příjemce zajistil úhradu daňového základu dodavateli a DPH na OFS.

2. **Plnění výhradně pro ekonomickou činnost.** DPH není způsobilým výdajem.
3. **Smíšená plnění.** Vždy je uplatněn režim přenesené daňové povinnosti, DPH je vypořádána konečným vypořádacím koeficientem po uzavření roku, teprve poté uplatněna v projektu. DPH se v projektu uplatňuje v podílu neekonomické činnosti konečným vypořádacím koeficientem, potvrzeným OFS.

Pokud příjemce využije režim přenesené daňové povinnosti u DPH, příjemce vyznačí DPH na fakturu a CRR potvrdí částku vč. DPH. Po schválení faktury a výši dopočtené DPH proběhne financování v souladu s postupem kap. 18 těchto Pravidel.

Příjemce zajistí úhradu faktur dodavatelům a také OFS. Kontrola vypořádání s OFS proběhne při administraci ZŽoP podle výše uvedených dokladů.

Je-li dodatečně zjištěno pochybení příjemce při výpočtu, vykázání způsobilé DPH nebo při plnění daňové povinnosti příjemce, které má zejména dopad na výši způsobilé DPH proplacené v rámci projektu, je tato situace považována za nesrovnalost.

## 12. Archivace

Archivací se rozumí uchování originálů dokumentů a/nebo záznamů v elektronické podobě a jejich provedených změn (původní verze, aktualizované verze, platné verze, doklady o změnových řízeních projektu).

### 12.1. Základní pravidla archivace

Příjemce je povinen:

- zajistit trvalost uložených dat s ohledem na použitá média v průběhu stanovené doby uchovávání,
- kontrolovat stav médií určených k zálohování a zálohovacích mechanik,
- každé archivační médium označit datem, názvem a jeho obsahem,
- dokumentace musí být vedena přehledně a zároveň musí být lehce dosažitelná,
- dokumentace musí být ukládána bezpečně a musí být zajištěna proti poškození, ztrátě či manipulaci neoprávněnou osobou.

### 12.2. Povinnosti při archivaci

Příjemci jsou povinni uchovávat veškeré dokumenty, související s projektem, zejm.:

- dokumentaci o zakázkách v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a/nebo Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020,
- smlouvy s dodavateli,
- účetní písemnosti a doklady (např. faktury a doklady o platbách či úhradách faktur, dodací listy/předávací listy či jiné dokumenty prokazující převzetí předmětu dodávky),
- projektovou dokumentaci,
- inventurní soupisy hmotného a nehmotného majetku,
- korespondence,
- dokumenty k osobním nákladům (např. pracovní smlouvy / dohody o provedení práce / dohody o pracovní činnosti, výkazy práce, mzdové listy, výplatní pásky),
- dokumenty k cestovnímu (např. knihy jízd s vyznačením jízdy v rámci projektu,
- materiální výstupy,
- veškerá související potvrzení a průvodní materiály.

Dokumenty se uchovávají:

- ve formě originálů nebo kopií originálů,
- na běžných nosičích dat včetně elektronické verze originálních dokladů nebo dokladů existujících pouze v elektronické podobě.

Pokud doklady existují pouze v elektronické podobě, musí používané počítačové systémy splňovat uznávané bezpečnostní normy, které zajistí, že uchovávané doklady splňují požadavky vnitrostátních právních předpisů a jsou dostatečně spolehlivé pro účely auditu.

U dokumentů uchovávaných v digitální podobě je třeba zajistit, aby zápis byl proveden ve formátu, který zaručí jeho neměnnost. Pokud to zajistit nelze, musí být dokumenty převedeny do analogové formy a opatřeny náležitostmi originálu.

**Všechny dokumenty musí příjemce archivovat a uchovávat minimálně do roku 2028.** Pokud je v českých právních předpisech stanovena lhůta delší, musí být použita pro úschovu delší lhůta.

#### **DOPORUČENÍ**

Má-li příjemce vypracovány vnitřní předpisy pro archivaci a skartaci, doporučujeme upravit lhůty pro archivaci dokumentace vztahující se k projektu v souladu s platnou legislativou, minimálně však po dobu 3 let od 1. ledna roku následujícího po roce, kdy došlo k uzavření IROP, tedy do roku 2028.

Příjemci musí **zajistit dostupnost dokladů o projektech pro kontroly, prováděné oprávněnými osobami.** Pro dokumenty a doklady, které se vztahují k projektu, financovanému z IROP, musí tuto povinnost plnit žadatel a příjemce ve všech fázích projektového cyklu.

Příjemcům doporučujeme vytvořit úplný soubor všech dokumentů a dokladů, vztahujících se k jejich projektu. Pokud soubor obsahuje kopie dokumentů a dokladů, doporučujeme, aby na nich byl vyznačen odkaz na uložení originálu. Tím bude zajištěna možnost jednoduché, rychlé a úplné kontroly dokumentace.

V MS2014+ jsou evidovány všechny potřebné dokumenty v modulu Správy dokumentů. Dlouhodobá archivace dokumentů je řešena modulem podpory oběhu dokumentů implementovaným v MS2014+. Příjemcům přesto doporučujeme si uložit na datové nosiče nebo vytisknout veškeré zprávy vytvářené v MS2014+ a dokumenty přijaté či odeslané prostřednictvím MS2014+ pro potřebu možných kontrol ze strany orgánů, které nemají do MS2014+ přístup.

## 13. Publicita

### 13.1. Povinnosti příjemců v oblasti publicity

Povinnost příjemců provádět informační a propagační opatření vychází z článku 115 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 a dále z článků 4 a 5 Prováděcího nařízení Komise (EU) č. 821/2014.

Přijetí finančních prostředků ze strukturálních fondů EU znamená rovněž souhlas příjemce s uvedením v seznamu příjemců pro informování veřejnosti o názvu projektu a částce přidělené z veřejných zdrojů.

### 13.2. Povinné informační a propagační nástroje

Během realizace projektu je příjemce povinen informovat veřejnost o podpoře získané z fondů tím, že:

1. Má-li své **internetové stránky**, zveřejní na nich stručný popis projektu, jeho cíle a výsledky a informace, že je na projekt poskytována finanční podpora z EU. Na internetových stránkách musí být umístěna loga IROP a MMR ČR (viz kap. 13.3), aby byly viditelné při otevření internetové stránky, aniž by byl uživatel nucen přesunout se na spodní část této stránky.
2. U projektů financujících infrastrukturu nebo stavební práce, jejichž celková výše podpory přesahuje 500 000 EUR, musí příjemce po dobu realizace projektu vystavit v místě realizace projektu na veřejně dobře viditelném místě **dočasný billboard**. Doporučená velikost dočasného billboardu je 2,4 x 5,1 m (standardní euroformát). Pokud nelze umístit billboard v místě realizace projektu, umístí jej příjemce ve svém hlavním sídle.

Pojmem „infrastruktura“ se rozumí:

- dopravní infrastruktura (např. stavby pozemních komunikací) a
  - datová infrastruktura (prostorové i neprostorové propojení dvou a více datových zdrojů).
3. Ve všech ostatních případech:
    - celková výše podpory projektu nepřesáhla 500 000 EUR,
    - celková výše podpory projektu přesáhla 500 000 EUR a projekt nespočívá ve financování infrastruktury či stavebních prací,

příjemce umístí po zahájení realizace projektu na veřejně viditelném místě v místě realizace projektu jeden **plakát** o minimální velikosti A3. Pokud příjemce realizuje více projektů souběžně v jednom místě z jednoho programu, je možné pro všechny projekty využít jeden plakát o min. velikosti A3. Pojem „souběžně“ se rozumí situace, kdy se realizace projektů alespoň částečně časově překrývá. Pokud nelze umístit plakát v místě realizace projektu, umístí jej příjemce ve svém hlavním sídle.

O zveřejnění informací na webu a zveřejnění dočasném billboardu nebo plakátu příjemce informuje v první ZoR projektu.



4. Nejpozději do tří měsíců po dokončení realizace projektu vystaví příjemce v místě jeho realizace **stálou pamětní desku** nebo **stálý billboard**. Pamětní deska/billboard musí být v místě snadno viditelném pro veřejnost. Povinnost platí pro každý projekt, který splňuje obě následující kritéria:
- celková výše podpory projektu přesahuje 500 000 EUR;
  - projekt spočíval v nákupu hmotného majetku nebo ve financování infrastruktury či stavebních prací.

Pokud nelze umístit pamětní desku v místě realizace projektu, umístí ji příjemce ve svém hlavním sídle.

Na plakátu, billboardu a pamětní desce musí být uveden název projektu, hlavní cíl projektu a výše finanční podpory z EU v Kč daná právním aktem. Na stálé pamětní desce musí být uvedena výše finanční podpory z EU v Kč dle celkových reálných výdajů projektu.

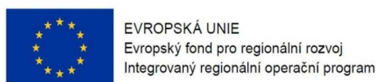
Umístění plakátů, billboardů nebo pamětních desek na pobočkách není vyžadováno.

Náklady na povinné informační a propagační nástroje jsou způsobilými výdaji projektu a musí být uvedeny v rozpočtu projektu.

Příjemce je povinen uchovat doklady související s informačními a propagačními nástroji pro potřeby kontroly. Může využít záznamy všech informačních a propagačních opatření, např. fotografie billboardu, plakátu, screenshot webových stránek.

### 13.3. Prvky povinné publicity

#### 1. Logo IROP



#### 2. Logo MMR ČR



Logo IROP, logo MMR ČR, název projektu a hlavní cíl projektu musí zabírat nejméně 1/3 plochy plakátu, billboardu nebo pamětní desky. Zbýlé 2/3 plochy je možné využít pro grafickou prezentaci projektu.

Na plakátu, billboardu a pamětní desce není možné použít žádná další loga, týká se i subjektů poskytujících kofinancování.

Ideální logolink



EVROPSKÁ UNIE  
Evropský fond pro regionální rozvoj  
Integrovaný regionální operační program



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

Veškeré povolené alternativy logolinku jsou v dostatečně kvalitním rozlišení, případně i v křivkách, k dispozici ke stažení na webových stránkách IROP

<http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Microsites/IROP/Dokumenty?refnodeid=760249>.

### 13.4. Volitelné informační a propagační nástroje

**Volitelné informační a propagační nástroje jsou povinné ve specifických cílech 4.2 a 5.1.**

Ve volitelných informačních a propagačních nástrojích musí být uvedena zóna vyhrazená pro prvky povinné publicity, ve které není možné použít žádná další loga.

Mimo ni je možné umístit i jiná loga. Znak EU musí mít nejméně stejnou velikost jako ostatní použitá loga. Vedle znaku EU musí být dále uvedeny texty Evropská unie, Evropský fond pro regionální rozvoj a Integrovaný regionální operační program (viz logo IROP).

- Volitelné informační a propagační nástroje související s projektem, kde je nutné uvést logo IROP a logo MMR ČR: microsite, sociální média informující o projektu,
- propagační tiskoviny elektronické a tištěné (např. brožury, letáky, plakáty, publikace, školicí materiály),
- propagační předměty (u malých propagačních předmětů lze v logu IROP použít pouze znak EU s textem Evropská unie),
- propagační audiovizuální materiály (např. reklamní spoty, product placement, sponzorské vzkazy, reportáže, pořady)
- inzerce (např. internet, tisk, venkovní reklamní kampaně – billboardy, citylight),
- soutěže,
- semináře, workshopy, konference, tiskové konference, výstavy, veletrhy, při kterých bude vizuální identita IROP zajištěna použitím plakátu, roll-upu, označením vystavovaných objektů, polepu stánku apod.,
- tiskové zprávy, informace pro média,
- dokumenty určené pro veřejnost či cílové skupiny projektu (vstupní, výstupní, závěrečné zprávy, analýzy, prezenční listiny apod.).

Logo IROP a logo MMR ČR musí být součástí veškerých informačních a propagačních aktivit projektu, které jsou směřovány k veřejnosti.

### 13.5. Pravidla pro zobrazování log

Logo na internetových stránkách musí být zobrazovaná vždy v barevném provedení.

V ostatních případech je použito barevné provedení, pokud je to možné.

Monochromatickou verzi lze použít v odůvodněných případech, kdy jsou materiály tištěny na běžných kancelářských tiskárnách, materiál barevnou variantu neumožňuje nebo by použití barevné verze log bylo neekonomické, neekologické či neestetické.

Pořízení černobílé kopie barevného originálu se nepovažuje za nedodržení pravidel publicity.

### **13.6. Sankce**

Při nesplnění pravidel pro zpracování povinných a volitelných informačních a propagačních nástrojů bude příjemce sankcionován v souladu s Podmínkami právního aktu.

## 14. Monitorování projektů

Monitorování postupu projektů se uskutečňuje prostřednictvím:

- Informací o pokroku v realizaci projektu (dále jen „Informace“ nebo „IoP projektu“),
- Průběžných/Závěrečných zpráv o realizaci projektu (dále jen Zpráva nebo „ZoR projektu“),
- Zpráv o udržitelnosti projektu (dále jen Zpráva nebo „ZoU projektu“).

Informace a Zprávy příjemce předkládá elektronickou formou v MS2014+. Rozsah Informací a Zpráv je stanoven v MS2014+, jednotlivé vzory jsou přílohami č. 5, 6, 7 a 8 těchto Pravidel.

Harmonogram jejich podání se příjemci zobrazuje v MS2014+ nejdříve po datu schválení právního aktu. Má informační charakter, příjemce jej nemůže upravovat. Harmonogram je automaticky upraven v případě, že jsou změněny údaje, ze kterých je harmonogram generován. Příjemce bude depeší upozorněn na blížící se termín předložení požadované Informace či Zprávy.

Spolu s Průběžnou/Závěrečnou ZoR projektu předkládá příjemce také ZŽoP.

### Kontrola Informací a Zpráv

#### 1. Kontrola formálních náležitostí

CRR provede kontrolu formálních náležitostí Informace či Zprávy do 3 pracovních dnů od podání. O provedené kontrole formálních náležitostí je příjemce informován prostřednictvím MS2014+.

#### 2. Kontrola věcného obsahu

CRR provede kontrolu věcného obsahu Informace či Zprávy do 10 pracovních od ukončení kontroly formálních náležitostí. O provedené kontrole věcného obsahu je příjemce informován prostřednictvím MS2014+.

#### 3. Administrativní ověření ZŽoP

Administrativní ověření ZŽoP probíhá podle postupu, který je uvedený v kap. 18.5 těchto Pravidel.

ŘO IROP Informaci či Zprávu schválí do 40 pracovních dní od podání. O výsledku procesu je příjemce informován depeší v MS2014+. Stav Informace či Zprávy se změní na „schválena ZS z hlediska obsahové kvality“.

Příjemce je povinen na žádost ŘO IROP/CRR poskytnout další informace o průběhu realizace projektu, případně Informaci či Zprávu ve stanovené lhůtě 10 pracovních dnů dopracovat. Pokud tak příjemce neučiní, bude sankcionován v souladu s Podmínkami.

V případě vrácení Informace či Zprávy příjemci k doplnění či dopracování se lhůta pro schvalování zprávy pozastavuje. Po odstranění nedostatků lhůta běží od začátku.

Celková doba schvalování nesmí přesáhnout 90 dní od podání. O schválení Informace či Zprávy je příjemce informován depeší a změnou stavu v MS2014+.

Všechny verze Informací a Zpráv a veškerá komunikace, související se schvalováním, jsou uloženy v MS2014+. Po schválení Informace a Zpráv jsou údaje o projektu aktualizovány.

Další Informaci či Zprávu je možné předložit po schválení předchozích. Není-li schvalovací řízení předchozí Informace či Zprávy uzavřeno a příjemce nemůže novou podat ve stanovené lhůtě, není za pozdní podání sankcionován.

Další Informaci a Zprávu nelze podat ani v případě, že není uzavřeno změnové řízení (viz kap. 16 těchto Pravidel).

#### **14.1. Pravidla pro předkládání ZoR projektu za etapy či projekt ukončený před schválením prvního právního aktu.**

Průběžnou ZoR projektu není možné podat před schválením prvního právního aktu. V případě ukončení etapy v průběhu hodnocení může být průběžná ZoR projektu a ZŽoP podána až po schválení prvního právního aktu, nejpozději však do 20 pracovních dnů od jeho schválení.

V případě, že před datem podání žádosti anebo schválení prvního právního aktu bylo ukončeno více etap, musí být ukončené etapy sloučeny do jedné. Datum ukončení poslední etapy musí být shodné s datem ukončení realizace projektu, uvedeným v právním aktu.

Závěrečnou ZoR projektu není možné podat před schválením prvního právního aktu. V případě ukončení projektu v průběhu hodnocení může být závěrečná ZoR projektu a ZŽoP podána až po schválení prvního právního aktu, nejpozději do 20 pracovních dnů od jeho schválení.

## 14.2. Lhůty pro předkládání Informací a Zpráv

Typ zprávy	Předkládání	Forma	Lhůty
Informace o pokroku realizaci projektu	IoP projektu se používá jak pro individuální projekt, tak pro projekt s atributem „integrováný“ nebo „synergický“.  Obsah je uveden v příloze č. 5 těchto Pravidel.	Elektronickou formou v modulu Zpráva o realizaci projektu v MS2014+.	Do 20 pracovních dnů od ukončení sledovaného období, ke kterému měl IoP projektu předložit <sup>8</sup> .
Průběžná zpráva o realizaci projektu	Zprávu předkládá příjemce společně se ZŽoP a požadovanými doklady.  Do zpráv o realizaci uvádí příjemce i údaje, které již byly uvedeny v Informaci o pokroku, pokud se tyto údaje týkají příslušné etapy.  Podání v pořadí další ZoR projektu je možné až po schválení předchozí Průběžné ZoR projektu, příp. IoP projektu.  Obsah je uveden v příloze č. 6 těchto Pravidel.	Elektronickou formou v modulu Zpráva o realizaci projektu v MS2014+.	Do 20 pracovních dnů od ukončení etapy,
Závěrečná zpráva o realizaci za poslední etapu projektu	Zpráva za poslední etapu, pokrývá období od poslední Průběžné ZoR projektu do podání této zprávy.  Příjemce ji předkládá společně s poslední ZŽoP.  <b>Závěrečná ZoR projektu má stejnou strukturu, jako Průběžná ZoR projektu.</b>  Podání v pořadí další ZoR projektu je možné až po schválení poslední	Elektronickou formou v modulu Zpráva o realizaci projektu v MS2014+.	Do 20 pracovních dnů od ukončení realizace projektu.

<sup>8</sup> Sledované období začíná prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, kdy byl schválen první právní akt, a trvá šest měsíců. Pokud byla realizace projektu zahájena před schválením prvního právního aktu, sledované období začíná zahájením realizace projektu. Povinnost předkládat IoP zaniká datem podání Závěrečné ZoR projektu. V případě překrytí termínů +/- jeden kalendářní měsíc se ZoR projektu příjemce předkládá jen Průběžnou/Závěrečnou ZoR projektu.

	<p>Průběžné ZoR projektu, příp. IoP projektu.</p> <p>Obsah je uveden v příloze č. 6 těchto Pravidel.</p>		
Závěrečná zpráva za celé období realizace projektu	<p>Zpráva je povinná pro investiční projekty s objemem celkových způsobilých výdajů nad 100 mil. Kč podle právního aktu.</p> <p>Zpráva pokrývá celé období realizace projektu, příjemce ji předkládá společně s poslední ZŽoP.</p> <p><b>Příjemce podávající Závěrečnou ZoR projektu za celé období realizace projektu není povinen předkládat Závěrečnou ZoR projektu.</b></p> <p>Podání v pořadí další ZoR projektu je možné až po schválení předchozí Průběžné ZoR projektu, příp. IoP projektu.</p> <p>Obsah je uveden v příloze č. 7 těchto Pravidel.</p>	Elektronickou formou v modulu Zpráva o realizaci projektu v MS2014+.	Do 20 pracovních dní od ukončení realizace projektu.
Průběžná zpráva o udržitelnosti projektu	<p>Zprávu předkládá příjemce v době udržitelnosti projektu za každý uplynulý rok. Lhůty se počítají od poslední částky dotace vyplacené příjemci po schválení Závěrečné ZoR projektu.</p> <p>Podání v pořadí další ZoU projektu je možné až po schválení předchozí Průběžné ZoU projektu.</p> <p>Obsah je uveden v příloze č. 8 těchto Pravidel.</p>	Elektronickou formou v modulu Zpráva o realizaci projektu v MS2014+.	Příjemce podává průběžnou ZoU projektu po dobu udržitelnosti vždy do 10 pracovních dní od konce roku. Roční monitorovací období začíná prvním dnem doby udržitelnosti.
Závěrečná zpráva o udržitelnosti projektu	<p>Zprávu předkládá příjemce po ukončení doby udržitelnosti, která se počítá od poslední platby příjemci, tzn. od data, kdy projekt nabyl centrální stav „Projekt finančně ukončen ze strany ŘO“, po schválení poslední podané Průběžné ZoU projektu</p> <p>Podání v pořadí další ZoU projektu je možné až po schválení poslední</p>	Elektronickou formou v modulu Zpráva o realizaci projektu v MS2014+.	Do 10 pracovních dní ode dne ukončení udržitelnosti projektu.

	Průběžné ZoU projektu. Obsah je uveden v příloze č. 8 těchto Pravidel.		
--	---	--	--



## 15. Indikátory

Indikátory poskytují informaci, zda projekt dosáhl stanovených cílů a jsou nástrojem pro posouzení dosažených výstupů a výsledků. Pojem „indikátor“ má stejný význam jako jeho český ekvivalent „ukazatel“.

Na základě stanovených cílů projektu uvádí žadatel do žádosti o podporu svůj závazek v podobě cílových hodnot indikátorů (jedná se buď o indikátory výstupu, nebo výsledku), které se díky podpoře z IROP zavazuje naplnit. U některých indikátorů typu výsledku je nutné vyplnit také výchozí hodnotu.

### 15.1. Základní rozdělení indikátorů

#### a) Indikátory výstupu

Jsou určeny pro sledování a vyhodnocování prováděných opatření a aktivit, které charakterizují konkrétní činnost. Podávají informace o výstupech realizace projektů. Příjemci mají činnosti, které vedou ke vzniku výstupů pod svojí kontrolou.

Indikátory výstupu jsou zpravidla vyjadřovány ve fyzikálních jednotkách či počtu kusů, např. délka postavených silnic v km, počet podpořených podniků.

Výchozí hodnota všech indikátorů výstupu je vždy 0. Cílové hodnoty indikátorů jsou závazné, protože mají přímou vazbu na aktivity projektu a jeho rozpočet. Nelze je tedy libovolně měnit.

#### b) Indikátory výsledku

Jedná se o indikátory s vazbou na stanovené cíle. Slouží k prokázání, zda bylo cíle projektu/programu dosaženo. Výsledky vznikají díky činnosti projektu nebo je ovlivňují, jejich dosahování může být závislé na faktorech nekontrolovatelných příjemci (např. o umístění podpořené osoby na trhu práce nerozhoduje jen její kvalita, ale např. nabídka a poptávka).

Indikátory výsledku obsahují informaci o zpravidla střednědobých změnách v důsledku vytvořených výstupů, např. změnách v chování, změnách výrobních kapacit nebo vývoji produkce u příjemců. Indikátory výsledku charakterizují jevy, které lze vyjadřovat spíše v naturálních (fyzických) jednotkách (např. množství emisí v tunách za rok) nebo v peněžních jednotkách.

Indikátory výstupu a indikátory výsledku se z hlediska závaznosti dělí na hlavní a interní indikátory.

- Hlavní indikátory

Hlavní indikátory jsou součástí programového dokumentu a podléhají schvalování Evropskou komisí. Jsou využívány při hodnocení programu a pravidelně vykazovány ve zprávách o stavu IROP.

- Interní indikátory

Nejsou součástí programového dokumentu, ŘO IROP je sleduje v MS2014+. Slouží pro interní potřeby monitorování realizace programu a jako pomocné indikátory, doplňující agregaci dat.

Projekt nesmí naplňovat pouze interní indikátor, musí mít vybraný alespoň jeden další, hlavní indikátor.

V některých aktivitách se využívají environmentální indikátory.

#### c) Environmentální indikátory (dále jen „ENVI indikátory“)

ENVI indikátory musí být využívány, aby bylo zajištěno jednotné monitorování environmentální problematiky napříč programy. ENVI indikátory slouží především k monitorování dopadu na životní prostředí a jejich cílové hodnoty nejsou závazné.

Vyjma environmentálních indikátorů obecně platí, že hodnoty jednotlivých indikátorů jsou závazné.

## **15.2. Základní pravidla pro práci s indikátory**

Žadatel musí v žádosti o podporu vybrat minimálně jeden hlavní indikátor výstupu a další indikátory uvedené ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě. Pokud projekt zahrnuje více aktivit, musí žadatel použít všechny indikátory pro zvolené aktivity.

V žádosti musí být uvedeno, jakým způsobem byla cílová (popř. výchozí) hodnota indikátoru stanovena.

V průběhu realizace projektu musí příjemce podpory naplňování indikátorů průběžně sledovat a vykazovat dosažené hodnoty v IoP projektu a ZoR projektu. Vykazované hodnoty se musí opírat o průkaznou evidenci, vedenou příjemcem. Evidencí se myslí např. uchování, resp. řádné zaevidování prodaných vstupenek ze vstupu do památkových objektů či uchování prezenčních listin. Vykazované hodnoty musí být vždy prokazatelné a ověřitelné.

Pokud během realizace projektu nastanou změny projektu, které mohou ovlivnit cílovou hodnotu indikátoru, postupuje příjemce v souladu s kapitolou č. 16 Změny projektu.

Nenaplnění závazné cílové hodnoty indikátoru do doby, stanovené v právním aktu, může vést ke krácení nebo nevyplacení dotace. Její neudržení po dobu 5 let od finančního ukončení projektu ze strany ŘO IROP může mít charakter porušení rozpočtové kázně s následkem finanční sankce.

Seznam indikátorů s vazbou na podporované aktivity ve vyhlášené výzvě bude součástí Specifických pravidel vydaných k příslušné výzvě.

## 16. Změny v projektu

Žadatel/příjemce má povinnost oznámit CRR jakékoliv změny v průběhu realizace a udržitelnosti projektu. Oznámení provádí prostřednictvím Žádosti o změnu (dále jen „ŽoZ“), podané v MS2014+ na záložce Žádost o změnu. Příjemce vybere datové oblasti, ve kterých je třeba provést změnu. Z vybraných oblastí dat je sestaven formulář ŽoZ, do kterého příjemce zanesne změněná data. Rozhodující je datum podání ŽoZ.

Neplánované změny je příjemce povinen ohlásit neprodleně, jakmile změna nastane.

### UPOZORNĚNÍ

Změnu může iniciovat žadatel, příjemce, ŘO IROP nebo CRR. Pokud je iniciátorem změny ŘO IROP nebo CRR, bude příjemce informován depeší o zahájení změnového řízení. ŘO IROP nebo CRR může omezit oblast dat, ve které mají změny proběhnout. Tzn., že žadateli/příjemci bude umožněna úprava pouze vyznačených dat ve formuláři Žádosti o změnu.

ŘO IROP a CRR zahájí změnové řízení v případě, že to bude v zájmu příjemce nebo bude zjištěna formální chyba.

Během probíhajícího změnového řízení nelze vytvářet nové a podávat rozpracované IoP projektu, ZoR projektu a ZŽoP. V tomto případě nebude příjemce za nepředložení IoP projektu/ZoR projektu/ZŽoP sankcionován.

Po schválení ŽoZ se aktualizovaná data přepíše na rozpracované IoP projektu, ZoR projektu a ZŽoP. Příjemce bude na tuto skutečnost prostřednictvím MS2014+ upozorněn. Všechny změny podává žadatel/příjemce jako podstatné a administrace změnového řízení závisí na závažnosti změny a časovém okamžiku zahájení změnového řízení:

- 1) Změnové řízení je zahájeno před schválením prvního právního aktu. Změna nevyžaduje schválení ŘO IROP, o změně rozhoduje CRR a změnové řízení je ukončeno na úrovni CRR.
- 2) Změnové řízení je zahájeno po schválení právního aktu a zároveň:
  - a) nezakládá změnu právního aktu. Změna nevyžaduje schválení ŘO IROP, o změně rozhoduje CRR a změnové řízení je ukončeno na úrovni CRR.
  - b) zakládá změnu právního aktu. Změna vždy vyžaduje schválení ŘO IROP.

### 16.1. Změnové řízení zahájené před schválením prvního právního aktu

Změnové řízení může být před schválením prvního právního aktu zahájené ze strany CRR, popř. z iniciativy žadatele. Schválení ŽoZ je plně v kompetenci CRR. CRR posoudí, zda jsou požadované změny:

- v souladu s výzvou k doplnění v rámci hodnocení žádosti o podporu v případě, že je iniciátorem změnového řízení CRR;

- v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce a výzvou v případě, že je iniciátorem změnového řízení žadatel.

## **16.2. Změnové řízení zahájené po schválení prvního právního aktu, které nezakládá změnu právního aktu**

Změnové řízení po schválení prvního právního aktu je primárně zahájené ze strany příjemce. Úpravu dat může navrhnout i ŘO IROP/CRR. Příjemce návrh posoudí, tzn. odsouhlasí/neodsouhlasí/případně návrh změny, a podá ŽoZ. O změně rozhoduje CRR a změnové řízení je ukončeno na úrovni CRR.

Změny, které nemají vliv na plnění právního aktu a Podmínek, příjemce podá před podáním nejbližší IoP projektu, ZoR projektu nebo ZoU projektu za etapu, ve které změna nastala.

Výčet změn, které nezakládají změnu právního aktu:

- změny v projektovém týmu,
- změny kontaktních údajů kromě názvu a sídla příjemce; změny názvu a sídla příjemce pouze v případě, pokud k nim dochází ze zákona,
- změna právní subjektivity příjemce pokud k ní dochází za zákona,
- změna čísla účtu, na který má být dotace vyplacena,
- finanční a termínové změny, které nezpůsobí změnu rozložení čerpání SR a SF v letech (neplatí pro změnu termínu ukončení realizace projektu)
- změny termínů a druhů výběrových a zadávacích řízení (změna stavu zadávacích a výběrových řízení bude aktualizována v rámci kontroly dokumentace),
- uzavření dodatků ke smlouvám v rámci výběrových a zadávacích řízení,
- změny aktivit projektu, které nemají vliv na splnění účelu projektu či indikátoru
- změna popisu horizontálních kritérií, pokud se jejich změny netýkají plánovaných hodnot indikátorů,
- uplatněné pokuty a penále,
- zřízení věcných břemen, reálných břemen a služebností, která vznikají ze zákona a nemají vliv na plnění cílů projektu,
- krátkodobý pronájem nebo výpůjčka majetku pořízeného z poskytnutých finančních prostředků při jednorázových akcích typu: výstavy, koncerty, školení, konference, obřady a ceremonie, společenské události, veřejné slavnosti.

Pokud má požadovaná změna vliv na výsledky kontroly přijatelnosti a formálních náležitostí či věcného hodnocení, ŘO IROP/CRR opakovaně provede kontrolu přijatelnosti a formálních náležitostí, popř. věcné hodnocení. Pokud by projekt realizací požadované změny kritéria nesplnil, změna bude zamítnuta.

## **16.3. Změnové řízení zahájené po schválení prvního právního aktu, které zakládá změnu právního aktu**

Změnové řízení po schválení prvního právního aktu je primárně iniciováno ze strany příjemce, kromě příjemců typu OSS. Úpravu dat může navrhnout i ŘO IROP/CRR. Příjemce návrh posoudí, tzn. odsouhlasí/neodsouhlasí/případně návrh změny a podá ŽoZ. O změně vždy rozhoduje ŘO IROP.

**UPOZORNĚNÍ**

Změny, které mají vliv na aktivity projektu, splnění účelu a cílů projektu nebo na dobu realizace projektu nesmí příjemce provést bez předchozího souhlasu ŘO IROP. Změnové řízení v MS2014+ musí být zahájeno a ŘO IROP jej musí schválit před vlastní realizací požadované změny.

Výčet změn, které zakládají změnu právního aktu:

- změna statutárního zástupce (změna bude zohledněna při vydání dalšího právního aktu),
- změny termínů ukončení realizace projektu,
- změny termínů naplnění indikátorů,
- změny cílových hodnot indikátorů,
- změny, které ovlivní výstupy, výsledky či dopady projektu,
- změny, které ovlivní cíle, obsah nebo zaměření projektu,
- změny aktivit projektu, které mají vliv na splnění účelu projektu či indikátoru,
- finanční a termínové změny, které způsobí změnu rozložení čerpání SR a SF v letech,
- u příjemců OSS a PO OSS zvýšení a snížení nezpůsobilých výdajů projektu - pokud změnou dojde ke zvýšení rozpočtu projektu, musí žádost o podporu znovu projít schvalovacím procesem,
- změny Podmínek na základě aktualizace Pravidel pro žadatele a příjemce,
- změna plátce DPH ve vztahu k projektu, pokud má vliv na výši financování uvedenou v právním aktu,
- snížení výše finanční mezery o více než 10 %, pokud byla výše dotace stanovena na základě výpočtu finanční mezery,
- změna poměru investičních a neinvestičních výdajů,
- projekt začne generovat příjmy přesto, že je původně negeneroval,
- záměr pronájmu nebo výpůjčky majetku nebo jeho části pořízeného z poskytnutých prostředků kromě krátkodobých pronájmů.

Pokud má požadovaná změna vliv na výsledky kontroly přijatelnosti a formálních náležitostí či věcného hodnocení, ŘO IROP/CRR opakovaně provede kontrolu přijatelnosti a formálních náležitostí, popř. věcné hodnocení. Pokud by projekt realizací požadované změny kritéria nesplnil, změna musí být zamítnuta.

Vezměnovém řízení není možné žádat o změnu:

- v osobě příjemce, pokud se nejedná o:
  - 1) změnu právní formy příjemce dotace, kdy ostatní údaje zůstanou nezměněny;
  - 2) přeměnu obchodní společnosti nebo družstva podle zákona o přeměnách obchodních společností a družstev v rozsahu stanoveném v § 14a zákona č. 218/2000Sb., o rozpočtových pravidlech;
  - 3) změnu příjemce při slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob ve smyslu § 14d odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;

- 4) změna příjemce ze zákona, kdy od určitého data dojde k jeho přejmenování či změně právní formy;
- místa realizace projektu.

#### 16.4. Rozhodnutí o změně

O schválení nebo zamítnutí podstatných změn musí ŘO IROP/CRR rozhodnout do 20 pracovních dní od jejího podání příjemcem v MS2014+, příp. ve stejné lhůtě požádá příjemce, aby během 5 pracovních dnů předložil doplňující informace.

V tomto případě je ŽoZ zpřístupněna k editaci. Příjemce ve stanovené lhůtě opraví či doplní požadované údaje, znovu provede finalizaci a ŽoZ elektronicky podepíše.

Po schválení změn, které zakládají změnu právního aktu, obdrží příjemce formou depeše změnový právní akt. Změny právního aktu nelze povolovat, pokud již nastaly.

V případě, že příjemce žádá o prodloužení termínu ukončení realizace projektu, doporučujeme změnu konzultovat s CRR a zároveň požádat o posunutí termínu finančního ukončení projektu, termínu pro podání ZVA a data dosažení cílové hodnoty indikátorů. Sníží se administrativní zátěž spojená s oznamováním a posuzováním dalších změn.

#### 16.5. Tipy při oznamování změn

- Pokud příjemce ukončí realizaci projektu před datem uvedeným v právním aktu, nepředkládá ŽoZ, předloží rovnou závěrečnou ZoR projektu se ZŽoP. V závěrečné ZoR projektu příjemce uvede skutečné datum ukončení realizace projektu.
- V případě, že příjemce žádá o přesun finančních prostředků mezi etapami, je nutné zároveň požádat o přesun odpovídajících aktivit a doložit upravené etapové rozpočty, včetně rozdělení na investiční a neinvestiční způsobilé výdaje.
- Pro příjemce jsou závazné finanční objemy jednotlivých kapitol rozpočtu, který je součástí žádosti o podporu. O přesun finančních prostředků mezi kapitolami je nutné žádat prostřednictvím ŽoZ.
- Dojde-li v projektu k úsporám, příjemce může požádat o jejich využití prostřednictvím ŽoZ. Úsporou v projektu se myslí rozdíl mezi předpokládanou hodnotou veřejné zakázky a skutečně vysoutěženou cenou. Úspory lze využít na plánovaná zadávací a výběrová řízení, nebo na zadávací a výběrová řízení, pokud je vysoutěžená částka vyšší než předem odhadnutá cena zakázky. Úspory nelze použít na zvýšení těchto výdajů: publicita a nové aktivity projektu, které nebyly v žádosti o podporu plánovány, či rozšíření stávajících aktivit.

#### **UPOZORNĚNÍ**

**Změnu termínu ukončení realizace projektu nelze povolovat zpětně.**

**Pozdní předložení ŽoZ o prodloužení termínu ukončení realizace projektu (závěrečné etapy) za termín, uvedený v právním aktu, ŘO IROP neschválí a dotace nebude vyplacena.**

**V případě překročení termínu ukončení realizace projektu uvedeného v právním**

**aktu ŘO IROP rozhodne o vrácení celkově vyplacené dotace.**

## 17. Nesrovnalosti, porušení rozpočtové kázně, porušení právního aktu

Nesrovnalostí se rozumí porušení právních předpisů EU nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí, které vede nebo by mohlo započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR.

Pojmové znaky nesrovnalosti jsou:

- a) Porušení komunitárního práva – za porušení je nutné považovat i porušení jakéhokoliv národního právního předpisu.
- b) Ohrožení nebo poškození finančních zájmů EU – v důsledku porušení komunitárního práva došlo k ohrožení nebo porušení finančních zájmů EU.
- c) Jednání hospodářského subjektu – členské státy mají povinnost oznamovat nesrovnalosti, definované jako jakékoli porušení právního předpisu EU, vyplývající z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu.

Při vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně (dále jen „PRK“) podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (dále jen „zákon č. 218/2000 Sb.“) platí, že v důsledku PRK došlo nebo mohlo dojít ke ztrátě ve veřejném rozpočtu ČR započtením neoprávněného výdaje.

Za nesrovnalost se nepokládá provedení neoprávněného výdaje OSS za předpokladu, že dojde k odhalení výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením ZŽoP. U ostatních příjemců se za nesrovnalost nepokládá provedení neoprávněného výdaje, pokud se jedná o dotaci poskytovanou v režimu ex-ante a zároveň za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu. Nicméně tyto případy představují podezření na PRK, které ŘO IROP - oddělení kontroly bez zbytečného odkladu předá příslušným orgánům finanční správy (dále jen „OFS“).

Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost.

Za řešení nesrovnalostí v IROP je primárně odpovědný ŘO IROP. Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení nesrovnalostí, jejich monitoring, včetně zajištění nápravy a případně také provedení odpovídajících finančních oprav a vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí, včetně vymáhání prostředků dotčených potvrzenou nesrovnalostí spolu s úrokem z prodlení.

Ostatní subjekty zapojené do implementace IROP jsou povinny veškerá podezření na nesrovnalost písemně a bezodkladně oznámit ŘO IROP. ŘO IROP je povinen prověřit také všechny ostatní podněty vedoucí k podezření na nesrovnalost, které jsou mu předány od jiných subjektů.



## Potvrzené nesrovnalosti

V případě

- a) vyčísleného zjištění z finální auditní zprávy AO,
- b) vyčísleného zjištění z finální auditní zprávy EK poté, co je ze strany ČR akceptovaná,
- c) vyčísleného zjištění z finální auditní zprávy EÚD poté, co je toto zjištění, včetně vyčíslení, potvrzeno EK a následně akceptováno ze strany ČR,
- d) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly PCO,
- e) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ŘO IROP,
- f) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ZS, se kterým se ŘO IROP ztotožňuje,
- g) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly NKÚ, se kterým se ŘO IROP ztotožňuje,
- h) finanční opravy provedené EK dle čl. 85, 144 a 145 Obecného nařízení<sup>9</sup>

se vždy jedná o potvrzenou nesrovnalost ve výši, kterou stanovil příslušný orgán. ŘO IROP pokračuje v řešení potvrzených nesrovnalostí tím, že vymáhá prostředky dotčené nesrovnalostí postupem uvedeným v kapitole 17.1.

Příslušný orgán, jenž identifikoval potvrzenou nesrovnalost (AO v případě svých auditních zpráv, PCO v případě svých kontrol na místě, ŘO IROP v případě svých kontrol, resp. kontrol ZS/NKÚ, u kterých ŘO IROP přehodnotí své stanovisko o ztotožnění se se závěry ZS/NKÚ), může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o potvrzení, resp. výši vyčíslení nesrovnalosti. Příslušný orgán může takovýmto způsobem postupovat pouze v těch případech, kdy jsou zjištěny nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu. Rozhodnutí národních orgánů (OFS, ÚOHS) v případě, že národní orgány neshledají, že došlo k porušení příslušného zákona, resp. podle kterého je finanční dopad dle posouzení národních orgánů nižší, než vyčíslil příslušný orgán, není samo o sobě dostatečným důvodem pro změnu posouzení ze strany příslušného orgánu.

## Opodstatněná podezření na nesrovnalost

V případě

- a) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ZS, se kterým se ŘO IROP neztotožňuje,
- b) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly NKÚ, se kterým se ŘO IROP neztotožňuje,
- c) podezření na spáchání trestného činu, pokud již v dané věci byly zahájeny úkony trestního řízení podle § 158 odst. 3 trestního řádu,

se vždy jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost.

ŘO IROP bez zbytečného prodlení zahájí veřejnosprávní kontrolu. Na základě výsledků této kontroly ŘO IROP rozhodne o tom, zda se jedná o potvrzenou či nepotvrzenou nesrovnalost a v případě potvrzení vyčíslí výši nesrovnalosti, a to zpravidla ve lhůtě 6 měsíců od data obdržení podnětu vedoucího k podezření na nesrovnalost.

<sup>9</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013

ŘO IROP dále pokračuje v řešení nesrovnalostí tím, že vymáhá prostředky dotčené nesrovnalostí postupem uvedeným v kapitole 17.1.

ŘO IROP může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o potvrzení, resp. výši vyčíslení, nesrovnalosti. ŘO IROP může takovýmto způsobem postupovat pouze v těch případech, kdy jsou zjištěny nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu. Rozhodnutí národních orgánů (OFS, ÚOHS) v případě, že národní orgány neshledají, že došlo k porušení příslušného zákona, resp. podle kterého je finanční dopad dle posouzení národních orgánů nižší, než vyčíslil ŘO IROP, není samo o sobě dostatečným důvodem pro změnu posouzení ze strany ŘO IROP.

Pokud v jakékoliv fázi řešení nesrovnalosti ŘO IROP nebo CRR dospějí k podezření, že došlo k PRK podle zákona č. 218/2000 Sb., k trestnému činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z rozpočtu EK, či ke správnímu deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona o veřejných zakázkách, postupují dle následujících kapitol:

### **17.1. Podezření na PRK podle zákona č. 218/2000 Sb.**

V případě, že CRR na základě vlastních kontrol, resp. ŘO IROP na základě ukončených auditů AO, EK, EÚD, kontroly PCO a NKÚ či vlastních kontrol, konstatuje, že příjemce dotace porušil povinnosti stanovené v Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu, nedodržel účel nebo podmínky poskytnutí dotace, a veškeré ZŽoP nebyly příjemci proplaceny, krátí o nezpůsobilé výdaje v ZŽoP aktuálně či v budoucnu předložené ŽoP podle § 14e zákona č. 218/2000 Sb. Nevyplacená část dotace odpovídá odvodu za PRK podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu. Je-li podle podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu stanoveno procentní rozmezí sankce, přihlédne CRR/ŘO IROP k závažnosti porušení a jeho vlivu na dodržení účelu dotace. ŘO IROP krátí ŽoP na základě zjištění z finální auditní zprávy AO, EK, EÚD a z ukončené kontroly PCO a NKÚ a to ve výši vyčísleného zjištění.

Aplikuje-li CRR/ŘO IROP § 14e zákona č. 218/2000 Sb., předá bezodkladně po vyplacení částky prostředků, která je nižší, než byla požadovaná, tedy po krácení ŽoP, písemnou informaci příslušnému OFS. Oznámení o nevyplacení části dotace OFS má pouze informativní povahu a nepředstavuje předání podnětu k šetření porušení rozpočtové kázně. Případy, ve kterých byl aplikován § 14e zákona č. 218/2000 Sb., nepředstavují nesrovnalost, pokud byly veškeré nezpůsobilé výdaje kráceny před jejich proplacením. V případě, že dojde k odhalení nezpůsobilých prostředků po jejich proplacení příjemci, je možné dotčené prostředky v souladu s § 14e krátit v následujících ZŽoP (tzv. zpětné krácení). Vzhledem k tomu, že se jedná o schválené a proplacené prostředky, představuje taková situace nesrovnalost.

Příslušný OFS může zahájit kontrolu dle daňového řádu, která může dojít k závěru, že došlo k PRK. Po ukončení daňové kontroly, OFS vyměří odvod za PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech. Z hlediska celého objemu prostředků dotace se na neproplacené výdaje podle § 14e zákona č. 218/2000 Sb. pohlíží jako na nesprávně použité a tuto část dotace nelze opětovně použít na financování stejné operace.

Pokud CRR/ŘO IROP na základě výsledku provedené kontroly dospěje k závěru, že příjemce neoprávněně použil prostředky poskytnuté dotace, nedodržel účel projektu nebo porušil právní akt, a veškeré ŽoP byly příjemci proplaceny, vyzve ŘO IROP v souladu s § 14f zákona č. 218/2000 Sb. příjemce k vrácení dotace nebo její části ve lhůtě 30 dnů od obdržení výzvy. Částka ve výzvě k vrácení dotace nebo její část odpovídá výši neoprávněně použitých prostředků podle právního aktu.

Výzvu k vrácení dotace zasílá ŘO IROP příjemci také na základě vyčísleného zjištění z finální auditní zprávy AO, EK, EÚD a z ukončené kontroly PCO a NKÚ. Vymáhaná výše bude odpovídat vyčíslenému zjištění uvedených orgánů, k němuž budou připočteny i finanční prostředky ze všech dalších ZŽoP, jež nebyly předmětem auditu/kontroly, pokud se jich nesrovnalost týká.

Pokud příjemce na výzvu nereaguje, resp. včas neuhradí peněžní prostředky, ŘO IROP případ předá spolu s relevantní dokumentací příslušnému OFS k dalšímu řízení.

Pokud příslušný OFS na základě vlastního šetření rozhodne, že došlo k PRK podle zákona č. 218/2000 Sb., přičemž bylo ve stejné věci rozhodnuto, že se jedná o:

- a) nepotvrzenou nesrovnalost,
- b) potvrzenou nesrovnalost, ale její výše je nižší, než výše odpovídající zjištěnému PRK,

ŘO IROP pravomocné rozhodnutí OFS (platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně, který nabyl právní moci) respektuje a nesrovnalost potvrdí, resp. zvýší vyčíslení potvrzené nesrovnalosti, aby odpovídala závažnosti PRK, kterou zjistil OFS.

V souladu s § 44a odst. 12 zákona č. 218/2000 Sb. může příjemce v případě, kdy došlo k PRK v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, z důvodu živelní katastrofy či státem změněné situace požádat Generální finanční ředitelství prostřednictvím finančního úřadu o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za PRK a penále.

## **17.2. Podezření na spáchání trestného činu**

ŘO IROP/CRR případ předá bezodkladně ve smyslu § 8 trestního řádu státnímu zástupci či policejnímu orgánu. ŘO IROP při podání trestního oznámení postupuje podle rozhodnutí ministra č. 41/2011 a CRR podle vnitřních předpisů.

Pokud soud rozhodne, že došlo ke spáchání trestného činu podle trestního zákoníku, resp. zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, a bylo ve stejné věci rozhodnuto, že se jedná o:

- a) nepotvrzenou nesrovnalost,
- b) potvrzenou nesrovnalost a její výše je nižší než zjištěné porušení trestního zákoníku,

ŘO IROP pravomocné rozhodnutí soudu respektuje a nesrovnalost potvrdí, resp. zvýší vyčíslení potvrzené nesrovnalosti, aby odpovídala závažnosti spáchaného trestného činu.

### **17.3. Spáchání správního deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona o veřejných zakázkách**

ŘO IROP/CRR případ předá k dalšímu šetření ÚOHS, a to formou podnětu k zahájení řízení podle § 42 zákona č. 500/2004 Sb., správního řádu. O výsledku šetření je ŘO IROP/CRR informován.

Pokud ÚOHS rozhodne, že došlo ke správnímu deliktu podle zákona o veřejných zakázkách a bylo ve stejné věci rozhodnuto, že se jedná o:

- a) nepotvrzenou nesrovnalost,
- b) potvrzenou nesrovnalost a její výše je nižší, než výše zjištěného správního deliktu,

ŘO IROP pravomocné rozhodnutí ÚOHS respektuje a nesrovnalost potvrdí, resp. zvýší vyčíslení potvrzené nesrovnalosti, aby odpovídala závažnosti správního deliktu. ŘO IROP respektuje pravomocné rozhodnutí ÚOHS za předpokladu, že se jedná o správní delikt s nenulovým finančním dopadem.

Rozhodnou-li uvedené národní orgány o porušení právních předpisů na základě vlastní činnosti či na základě podnětů třetí strany, postupuje ŘO IROP obdobně.

Jestliže se opodstatněné podezření na nesrovnalost na základě pravomocných rozhodnutí příslušných orgánů nepotvrdí (vyjma nesrovnalostí vyplývajících z ukončených auditů AO, EK, EÚD a kontrol PCO a NKÚ), nejedná se o nesrovnalost. ŘO IROP uzavře nesrovnalost a informuje příjemce prostřednictvím depeše v MS2014+.

### **17.4. Vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí**

ŘO IROP vymáhá na základě výzvy k vrácení dotace podle § 14f rozpočtových pravidel. Pokud příjemce na výzvu nereaguje, resp. včas neuhradí peněžní prostředky, ŘO IROP případ předá příslušnému OFS k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK.

OFS zahájí daňové řízení podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, a pokud potvrdí PRK, vyměří odvod do státního rozpočtu (podíl prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu) a odvod do Národního fondu (podíl prostředků poskytnutých z rozpočtu EU) podle zákona č. 218/2000 Sb., a prostředky po příjemci vymáhá. OFS podle daňového řádu přísluší další kroky k vymáhání neoprávněně použitých prostředků.

### **17.5. Vrácení prostředků bez nesrovnalosti**

V případě, že se příjemce dobrovolně vzdá čerpání dotace před konečným datem naplnění účelu projektu či ŘO IROP zjistí, že účel, na který byla dotace poskytnuta, nemůže příjemce včas a řádně splnit, postupuje ŘO IROP podle § 15 odst. 1 písm. d) zákona č. 218/2000 Sb., tj. příjemci dotaci odejme.

ŘO IROP může dotaci odejmout, pokud nedošlo k PRK z důvodu nenaplnění účelu dotace. Pokud došlo k PRK z jiného důvodu, ŘO IROP bez zbytečného prodlení předá OFS oznámení o podezření na porušení zákona č. 218/2000 Sb.

ŘO IROP na žádost příjemce nebo z moci úřední zahájí řízení o odnětí dotace. Výsledkem řízení je vydání rozhodnutí o odejmutí či zamítnutí odejmutí dotace. Rozhodnutí doručí ŘO IROP příjemci. Rozhodnutí o odnětí dotace obsahuje lhůtu, do které musí příjemce

dosud poskytnuté prostředky vrátit, a identifikaci účtů, na které budou finanční prostředky převedeny.

### **17.6. Pozastavení plateb, administrace a snižování ZŽoP v případě evidence nesrovnalosti**

V případě opodstatněné nesrovnalosti, resp. potvrzené nesrovnalosti, může PCO nebo ŘO IROP na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby a certifikaci výdajů projektu považuje-li to za nezbytné k ochraně finančních zájmů EU a ČR. O pozastavení plateb informuje ŘO IROP příjemce dotace v oznámení o evidenci nebo dalším průběhu řešení nesrovnalosti.

Z pravidel IROP či z právního aktu vyplývá povinnost příjemce v ZŽoP předkládat způsobilé výdaje. V případě předložení nezpůsobilých výdajů v ZŽoP, odhalených před provedením platby, snižuje se dotace o nezpůsobilé výdaje.

## 18. Financování

### 18.1. Finanční plán projektu

Finanční plán projektu obsahuje informace o budoucích způsobilých výdajích/požadovaných platbách a také o tom, co bylo skutečně proplaceno.

Finanční plán lze založit pouze při podání žádosti o podporu (viz příloha č. 1 Specifických pravidel vydaných k příslušné výzvě). Na základě zadaných údajů se generuje harmonogram podání ZoR projektu a ZŽoP.

Finanční plán je na základě ŽoZ v průběhu realizace projektu aktualizován.

### 18.2. Účet projektu

Žadatel musí při podání žádosti o podporu zadat do MS2014+ číslo účtu, na který mu bude poskytnuta dotace. Není stanovena povinnost zřídit zvláštní bankovní účet projektu.

Podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, musí mít OSS, PO OSS, kraje a jimi zřizované organizace, obce a jimi zřizované organizace, svazky obcí a veřejné vysoké školy podílející se na realizaci vzdělávacích aktivit účet pro příjem dotace otevřený v ČNB.

PO kraje, obce nebo svazku obcí nemusí mít účet vedený v ČNB, dotace je těmto příjemcům poskytována prostřednictvím účtu zřizovatele. Všichni příjemci musí mít účet vedený v českých korunách.

Příjemce musí poskytnout kopie výpisů ze všech bankovních účtů, které zachycují platby spojené s projektem za příslušné monitorované období.

### 18.3. Účelové znaky

Příjemci typu

- kraj a jím zřizované organizace,
- obec a jí zřizované organizace a
- svazky obcí a jimi zřizované organizace,

jsou podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, povinni vyznačit na krycích listech jednotlivých faktur příslušný účelový znak. Za porušení této povinnosti hrozí postih od OFS.

Konkrétní účelové znaky budou zveřejněny ve Specifických pravidlech vydaných k příslušné výzvě.

### 18.4. Způsob financování

Rozhodnutí o způsobu financování je v kompetenci ŘO IROP, který jej stanovuje ve výzvách s ohledem na podporované aktivity a typy příjemců.

Typy financování projektů:

- ex-post financování

Příjemce předkládá po skončení etapy ZŽoP a doklady prokazující úhradu vynaložených výdajů. Finanční prostředky příjemce obdrží na účet po schválení ZŽoP na ŘO IROP.

Projekty, financované ex-post, nepodléhají finančnímu vypořádání dle vyhlášky č. 52/2008.

- kombinované financování

Příjemce podává průběžně prostřednictvím MS2014+ uhrazené i neuhrazené faktury/daňové doklady a další účetní doklady vztahující se k realizaci projektu na krajské pracoviště CRR, po jejich ověření obdrží od MMR finanční prostředky na jejich úhradu dodavatelům. Po ukončení etapy předkládá ZŽoP jako ověření proběhlých plateb.

V případě, že příjemce uhradí výdaje z vlastních prostředků, zahrne požadavek na jejich proplacení v průběhu etapy nebo při předložení ZŽoP. CRR provede kontrolu výdajů. MMR na odpovídající částku vystaví Pokyn k platbě.

## 18.5. Zjednodušená žádost o platbu

Příjemce podá prostřednictvím MS2014+ nejpozději do 20 pracovních dnů od ukončení etapy ZŽoP, průběžnou/závěrečnou ZoR projektu a všechny požadované přílohy.

Jsou-li při kontrole zjištěny chyby či jiné nedostatky, je příjemce vyzván depeší k přepracování a doplnění. Zároveň je daná ZŽoP zpřístupněna k editaci. Příjemce ve stanovené lhůtě opraví či doplní požadované údaje, znovu provede finalizaci a ZŽoP elektronicky podepíše.

Příjemce je povinen do 10 pracovních dnů od obdržení výzvy provést požadované úpravy. Po marném uplynutí této lhůty budou relevantní výdaje považovány za nezpůsobilé. Po dobu, kdy příjemce doplňuje požadované údaje, pozastavuje se běh lhůty určené pro zpracování ZŽoP. Pokud příjemce s neproplacením/krácením nesouhlasí, bude provedena veřejnosprávní kontrola.

Výzvu k doplnění může CRR/ŘO IROP zaslat opakovaně. ZŽoP musí schválit a proplatit do 90 pracovních dnů od předložení.

V případě, že příjemce požaduje změny v rozpočtu etapy/projektu (např. z důvodu nedočerpání, úspor v projektu), změny v harmonogramu nebo přesun mezi investičními a neinvestičními výdaji, musí s předstihem podat ŽoZ. Postup pro oznamování a schvalování změn je specifikován v kap. 16 Pravidel.

	Max. počet pracovních dnů	Max. počet pracovních dnů od předložení ZŽoP
Předložení ZŽoP na CRR od ukončení etapy.	20	—

Ukončení administrativního ověření ZŽoP na CRR	20	20
Schválení ZŽoP na MMR	20	40
Maximální lhůta pro každé doplnění v případě vrácení ZŽoP příjemci k dopracování (možnost opakovaného vrácení)	10	
Vystavení Pokynu k platbě	bezprostředně	
Proplacení na účet příjemce	max. 5 pracovních dnů od předání Pokynu k platbě na OÚFS	
Maximální lhůta pro administraci žádosti o platbu a proplacení		90

#### Podklady elektronicky podané příjemcem

- průběžná ZoR projektu (předkládá se po ukončení etapy) anebo
- závěrečná ZoR projektu (předkládá se po ukončení poslední etapy/celého projektu),
- všechny požadované přílohy průběžné/závěrečné ZoR projektu podle Specifických pravidel,
- ZŽoP vyplněná, finalizovaná a podaná v MS2014+.

#### **UPOZORNĚNÍ**

Příjemce prohlášením vedoucího pracovníka, příznakem zaúčtování originálu apod. deklaruje, že účetní doklady nad 10 000 Kč, přiložené ke ZŽoP, jsou v souladu s originálem.

#### CRR ověřuje:

- doložení a správnost povinných příloh ke ZŽoP;
- minimálně 15% vzorek účetních dokladů, uvedených v seznamu účetních dokladů;
- věcnou a časovou způsobilost výdajů vzhledem k předmětu a termínům realizace projektu, podrobnému rozpočtu a dalším podmínkám, uvedeným v právním aktu, průběžné zprávě, interim analýze rizik, event. kontrole na místě;
- oprávněnost příjemce (identifikační údaje);
- soulad s dokumentací k zadávacím a výběrovým řízením;



- plnění indikátorů, pokud v průběhu etapy mají být naplněné;
- dodržení všech povinností, které příjemci ukládají Podmínky;
- označení účetních/daňových dokladů evidenčním číslem a názvem projektu;
- přílohy k účetním dokladům;
- soulad předmětu fakturace s aktivitami projektu;
- vedení účetnictví nebo daňové evidence v souladu s Podmínkami;
- úhrady výdajů podle výpisů z účtů u kombinovaných plateb;
- úhrady výdajů podle výpisu z účtu OSS a PO OSS;
- dodržování pravidel publicity.

#### **UPOZORNĚNÍ**

Pokud CRR při kontrole ex-post plateb zjistí neuhrazený výdaj, vyzve příjemce depeší, aby provedl a doložil úhradu nejpozději do 5 pracovních dnů od data doručení oznámení. Jinak bude výdaj považován za nezpůsobilý.

O výsledku administrativního ověření ZŽoP s případným provedeným krácením zašle CRR depeši příjemci prostřednictvím MS2014+. Při předložení **závěrečné ZoR projektu** CRR navíc provede administrativní ověření:

- formuláře ZVA podle vyhlášky MF č. 560/2006 Sb. a nahraje ji do MS2014+;
- plnění indikátorů podle termínů stanovených v právním aktu;
- limitů vztahujících se k celkovým způsobilým výdajům;
- naplnění účelu projektu.

### **18.6. Kombinované platby**

Příjemce průběžně prostřednictvím MS2014+ předkládá na CRR uhrazené i neuhrazené faktury/daňové doklady a další účetní doklady vztahující se k realizaci projektu.

CRR ověřuje:

- oprávněnost příjemce (identifikační údaje) a soulad s dokumentací k zadávacím a výběrovým řízením;
- soulad předmětu účetního/daňového dokladu s projektem;
- formální náležitosti dokladů podle zákona o účetnictví, zákona o daních z příjmů a zákona o DPH;
- označení účetních/daňových dokladů názvem a registračním číslem projektu;
- formální způsobilost výdajů vzhledem k předmětu projektu a rozpočtu etapy/projektu, rozdělení na způsobilou a nezpůsobilou část výdajů, investiční a neinvestiční výdaje v návaznosti na předkládané účetní/daňové doklady k proplacení;
- časovou způsobilost výdajů.

V případě formálních chyb na účetních dokladech požádá CRR příjemce o opravu.

V případě chybějících podkladů, nejasností se způsobilostí, si CRR vyžádá od příjemce chybějící podklady, nebo vyjádření, do doby doložení se administrace přerušuje, o přerušení kontroly výdaje informuje CRR příjemce v požadavku na doplnění.

CRR ověří s příjemcem rozdělení mezi investiční a neinvestiční výdaje a zašle příjemci mailem Přehled schválených výdajů.

Na základě kontroly je CRR oprávněno snížit způsobilé výdaje.

Příjemce je povinen nejpozději do 10 pracovních dnů od obdržení finančních prostředků od poskytovatele dotace použít tyto prostředky na úhradu způsobilých výdajů dodavateli, nezpůsobilé výdaje projektu musí uhradit z vlastních prostředků. Dokud příjemce nedoloží na CRR proplacení faktur, na které obdržel prostředky (dokládá při předložení dalších dodavatelských faktur), nepřevéde mu MMR další prostředky na jeho účet.

Dokud příjemce nedoloží na CRR doklad o proplacení faktur dodavateli (bankovní výpis), na které obdržel prostředky od MMR, nepřevéde mu MMR další prostředky na proplacení dále předložených dodavatelských faktur na jeho účet.

#### **UPOZORNĚNÍ**

U kombinovaných plateb je pevně stanovená délka etapy na 3 měsíce.

Po ukončení etapy/projektu příjemce předloží ZŽoP se všemi účetními doklady na uhrazené i neuhrazené výdaje. CRR provede kontrolu ZŽoP v 1. stupni a zajistí proplacení neuhrazených faktur ze strany MMR před schválením ZŽoP v 1. stupni. Výdaje proplacené prostřednictvím Pokynu k platbě mohou být označeny jako nezpůsobilé na základě kontroly předložených dokumentů. Výdaje označené jako nezpůsobilé nebudou proplaceny.

V případě, že příjemce uhradí výdaje z vlastních prostředků, předloží doklady CRR v průběhu etapy nebo při předložení ZŽoP. CRR provede kontrolu výdajů. Výsledek kontroly předá ŘO IROP. ŘO IROP schválí a proplatí ZŽoP.

### **18.7. Způsoby financování OSS a PO OSS**

Způsoby financování příjemců typu OSS nebo PO OSS vychází z postupu financování příjemců mimo OSS s následujícími rozdíly:

- OSS hradí všechny výdaje na realizaci projektu ze své kapitoly SR, ve které jsou finanční prostředky narozpočtovány.
- Příslušný správce kapitoly vydává k financování projektu Stanovení výdajů na financování akce.
- V případě, že je příjemcem CRR, prostředky na výdaje spojené s realizací projektů převádí OÚFS MMR z rozpočtu MMR prostřednictvím Oznámení o navýšení limitu výdajů na účet CRR.
- Vzhledem k předfinancování není vystavován Pokyn k platbě, průběžně se proplácejí faktury.
- OSS při podávání ZŽoP uvádějí číslo účtu k refundaci prostředků, který odpovídá účtu schválenému pro refundaci prostředků z EU MF ČR.
- Zahnutím ZŽoP schválené MMR do souhrnné žádosti dochází k refundaci prostředků SF do předfinancující kapitoly státního rozpočtu.

## **Rozpočtování**

ŘO IROP plní v souladu s čl. 108 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 koordinační roli, proto na základě vyhlášky MF č. 133/2013 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání, odsouhlasuje výši prostředků, které kapitoly státního rozpočtu plánují rozpočtovat v IROP v následujícím rozpočtovém roce a dalších dvou letech. Z toho plyne povinnost příjemců a správců kapitol konzultovat s ŘO IROP výši rozpočtovaných prostředků. Jejich finální výši ŘO IROP odsouhlasuje ve formuláři č. 9/1 (příloha č. 9 k vyhlášce 133/2013 Sb.). Písemně odsouhlasený formulář č. 9/1 zašle ŘO IROP zpět OSS.

Pokud ŘO IROP nekontroluje a neodsouhlasí výši výdajů v jednotlivých rozpočtových kapitolách OSS, nemůže financující kapitola podle platného znění vyhlášky MF č. 133/2013 Sb. nárokovat prostředky na projekt, financovaný z IROP, v návrhu rozpočtu následujícího roku.

1. Projekty, které jsou v době přípravy rozpočtu na rok  $n+1^*$  (tj. rok, pro který se připravuje návrh státního rozpočtu) schváleny k realizaci nebo OSS v době přípravy rozpočtu na rok  $n+1$  jejich realizaci již předpokládá

V tomto případě příjemce zabezpečí v rámci přípravy návrhu rozpočtu na rok  $n+1$  narozpočtování prostředků, odpovídajících podílu SR určeného na předfinancování (na straně příjmů a výdajů) a zároveň podílu, připadajícího na národní spolufinancování (pouze na straně výdajů) ve své rozpočtové kapitole. Správce kapitoly má povinnost (dle vyhlášky č. 133/2013 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání) předložit ŘO IROP k odsouhlasení výši výdajů, které mají být hrazeny prostřednictvím evropského spolufinancování.

2. Projekty, o jejichž realizaci se rozhodne až v průběhu roku  $n+1$  nebo po ukončení rozpočtových prací na rok  $n+1$

V případě, že se jedná o projekty, o jejichž realizaci se při přípravě návrhu státního rozpočtu neuvažovalo, ale rozhodne se o ní až po ukončení rozpočtových prací na rok  $n+1$ , postupuje se podle § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Na základě tohoto ustanovení ministr financí souvztažně navýší příjmy a výdaje ve výši odpovídající podílu předfinancování ze strukturálních fondů EU. Prostředky na národní spolufinancování je příjemce povinen zajistit ve své kapitole.

V případě víceletých projektů si v příštím roce již příjemce zabezpečí rozpočtování prostředků na předfinancování i spolufinancování ve své rozpočtové kapitole, přičemž postupuje dle výše uvedeného bodu 1.

## **Financování nezpůsobilých výdajů**

Z prostředků státního rozpočtu, určených na předfinancování a spolufinancování výdajů projektů v IROP, lze financovat nezpůsobilé výdaje pouze v případě, kdy CRR/ŘO IROP výdaj nebo jeho část označilo jako nezpůsobilý zpětně, tj. až poté, co byl proplacen z prostředků programu. Výdaje, u kterých je již v době jejich úhrady příjemcem známo, že jsou nezpůsobilé, je příjemce povinen hradit ze svého rozpočtu (tj. mimo IROP).

Pokud jsou pro realizaci projektu plánovány výdaje, které nespádají do způsobilých výdajů IROP, je příjemce povinen předem zajistit narozpočtování těchto výdajů v rozpočtu OSS/PO OSS.

### **18.8. Spolufinancování**

Přehled spolufinancování způsobilých výdajů v jednotlivých specifických cílech IROP podle typu příjemce je uveden v příloze č. 21 těchto Pravidel.

### **18.9. Závěrečné vyhodnocení akce**

Příjemce je povinen se závěrečnou ZoR projektu, nejpozději však do termínu uvedeného v právním aktu, předložit v MS2014+ zjednodušený elektronický formulář ZVA v souladu s § 6 vyhlášky MF ČR č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

## 19. Odstoupení, ukončení realizace projektu

Žadatelé a příjemci mohou od podání žádosti o podporu a od realizace projektu odstoupit kdykoli. Odstoupení oznámí prostřednictvím ŽoZ v MS2014+.

Jestliže byla příjemci vyplacena dotace či její část a jedná se o podezření na porušení rozpočtové kázně. Pokud ano, vyzve příjemce dotace k vrácení celkově vyplacené částky dotace. V případě, že příjemce nevrátí dotaci ve stanoveném termínu, bude to považováno za porušení rozpočtové kázně a případ ŘO IROP postoupí OFS. Pokud se nejedná o podezření na porušení rozpočtové kázně, ŘO IROP zahájí řízení o odnětí dotace podle § 15 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Na řízení o odnětí dotace se vztahují obecné předpisy o správním řízení.

Správní řízení zahájí poskytovatel dotace na žádost žadatele/příjemce nebo z moci úřední. Výsledkem je vydání rozhodnutí, kterým bude dotace odejmuta či nikoliv. V případě rozhodnutí o odnětí dotace ŘO IROP informuje PCO.

Rozhodnutí o odnětí dotace musí obsahovat:

- lhůtu, do které musí příjemce vyplacené prostředky vrátit,
- identifikaci účtů, na které příjemce finanční prostředky převede.

Důvody pro zahájení řízení o odnětí dotace:

- údaje v dokumentaci, kterou předložil žadatel nebo příjemce, byly neúplné nebo nepravdivé,
- právní akt byl vydán v rozporu se zákonem nebo právem EU,
- nemůže být naplněn cíl a účel projektu, na který byla dotace poskytnuta, pokud již nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

Pokud žadatel chce odstoupit během věcného hodnocení žádosti o dotaci, CRR zastaví hodnocení ke dni, kdy obdržel od žadatele písemné oznámení.

## 20. Udržitelnost

Udržitelnost je doba, po kterou příjemce musí zachovat výstupy projektu v souladu s čl. 71 obecného nařízení. K udržení výstupů je příjemce zavázán v Podmínkách právního aktu, ve kterém je stanovena doba udržitelnosti a povinnosti příjemce. Dodržení doby a podmínek udržitelnosti může být předmětem kontroly EK, AO, PCO, MF, OFS, NKÚ, ŘO IROP, CRR a dalších oprávněných orgánů státní správy.

Doba udržitelnosti je stanovena na pět let od provedení poslední platby příjemci tzn. od data nastavení centrálního stavu „Projekt finančně ukončen ze strany ŘO“. O zahájení doby udržitelnosti je příjemce informován CRR.

Příjemce je po dobu udržitelnosti povinen:

- každých dvanáct měsíců od zahájení udržitelnosti podávat v MS2014+ Průběžné a Závěrečnou ZoU projektu (viz příloha č. 8 těchto Pravidel) a přepočet finanční mezery a maximální výše dotace (viz kap. č. 7.5),
- udržet dosažené cíle a výstupy projektu,
- dodržovat pravidla publicity (viz kap. č. 13),
- prokázat naplnění indikátoru,
- informovat CRR o všech zahájených externích kontrolách, zasílat návrhy závěrečných zpráv a protokolů, zasílat CRR finální zprávy, plnit nápravná opatření z předcházejících kontrol,
- informovat CRR o všech změnách v projektu,
- monitorovat příjmy projektu do uzavření programu v EK.

### **UPOZORNĚNÍ**

Přesný termín uzavření IROP závisí na požadavcích EK vůči ČR a nelze ho nyní přesně stanovit.

## 21. Námitky a stížnosti

Každý podnět na ověření správného, objektivního, transparentního a nediskriminačního postupu musí CRR a ŘO IROP prošetřit.

### Evidence stížností

Jestliže se stížnost týká projektu financovaného z IROP, jsou veškeré informace o stížnosti založeny ve složce projektu. V ostatních případech založí ŘO IROP a CRR samostatný spis.

#### 21.1. Stížnost podle správního řádu

Stížnost může podat fyzická osoba, právnická osoba nebo více těchto osob, kterých se činnost ŘO IROP nebo CRR týká. Pokud podnět naplňuje znaky stížnosti podle § 175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „SŘ“), tedy jedná-li se o stížnost proti nevhodnému chování úředních osob nebo proti nesprávnému postupu ŘO IROP nebo CRR, postupuje se podle SŘ.

Stížnost lze podat písemně, osobně, telefonicky či elektronicky (e-mail se zaručeným elektronickým podpisem). O ústních stížnostech, které nelze vyřídit při jejich podání, sepíše ŘO IROP/CRR, písemný záznam. Z obsahu stížnosti musí být patrné, kdo ji učinil, které věci se týká a co se v ní navrhuje. Jestliže stížnost postrádá některé informace, vyzve ŘO IROP/CRR, stěžovatele k jejich doplnění ve stanovené lhůtě. Stěžovatele poučí, že pokud nejasnosti, které by bránily dalšímu postupu, neodstraní, stížností se dále nebude zabývat a stížnost bude odložena. Odložení stížnosti s odůvodněním se zaznamená do složky projektu, resp. spisu.

Stížnost se podává u orgánu, proti jehož zaměstnanci či činnosti je zaměřena. Posuzuje se podle svého skutečného obsahu a bez ohledu na to, je-li jako stížnost označena. Jestliže ŘO IROP/CRR, obdrží stížnost, k jejímuž vyřízení nejsou příslušní, postoupí ji bez odkladu příslušnému správnímu orgánu. O postoupení stížnosti informuje stěžovatele.

O prošetření stížnosti podané na ŘO IROP, rozhodne vedoucí odboru kontroly MMR ČR nebo jím pověřený zaměstnanec. O prošetření stížnosti podané na CRR, rozhoduje vedoucí oddělení kontroly ŘO IROP.

ŘO IROP/CRR, prošetřují anonymní podání (bez uvedení adresy pro doručování či telefonického kontaktu) pouze tehdy, je-li věcné.

Rozhodnutí, že anonymní stížnost prošetřována nebude, se založí do projektové složky, resp. do spisu stížnosti. Je-li rozhodnuto, že anonymní stížnost bude vyřízena, postupuje se při jejím vyřizování stejným způsobem, jako u stížnosti, kde je odesílatel znám. Zpráva o výsledku a opatřeních k nápravě stavu se zakládá do projektové složky, resp. do spisu, případně se vyzoomí orgán, který si zprávu o výsledku vyžádal.

#### Lhůty a vyzoomění o vyřízení stížnosti

ŘO IROP/CRR, podanou stížnost vyřídí v nejkratší době, nejpozději do 60 kalendářních dnů od jejího doručení. Stanovenou lhůtu lze překročit, nelze-li v jejím průběhu zajistit

podklady potřebné pro vyřízení stížnosti. V uvedené lhůtě musí být stěžovatel vyrozuměn o vyřízení stížnosti.

Ve vyrozumění je uvedeno, zda podaná stížnost byla shledána důvodnou, částečně důvodnou či nedůvodnou. ŘO IROP/CRR se vyjádří ke všem bodům stížnosti. Sdělí, která šetření provedl a kterými postupy se při posuzování stížnosti řídil. V odůvodnění vyřízení uvede, o které skutečnosti a právní předpisy se opírá a uvede informace o opatřeních přijatých k nápravě. Byla-li stížnost shledána důvodnou nebo částečně důvodnou, ŘO IROP/CRR učiní nezbytná opatření k nápravě. O výsledku šetření a opatřeních, přijatých k nápravě, učiní záznam do spisu.

Důvodná nebo částečně důvodná stížnost se považuje za vyřízenou, jakmile byla učiněna opatření potřebná k odstranění zjištěných nedostatků a stěžovatel o nich byl vyrozuměn. Nedůvodná stížnost je vyřízena vyrozuměním stěžovatele.

## 21.2. Ostatní stížnosti

Ostatních stížností se netýká správní řízení podle SŘ a nejedná se o stížnost podle ustanovení § 16a, zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Je z nich zřejmé, že se podavatel domáhá ochrany svých práv a požaduje nápravu ve vlastním zájmu. Jedná se např. o stížnosti proti postupu při zadání veřejné zakázky nebo o podněty k provedení kontroly projektu.

Způsob podání, náležitosti obsahu a postup v případě nejasností v podané stížnosti jsou stejné jako u stížností podle správního řádu. Stejný je i postup v případě, že je stížnost podána anonymně.

Pokud se stížnost nevztahuje na IROP, ŘO IROP, resp. CRR, se jí nebudou zabývat. ŘO IROP, resp. CRR, písemně vyrozumí stěžovatele do 10 kalendářních dnů od obdržení podnětu.

### Lhůty a vyrozumění o vyřízení stížnosti

ŘO IROP nejpozději do 10 kalendářních dnů od obdržení stížnosti informuje stěžovatele o předání podnětu k zahájení kontroly CRR v rozsahu podané stížnosti.

Obdrželo-li stížnost CRR, informuje stěžovatele o zahájení kontroly do 5 kalendářních dnů od jejího zahájení.

CRR informuje stěžovatele a ŘO IROP o výsledku kontroly do 5 kalendářních dnů od jejího ukončení.

## 21.3. Přešetření způsobu vyřízení stížnosti

Jestliže stěžovatel nesouhlasí se způsobem vyřízení stížnosti, může požádat o přešetření věci.

Žádost o přešetření může stěžovatel podat:

- a) **Orgánu, který vyřizoval stížnost**, který posoudí obsah po věcné a formální stránce a z hlediska nových skutečností. Shledá-li důvod ke změně svých předchozích závěrů, vyrozumí o tom stěžovatele. V opačném případě oznámí stěžovateli, že neshledal důvody ke změně učiněných závěrů, a předá stížnost k



přešetření nadřízenému správnímu orgánu. V případě CRR je pro tyto účely nadřízeným orgánem ŘO IROP. V případě ŘO IROP je jím odbor kontroly MMR ČR.

- b) **Nadřízenému orgánu**, který je povinen řádně a bez zbytečného odkladu prošetřit všechny skutečnosti uvedené ve stížnosti. Způsob vyřízení stížnosti závisí na obsahu stížnosti.

V případě, že stěžovatel poté, co nadřízený orgán stížnost prošetřil a potvrdil výsledky předchozího šetření, podá znovu stížnost shodného obsahu, která neobsahuje nové skutečnosti, které by mohly mít vliv na vyřízení původní stížnosti, ŘO IROP/CRR stížnost znovu neprošetřují. Vyrozmí stěžovatele a stížnost založí.

Jestliže stížnost nebude splňovat podstatné náležitosti stížnosti, nebude podána oprávněným stěžovatelem nebo bude podána proti činnosti jiného subjektu než ŘO IROP nebo CRR, ale podle obsahu věci se bude jednat o oznámení podezření na nesrovnalost, má ŘO IROP/CRR povinnost se touto věcí zabývat.

Jestliže bude stížnost splňovat náležitosti stížnosti podle SŘ, ale z hlediska obsahu se bude jednat o oznámení podezření na nesrovnalost, musí být věc řešena z pohledu SŘ i z hlediska nesrovnalostí.

## 22. Kontroly a audit

Kontroly projektu může provádět:

ŘO IROP – je odpovědný za řádné provádění kontrol a jejich ověřování. Je oprávněn provádět kontrolu u všech žadatelů a příjemců.

CRR – ŘO IROP na CRR delegoval část svých pravomocí.

ŘO IROP a CRR podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů využívají tyto formy kontrol:

- administrativní ověření,
- monitorovací návštěva,
- veřejnosprávní kontrola na místě,
- veřejnosprávní administrativní kontrola.

Z hlediska fáze realizace projektu se kontroly rozlišují na:

- ex ante,
- interim,
- ex post.

### 22.1. Druhy kontroly z hlediska fáze realizace projektu

#### Ex-ante kontroly

Kontroly probíhají po předložení žádosti o podporu (dále jen „žádost“) a před vydáním právního aktu.

CRR administrativně ověří každou žádost a probíhající nebo ukončená zadávací a výběrová řízení. Ověřuje zejména následující skutečnosti:

- splnění kritérií přijatelnosti žádosti,
- splnění kritérií formálních náležitostí žádosti,
- způsobilost vynaložených výdajů,
- výběrové a zadávací řízení,
- neexistence indikátorů podvodu.

Pokud na základě výsledku administrativní kontroly nebo ex-ante analýzy rizik vyplyne potřeba ověřit některé skutečnosti u žadatele, provede CRR monitorovací návštěvu nebo kontrolu na místě realizace projektu. Pokud kontrola konstatuje pochybení žadatele, může být snížen rozpočet projektu o nezpůsobilé výdaje, závažné nedostatky mohou vést k zamítnutí žádosti.

ŘO IROP bude provádět kontroly na vzorku projektů zejména za účelem ověření řádného výkonu činností delegovaných CRR.

#### Interim kontroly

Provádí se od vydání právního aktu na financování akce organizační složky státu do ukončení financování projektu. CRR administrativně ověří každou průběžnou a

závěrečnou ZoR projektu, ZŽoP, ŽoZ a IoP projektu a každé zadávací/výběrové řízení před jeho vyhlášením, před podpisem smlouvy a po podpisu smlouvy s dodavatelem. Ověřovány budou zejména následující skutečnosti:

- dodržení právních předpisů EU, ČR a pravidel IROP,
- dodržení povinností stanovených v právním aktu a Podmínek,
- způsobilost vynaložených výdajů,
- soulad aktivit s projektem,
- plnění cílů a indikátorů projektu,
- neexistence indikátorů podvodu.

Na základě výsledků administrativního ověření nebo interim analýzy rizik může CRR provést monitorovací návštěvu, veřejnosprávní administrativní kontrolu nebo veřejnosprávní kontrolu na místě realizace projektu. Pokud kontrola konstatuje pochybení příjemce, může výdaje dotčené pochybením (nebo jejich část) označit za nezpůsobilé.

ŘO IROP bude provádět kontroly na vzorku projektů zejména za účelem ověření řádného výkonu delegovaných činností CRR.

### **Ex-post kontroly**

Provádějí se v období udržitelnosti, tj. v období pěti let od ukončení financování projektu ze strany ŘO.

CRR administrativně ověří každou průběžnou a závěrečnou ZoU projektu. Ověřovány budou zejména následující skutečnosti:

- plnění podmínek udržitelnosti stanovených v právním aktu a Podmínek,
- splnění cílů projektu,
- plnění a udržení cílových hodnot indikátorů,
- zachování majetku pořízeného z dotace,
- neexistence indikátorů podvodu.

Na základě výsledku administrativního ověření nebo ex-post analýzy rizik může CRR provést monitorovací návštěvu nebo veřejnosprávní kontrolu na místě.

ŘO IROP bude provádět kontroly na vzorku projektů zejména za účelem ověření řádného výkonu delegovaných činností CRR.

## **22.2. Kontroly z hlediska charakteru a zaměření**

### **Administrativní ověření**

Administrativní ověření se řídí § 3 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrolní řád“). Jeho předmětem je ověření úplnosti a správnosti dokumentů předložených příjemcem. Spočívá v ověření žádosti, ZŽoP, každé průběžné a závěrečné ZoR projektu, ŽoZ, IoP projektu, průběžné a závěrečné ZoU projektu a dokumentace k veřejným zakázkám.

Zahájení administrativního ověření nemusí být oznámeno kontrolované osobě. Administrativní ověření je zahájeno dnem, kdy byly učiněny první úkony související s ověřováním, a je ukončeno schválením záznamu o administrativním ověření, příp.

kontrolních listů. Příjemce dotace je o výsledku administrativního ověření informován prostřednictvím MS2014+.

### **Monitorovací návštěva**

Monitorovací návštěva se procesně řídí § 3 kontrolního řádu. Monitorovací návštěva je kontrolovanému subjektu oznámena minimálně 2 pracovní dny před provedením. V odůvodněných případech nemusí být oznámena předem. Monitorovací návštěvu vykonávají minimálně dva písemně pověřeni kontrolující. O výsledku monitorovací návštěvy bude žadatel/příjemce informován prostřednictvím zápisu z monitorovací návštěvy, který bude žadateli doručen písemně. Příjemci bude zápis z monitorovací návštěvy doručen prostřednictvím MS2014+. Pokud monitorovací návštěva zjistí pochybení, CRR zahájí veřejnosprávní kontrolu na místě.

### **Veřejnosprávní kontrola na místě**

Veřejnosprávní kontrola na místě se řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a zákonem č. 255/2012 Sb., kontrolní řád. Veřejnosprávní kontrolu projektů na místě provádí minimálně dvoučlenná, písemně pověřená kontrolní skupina. Kontrola porovnává skutečný stav projektu se stavem deklarovaným, využívá originální doklady, dokumentaci a výstupy projektu.

### **Veřejnosprávní administrativní kontrola**

Veřejnosprávní administrativní kontrola je provedena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a zákonem č. 255/2012 Sb., kontrolní řád. Tato forma kontroly může být zvolena, když má kontrolní orgán k dispozici veškeré podklady a není třeba provádět šetření na místě. Veřejnosprávní administrativní kontrolu provádí minimálně dvoučlenná, písemně pověřená kontrolní skupina.

## **22.3. Veřejnosprávní kontrola**

Veřejnosprávní kontrolu provádí písemně pověřeni pracovníci ŘO IROP a CRR administrativně nebo na místě realizace projektu. Výstupem je protokol o veřejnosprávní kontrole.

### **Práva a povinnosti kontrolované osoby**

Práva kontrolované osoby:

- a) požadovat od kontrolujícího předložení pověření ke kontrole, případně další dokument, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole,
- b) požadovat předchozí projednání s kontrolujícím před použitím technických prostředků kontrolované osoby (bude-li kontrolující potřebovat použít např. výpočetní techniku kontrolované osoby, může kontrolovaná osoba požadovat předchozí projednání zapůjčení této techniky),
- c) požadovat od kontrolujícího potvrzení o zajištěných originálních podkladech, a pominou-li důvody jejich zajištění, požadovat jejich neprodlené vrácení,
- d) účastnit se výkonu kontroly na místě, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení kontroly,
- e) požadovat od kontrolujícího potvrzení o odběru vzorků,
- f) požadovat zaplacení náhrady za odebraný vzorek (za odebraný vzorek zaplatí kontrolní orgán osobě, jíž byl vzorek odebrán, náhradu ve výši ceny, za kterou tato osoba věc v době jejího odebrání běžně na trhu prodává; nelze-li tuto cenu

určit, pak náhradu ve výši ceny, za kterou věc pořídila, případně náhradu ve výši účelně vynaložených nákladů),

- g) namítat podjatost kontrolujícího nebo přizvané osoby,
- h) seznámit se s obsahem protokolu o veřejnosprávní kontrole,
- i) obdržet stejnopis protokolu o veřejnosprávní kontrole,
- j) podat kontrolnímu orgánu námítky proti kontrolnímu zjištění, uvedenému v protokolu o veřejnosprávní kontrole, do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena v protokolu o kontrole lhůta delší.

Povinnosti kontrolované osoby:

- a) vytvořit podmínky pro výkon kontroly (zajistit vhodné prostory pro kontrolní skupinu, internetové připojení, telefonní linku, možnosti tisku a kopírování apod.),
- b) umožnit kontrolujícímu výkon kontroly a poskytovat potřebnou součinnost, především:
  1. umožnit kontrolujícímu přístup do prostor, které se nacházejí ve vlastnictví nebo užívání kontrolované osoby, je-li to nezbytné k výkonu kontroly,
  2. poskytnout údaje, dokumenty a věci vztahující se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby; v odůvodněných případech může kontrolující zajišťovat originální podklady,
  3. strpět pořizování obrazových a zvukových záznamů v souvislosti s výkonem kontroly,
  4. umožnit kontrolujícímu nezbytné užívání technických prostředků,
  5. strpět odběr vzorků,
- c) pokud o to kontrolující požádá, podat ve stanovené lhůtě písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou,
- d) námítky proti kontrolnímu zjištění, uvedenému v protokolu, podat písemně a srozumitelně, z námitek musí být zřejmé, proti kterému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s kontrolním zjištěním.

### **Zahájení veřejnosprávní kontroly**

Veřejnosprávní kontrola je zahájena předložením pověření ke kontrole nebo doručením oznámení o zahájení kontroly, jeho součástí je pověření ke kontrole anebo seznam kontrolujících. Je-li kontrola zahájena bez přítomnosti kontrolované osoby, informuje ji kontrolující dodatečně depeší v MS2014+.

Kontrolovaná osoba je o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě vyrozuměna minimálně dva pracovní dny předem. Pakliže bude kontrola zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly, bude kontrolovaná osoba informována o termínu šetření na místě nejpozději 2 pracovní dny před jeho konáním. Ve výjimečných případech, vyžaduje-li to splnění účelu kontroly nebo hrozí-li zmaření účelu kontroly, může být kontrola oznámena kontrolované osobě v den zahájení kontroly přímo na místě.

Pracovníci při kontrole předloží písemné pověření ke kontrole vystavené osobou oprávněnou pověřovat k provedení kontroly. Na žádost kontrolované osoby předloží služební průkaz, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole.

### **Protokol o veřejnosprávní kontrole**

Protokol o veřejnosprávní kontrole vyhotoví kontrolní skupina ve dvou stejnopisech, jeden pro kontrolní orgán a druhý pro kontrolovanou osobu. Vedoucí kontrolní skupiny doručí protokol o veřejnosprávní kontrole kontrolované osobě.

Kontrolní orgán je oprávněn uložit kontrolované osobě opatření k nápravě, resp. odstranění zjištěných nedostatků. Jednotlivá nápravná opatření, lhůty pro podání informace o odstranění nedostatků a přijetí opatření k nápravě kontrolní orgán stanoví v protokolu o kontrole. Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění zjištěných nedostatků bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.

### **Řízení o námitkách kontrolované osoby**

Kontrolovaná osoba má právo podat námitky proti kontrolnímu zjištění, uvedenému v protokolu o veřejnosprávní kontrole, do 15 kalendářních dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena v protokolu o kontrole lhůta delší. Námitky musí být písemné, musí z nich být zřejmé, proti kterému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto zjištěním.

Námitky vyřídí vedoucí kontrolní skupiny do 7 kalendářních dnů ode dne jejich doručení. Pokud námitkám vyhoví, zpracuje dodatek k protokolu o kontrole (vzory), ve kterém uvede změny příslušných částí protokolu o kontrole. Kontrolovaná osoba má právo podat k dodatku o kontrole nové námitky, pokud proběhlo došetření a na jeho základě došlo k úpravě či nové formulaci kontrolních zjištění.

Nevyhoví-li vedoucí kontrolní skupiny námitkám v plném rozsahu a ve stanovené lhůtě, předá je nadřízené osobě vedoucího kontrolní skupiny (dále jen „nadřízená osoba“), která námitky vyřídí do 30 kalendářních dnů ode dne jejich doručení. Nadřízená osoba námitkám vyhoví, částečně vyhoví nebo je zamítne. Ve zvlášť složitém případě se lhůta pro vyřízení námitek prodlužuje o 30 kalendářních dnů. O prodloužení lhůty nadřízená osoba kontrolovanou osobu prostřednictvím depeše v MS2014+ předem vyrozumí a prodloužení lhůty zdůvodní.

Nadřízená osoba zamítne námitky, ze kterých není zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují nebo u kterých chybí odůvodnění. Nadřízená osoba zamítne také námitky podané opožděně nebo neoprávněnou osobou.

## **22.4. Vnější kontroly**

Příjemce se může setkat s vnější nezávislou kontrolou, kterou provádějí zejména následující orgány:

- Nejvyšší kontrolní úřad,
- Ministerstvo financí ČR – Platební a certifikační orgán (PCO),
- Ministerstvo financí ČR – Auditní orgán (AO),
- Evropská komise,
- Evropský účetní dvůr (EÚD),
- Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF),
- Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS),
- Orgán finanční správy (OFS).

Hlavní procesní postupy auditu Auditního orgánu:

- audit je prováděn dle §13a zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- audit je zahájen na základě předloženého pověření k vykonání auditu,
- na základě provedeného auditu je sepsán návrh auditní zprávy,
- příjemce má právo být seznámen s návrhem auditní zprávy a zaujmout písemné stanovisko, které se stává součástí zprávy,
- lhůta pro podání písemného stanoviska je minimálně 5 kalendářních dní, nestanoví-li auditor lhůtu delší,
- v případě, že jsou na základě auditu stanovena opatření k nápravě zjištěných nedostatků, je příjemce povinen o přijatých nápravných opatřeních a jejich plnění informovat CRR a auditora, který audit provedl.

Příjemce informuje CRR o zahájení, průběhu a ukončení všech externích auditů a kontrol. Za účelem minimalizace dopadů kontrol či auditů se příjemcům doporučuje konzultovat námitky k nálezům, uvedeným v návrhu závěrečných zpráv, s pracovníky pobočky CRR.

Po obdržení písemného rozhodnutí orgánu finanční správy o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně nebo rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, kde je vyměřená sankce, zašle příjemce neprodleně kopii tohoto dokumentu CRR. Dokument postačí zaslat v elektronické podobě.

## **23. Vazba na integrované nástroje**

Kapitola bude doplněna při aktualizaci.



## 24. Použité pojmy

### **Aktivita**

Část specifického cíle; úkon, činnost.

### **Alokace**

Objem finančních prostředků z ESI fondů a zdrojů vnitrostátního spolufinancování určený pro členský stát, cíl, program či jeho součást, rok, případně výzvu.

### **Auditní orgán (AO)**

Orgán zodpovědný za zajištění provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému programu a za vykonávání činností v souladu s čl. 127 obecného nařízení.

### **Centrum pro regionální rozvoj České republiky (CRR)**

Státní příspěvková organizace založená Ministerstvem pro místní rozvoj ČR. V Integrovaném regionálním operačním programu je zprostředkujícím subjektem.

### **Certifikace**

Potvrzení správnosti údajů o vynaložených výdajích v souladu s předpisy EU a předpisy ČR, které předkládá ŘO IROP Platebnímu a certifikačnímu orgánu. PCO zpracovává a zasílá certifikát o vynaložených výdajích spolu s výkazem výdajů a s žádostí o platbu Evropské komisi.

### **Cost-benefit analýza (CBA)**

Analýza nákladů a přínosů vymezuje socioekonomické efekty plánovaného projektu. Zjednodušeně ukazuje, co komu projekt přináší a co je na jeho realizaci nutno vynaložit. Vymezuje skupinu všech účastníků, kterých se projekt dotkne ať přímo či nepřímo. V rámci analýzy jsou vyčísleny nejen veškeré finanční náklady a výnosy, ale také významné a dopředu odhadnutelné nepřímé pozitivní a negativní důsledky. Umožňuje tak zohlednit intervence, které nejsou ziskové a finančně výnosné, ale mají nefinanční, např. společenský užitek.

### **Cílová skupina**

Skupina subjektů nebo osob, na kterou je program/projekt zaměřen a má z něj užitek po dobu jeho realizace včetně doby udržitelnosti (např. účastníci rekvalifikačních kurzů, turisté, etnické menšiny, podnikatelé, zdravotně postižení, neúplné rodiny, obce).

### **Čisté příjmy**

Rozdíl mezi výnosy zvýšenými o případnou zůstatkovou hodnotu investice a provozními náklady projektu v rámci celého referenčního období.

### **Datum poskytnutí podpory**

Datum, kdy příjemce získá podle platného vnitrostátního právního režimu na podporu právní nárok.

### **Diskontní sazba**

Sazba, prostřednictvím které jsou budoucí hodnoty diskontovány k současnému okamžiku. Diskontní sazba představuje výnosovou míru, kterou nabízejí z hlediska rizika srovnatelné investiční alternativy. Při výpočtech v IROP se používá 4% diskontní sazba.

### **Diskontování**

Proces úpravy budoucích hodnot příjmů nebo výdajů projektu na současné hodnoty pomocí diskontní sazby, tj. vynásobení budoucí hodnoty koeficientem, který s časem klesá. Diskontování vyjadřuje základní skutečnost, že „peníze zítra“ (v budoucnosti) mají nižší hodnotu, než „peníze dnes“ (v současnosti).

### **Dodatečná žádost o platbu (dodatečná ŽoP)**

Vystavuje CRR na pokyn ŘO IROP, zejména pokud ÚOHS či OFS odlišně posoudil snížení způsobilých výdajů. Pokud ŘO IROP akceptuje stanovisko jiného subjektu, doplácí příjemci část způsobilých výdajů, o kterou mu byla ZŽoP snížena.

### **Dopis**

Písemný právní akt o schválení projektu příjemce. Stanoví v něm základní údaje o projektu, účel projektu, podmínky pro čerpání prostředků, indikátory, povinnosti, které musí příjemce splnit v průběhu realizace projektu a po dobu udržitelnosti projektu.

### **Dotace**

Peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právníckým nebo fyzickým osobám na stanovený účel a za podmínek uvedených v právním aktu vydané poskytovatelem příjemci dotace ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb. a dále též peněžní prostředky z rozpočtu územních samosprávných celků poskytnuté právníckým nebo fyzickým osobám na stanovený účel a za podmínek uvedených ve smlouvě o poskytnutí dotace vydané poskytovatelem příjemci dotace ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb. Jedná se o nenávratnou formu podpory.

### **Etapa projektu**

Soubor aktivit, stanovený časovým harmonogramem projektu.

### **Evaluace (hodnocení)**

Zpracování informací získaných v rámci monitoringu i mimo něj, interpretace informací a formulace závěrů a doporučení ke zlepšení implementace programu IROP. Hodnocení přispívá k hospodárnosti při nakládání s veřejnými prostředky.

### **Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRR/ERDF)**

Jeden ze strukturálních fondů EU, jehož prostřednictvím je financována pomoc zaměřená na posílení hospodářské a sociální soudržnosti. Vyrovnává zásadní regionální rozdíly podporou rozvoje a strukturálních změn regionálních ekonomik.

### **Finanční analýza**

Analýza prováděná z hlediska provozovatele projektu. Umožňuje ověřit a zajistit hotovostní rovnováhu (ověřit finanční udržitelnost), jakož i vypočítat ukazatele finanční návratnosti projektu na základě čistých diskontovaných finančních toků, jež se týkají výhradně ekonomické jednotky, která bude projekt realizovat.

### **Finanční mezera**

Rozdíl mezi současnou hodnotou investičních nákladů na projekt a současnou hodnotou čistého příjmu (zvýšeného o současnou hodnotu zbytkové hodnoty investice). Vyjadřuje část investičních nákladů na projekt, jež nemůže být financována samotným projektem, a proto může být financována formou příspěvku.

### **Finanční plán**

Obsahuje informace o budoucích způsobilých výdajích/požadovaných platbách a také o tom, co bylo skutečně proplaceno. Finanční plán lze založit pouze na žádosti o podporu.

### **Forma veřejné podpory**

Vyjádření podpůrného opatření navenek. Z čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování evropské unie vyplývá, že veřejná podpora může nabývat jakýchkoliv forem. Příkladem mohou být dotace, úvěry se zvýhodněnou úrokovou sazbou, daňové úlovy apod.

### **Hrubý grantový ekvivalent**

Přepočítání podpory poskytnuté v jiné formě než ve formě grantu. Zjednodušeně lze hrubý grantový ekvivalent vymezit jako postup, kterým se poskytnutá podpora v jakékoliv formě přepočítá na úroveň, v jaké by podpora byla poskytnuta, kdyby byla poskytována formou grantu.

### **Indikátory**

Nástroj pro měření cíle, plánu, postupu či dosažených efektů jednotlivých úrovní implementace. Indikátor je přesně definován a tvoří jej kód, název, definice, měrná jednotka, způsob měření, zdroj údajů, výchozí, cílová a dosažená hodnota.

### **Integrované nástroje**

Nástroje pro realizaci integrovaných strategií rozvoje území – Integrovaná územní investice (ITI), Integrovaný plán rozvoje území (IPRÚ) a Komunitně vedený místní rozvoj (CLLD).

### **MS2014+**

Informační a monitorovací systém pro programové období 2014–2020 pro žadatele a příjemce přístupný na <https://mseu.mssf.cz/>. Žadatel jeho prostřednictvím předkládá žádost o podporu v elektronické formě. Slouží k monitorování, řízení, hodnocení a

reportování implementace ESI fondů v ČR v programovém období 2014–2020 pro obousměrnou komunikaci při realizaci projektu.

### **Komplementarita (komplementární vazba)**

Vztah/propojení mezi zaměřením jednotlivých prioritních os/priorit EU, specifických cílů, prioritních oblastí a aktivit programů ESI fondů a obdobnými úrovněmi jednotlivých programů a politik EU, národních programů ČR a dalších zdrojů, které se váží k naplnění daných tematických cílů.

### **Kontrola na místě**

Způsob výkonu kontroly, který se provádí u fyzických a právnických osob zapojených do systému řízení nebo využívání finančních prostředků z fondů ESI podle postupu stanoveného kontrolním řádem. Při kontrole na místě kontrolující pracuje s dokumenty, má k dispozici všechny doklady související s operací a data ověřuje přímo v informačních systémech příjemce (např. účetní systém, evidence majetku, informační systém dokumentující docházku, atd.).

### **Míra (intenzita) veřejné podpory**

Procentuální podíl způsobilých výdajů, který může být kompenzován prostřednictvím veřejných prostředků.

### **Monitorování**

Sledování postupu realizace a výsledků projektů, operačního programu a Dohody o partnerství subjekty implementační struktury IROP z hlediska dosahování stanovených cílů. Monitorování ve vztahu k příjemcům dotace spočívá především v povinnosti předkládat zprávy o realizaci a informace o pokroku.

### **Náklad**

V peněžních jednotkách vyjádřená spotřeba ekonomického zdroje, která je obvykle spojená se současným nebo budoucím výdajem peněz. Ve finanční terminologii jde o snížení hodnoty aktiv nebo zvýšení pasiv.

### **Nesrovnalost**

Porušení právních předpisů EU, právních předpisů ČR nebo právním aktu, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR.

### **Nezpůsobilé výdaje**

Výdaje, které nemohou být spolufinancovány z fondů ESI, neboť nejsou v souladu s příslušnými předpisy EU, národními pravidly a pravidly stanovenými ŘO IROP či podmínkami právního aktu o poskytnutí/převodu finanční podpory. Pokud tyto výdaje v projektu existují, musí být financovány ze zdrojů příjemce.

### **Notifikace (oznámení) veřejné podpory Evropské komisi**

Formalizovaný postup zahajující řízení před Evropskou komisí. Účelem je posoudit, zda specifický cíl nebo aktivita zakládá veřejnou podporu a pokud ano, zda je slučitelná s vnitřním trhem EU. Právo EU je založeno na povinnosti notifikace veřejných podpor Evropské komisí před jejich poskytnutím, s výjimkou stanovených příkladů (blokovaná výjimka aj.).

### **Operační program (Programový dokument)**

Základní strategický dokument tematické, finanční a technické povahy pro konkrétní tematickou oblast nebo území s vazbou na Dohodu o partnerství a strategii Unie přijatý Evropskou komisí. V Programovém dokumentu jsou popsány konkrétní cíle a priority pro čerpání z EFRR v programovém období 2014–2020, kterých chce členský stát v dané tematické oblasti/prioritě dosáhnout a jakým způsobem.

### **Oprávněný žadatel**

Subjekt, který patří do skupiny subjektů oprávněných žádat o podporu. Oprávnění žadatelé jsou vymezeni na úrovni specifického cíle programu. Přesná specifikace oprávněných žadatelů je pak součástí konkrétní výzvy pro předkládání projektů.

### **Organizační složka státu (OSS)**

Ministerstva a jiné správní úřady státu, Ústavní soud, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad (dále „NKÚ“), Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády České republiky, Kancelář Veřejného ochránce práv, Akademie věd České republiky, Grantová agentura České republiky, Technologická agentura České republiky a jiné orgány, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis anebo zákon č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích. OSS není právnickou osobou a její jednání je jednáním státu. OSS hospodaří s prostředky státního rozpočtu, které jí stanoví správce kapitoly SR, a její příjmy a výdaje jsou příjmy a výdaji SR. Každá OSS je povinna zřídit u České národní banky (dále „ČNB“) jeden příjmový a jeden výdajový účet SR, pokud MF neschválí OSS výjimku.

### **Partner**

Instituce či organizace, zapojená do přípravy, realizace nebo udržitelnosti projektu, např. poskytnutím financí, materiálu, odborných služeb na základě partnerské smlouvy (příloha č. 13 těchto Pravidel). Výdaje partnerů nejsou způsobilými výdaji.

### **Platba kombinovaná**

Příjemce může předložit ZŽoP po realizaci projektových aktivit nebo jejich části se současným doložením dokladů, není nutné doložit i úhradu přiložených účetních dokladů.

### **Platební a certifikační orgán (PCO)**

Orgán zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých ČR z rozpočtu EU a certifikaci výdajů v souladu s čl. 126 obecného nařízení.

### **Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace (Podmínky RoD)**

Definují povinnosti a pravidla, kterými se musí příjemce řídit po celou dobu realizace a udržitelnosti projektu. Podmínky jsou nedílnou součástí vydaného Rozhodnutí o poskytnutí dotace a nabývají platnosti dnem schválení Rozhodnutí.

### **Podmínky Stanovení výdajů (Podmínky StV)**

Definují povinnosti a pravidla, kterými se musí příjemce řídit po celou dobu realizace a udržitelnosti projektu. Podmínky jsou nedílnou součástí vydaného Stanovení výdajů a nabývají platnosti dnem schválení Stanovení výdajů.

### **Podnik**

Vymezení žadatele/příjemce jako podniku ve smyslu článku 107 odst. 1 SFEU nezávisí na jeho právním postavení (zda byl zřízen podle veřejného nebo soukromého práva), na způsobu jeho financování nebo ekonomické povaze (tzn. na tom, zda vytváří či nevytváří zisk). Rozhodující je skutečnost zda vykonává ekonomickou činnost, což je činnost spočívající v nabídce zboží a/nebo služeb na určitém trhu. Pojem podnik ve smyslu článku 107 odst. 1 SFEU nelze zaměňovat s pojmem „podnik“ podle českého práva.

### **Porušení rozpočtové kázně**

Neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv je definováno v § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

### **Poskytnutí podpory**

Podpora se považuje za poskytnutou v okamžiku, kdy příjemce získá podle právního aktu na podporu právní nárok bez ohledu na to, kdy byla podpora vyplacena.

### **Poskytovatel podpory**

Poskytovatelem podpory je ŘO IROP, pro OSS je financujícím subjektem příslušná rozpočtová kapitola.

### **Právní akt**

Právní akt, ve kterém je stvrzeno poskytnutí/převod podpory subjektem poskytujícím podporu vůči příjemci. Blíže specifikuje podmínky poskytnutí/převodu podpory.

Právním aktem může být Stanovení výdajů na financování akce OSS, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, příp. Dopis.

### **Prioritní osa**

Jedna z priorit strategie operačního programu skládající se ze skupiny specifických cílů, které spolu vzájemně souvisejí a mají konkrétní měřitelné cíle.

## **Projekt**

Ucelený soubor aktivit financovaných z operačního programu, které směřují k dosažení předem stanovených a jasně definovaných měřitelných cílů. Projekt je realizován v určeném časovém horizontu podle zvolené strategie a s daným rozpočtem.

### **Projekt vytvářející příjmy dle č. 61**

Jakákoli operace zahrnující investici do infrastruktury, za jejíž používání se účtují poplatky hrazené přímo uživateli, nebo jakákoli operace zahrnující prodej nebo pronájem pozemků či budov nebo jakékoli jiné poskytování služeb za úplatu s celkovými způsobilými výdaji nad 1 mil. EUR před uplatněním článku 61.

## **Příjemce**

Soukromý nebo veřejný subjekt zodpovědný za zahájení, realizaci či udržení operace, spolufinancované z ESI fondů. Žadatel se stává příjemcem v okamžiku schválení právního aktu.

### **Příjemce veřejné podpory**

V souvislosti s veřejnou podporou a podporou de minimis se rozumí subjekt, který je nositelem výhody z poskytnuté podpory. Obvykle se jedná o subjekt, který o podporu žádal a kterému byla podpora poskytnuta.

### **Příjmy (v působnosti čl. 61)**

Peněžní příjmy přímo hrazené uživateli za zboží a/nebo služby poskytované investičním projektem, například poplatky za užívání infrastruktury, prodej nebo pronájem pozemků nebo budov nebo poplatky za poskytování služeb za úplatu.

## **Přímý náklad**

Náklad zpravidla přímo spojený s určitou podporovanou aktivitou subjektu a lze u něj stanovit přímou vazbu na tuto aktivitu.

### **Rozhodnutí o poskytnutí dotace (Rozhodnutí; RoD)**

Jednostranný právní akt poskytovatele dotace vůči příjemci, na základě kterého je příjemci poskytnuta dotace.

## **Rozpočet projektu**

Strukturovaná informace o členění způsobilých, případně nezpůsobilých výdajů projektu, registrovaná v MS2014+. Rozpočet lze v MS2014+ registrovat v několika verzích, odpovídajících životnímu cyklu projektu, rozpočet projektu má vazbu na soupisku dokladů.

## **Řídící orgán IROP (ŘO IROP)**

Vládou pověřený subjekt zodpovědný za řízení a provádění Integrovaného regionálního operačního programu v souladu s předpisy EU a národními normami. Řídícím orgánem IROP je na základě usnesení vlády č.867/2012 Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, které

je zodpovědné za účelné, efektivní a hospodárné řízení a provádění operačního programu v souladu se zásadami řádného finančního řízení.

### **Soupiska faktur**

Evidence strukturovaných dat o účetních dokladech v MS2014+. Vazba na rozpočet projektu/bilanci zdrojů a potřeb.

### **Specifický cíl (SC)**

Část prioritní osy. Specifický cíl je zamýšlená změna, které má být dosaženo prostřednictvím realizace aktivit v projektech spolufinancovaných z IROP. Podrobný popis specifických cílů je definován v Programovém dokumentu IROP.

### **Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu (Stanovení výdajů; StV)**

Jednostranný právní akt poskytovatele dotace vůči příjemci z řad OSS, na základě kterého je příjemci poskytnuta dotace. Nedílnou součástí Stanovení výdajů jsou Podmínky. Pro projekty OSS zařazené v programovém financování podle vyhlášky č. 560/2006 Sb., v platném znění, vydávají odpovědné útvary po obdržení Dopisu ministerstva Registraci akce a Stanovení výdajů na financování akce OSS spolu s Podmínkami. Pro tyto projekty se všechny termíny vážou na schválení Stanovení výdajů.

### **Synergie (synergická vazba)**

Představuje vztah mezi aktivitami soustředěnými v jednotlivých specifických cílech programů (v implementační fázi na úrovni projektu), které jsou vůči sobě v přímé funkční interakci a navzájem se posilují ve svých účincích a dopadech. Synergické vazby mohou vznikat uvnitř programů ESI fondů, mezi programy ESI fondů, mezi programy ESI fondů a EU politikami a mezi programy ESI fondů a národními programy.

### **Udržitelnost projektu**

Doba, po kterou musí příjemce udržet výstupy projektu v souladu s čl. 71 Obecného nařízení. K udržení výstupů projektu, pokud je to dle čl. 71 Obecného nařízení relevantní, je příjemce finanční podpory zavázán v právním aktu, ve kterém poskytovatel finanční podpory dobu udržitelnosti blíže specifikuje. Dodržení závazku udržitelnosti může být předmětem kontroly ze strany příslušných institucí.

### **Veřejná podpora**

Podpora splňující znaky čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie, též nazývána státní podpora, státní pomoc. Veřejnou podporu se rozumí každá podpora poskytnutá v jakékoli formě státem nebo z veřejných prostředků, která narušuje nebo může narušit hospodářskou soutěž tím, že zvýhodňuje určité podniky nebo určitá odvětví výroby a ovlivňuje obchod mezi členskými státy. Podpora, která splňuje uvedená kritéria, je neslučitelná se společným trhem EU a tedy zakázána. Výjimky z obecného zákazu poskytování veřejné podpory mohou být povoleny na základě nařízení či na základě rozhodnutí Evropské komise.



## **Vratka příjmů**

Část podpory, kterou je příjemce povinen vrátit z důvodu vzniku dodatečných příjmů (v případě vzniku čistých příjmů neodhadnutelných předem nebo snížením finanční mezery). Finanční prostředky jsou vráceny v poměru zdrojů, v jakém byla podpora vyplacena, přičemž částka odpovídající příspěvku Unie je rovna výši odpočtu od výdajů vykázaných Evropské komisi.

## **Výběrové řízení**

Postup zadavatele stanovený v Metodickém pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020, jehož účelem je zadání zakázky, a to až do uzavření smlouvy nebo do zrušení výběrového řízení.

## **Výdaj**

Úbytek peněžních prostředků nebo peněžních ekvivalentů bez ohledu na účel jejich použití.

## **Vyplacené podpory**

Převedení výhody plynoucí obvykle ve formě finančních prostředků na účet příjemce, případně termín odpuštění povinné platby apod.

## **Výzva pro předkládání žádostí o podporu (výzva)**

Aktivita řídicího orgánu vyzývající žadatele k podání žádostí o podporu podle předem stanovených podmínek. Obsahuje souhrn informací o podmínkách pro předložení žádostí.

## **Zadávací řízení**

Postup zadavatele podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, jehož účelem je zadání veřejné zakázky, a to až do uzavření smlouvy nebo do zrušení zadávacího řízení.

## **Zakázka**

Pro účel těchto Pravidel je zakázkou myšlena každá zakázka, realizovaná na základě smlouvy mezi zadavatelem a jedním či více dodavateli, jejímž předmětem je úplatné poskytnutí dodávek či služeb nebo úplatné provedení stavebních prací. Možnost využít výjimku z postupů stanovených zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, nebo z postupu stanovených Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020, tímto není dotčena.

## **Zjednodušené vykazování výdajů**

Omezené požadavky na finanční reporting (podklady) a doložení výdajů účetními doklady, příp. požadavky jsou nahrazeny podmínkou dosažení definovaných milníků a výstupů nebo postupem pro vyčíslení způsobilých výdajů; variantami jsou jednotkové náklady, jednorázové částky a paušální sazby.

## **Zjednodušená žádost o platbu (ZŽoP)**

Formulář/datová oblast v MS2014+, kde příjemce eviduje údaje nutné pro administraci platby. Dokument předložený příjemcem ŘO IROP nebo zprostředkujícímu subjektu nebo platební agentuře jako podklad k proplacení realizovaných způsobilých výdajů, v případě kombinovaných plateb se jedná o výdaje za dosud provedené avšak neuhrazené práce/dodávky/služby. Žádost musí být doložena potřebnými doklady (např. kopie účetních dokladů, výpisy z účtů apod.).

### **Způsobilé výdaje**

Výdaje vynaložené na stanovený účel a v rámci období stanoveného v právním aktu o poskytnutí/převodu finanční podpory, které jsou v souladu s příslušnými předpisy EU a ČR, metodickým pokynem pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020 a dalšími pravidly stanovenými ŘO IROP.

### **Žadatel**

Subjekt ze skupiny oprávněných žadatelů, který podal žádost o podporu. Okamžikem schválení právního aktu se ze žadatele stává příjemce.

### **Žádost o podporu (žádost)**

Elektronický formulář, který žadatel vyplňuje a předkládá v MS 2014+ s cílem získat finanční podporu v rámci operačního programu. Žádost musí být zpracována v souladu s podmínkami IROP stanovenými výzvou a Obecnými a Specifickými pravidly.

## 25. Použité zkratky

AO	Auditní orgán
CBA	Cost Benefit Analysis/Analýza nákladů a přínosů
CLLD	Komunitně vedený místní rozvoj
CRR	Centrum pro regionální rozvoj České republiky
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DPČ	Dohoda o pracovní činnosti
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPP	Dohoda o provedení práce
EDS/SMVS	Evidenčně dotační systém/Správa majetku ve vlastnictví státu
ESF	Evropský sociální fond
ESI	Evropské strukturální a investiční fondy
ERDF/EFRR	European Regional Development Fund/Evropský fond pro regionální rozvoj
EK	Evropská komise
ES	Evropská společenství
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
HZS	Hasičský záchranný sbor
IKT	Informační a komunikační technologie
IoP projektu	Informace o pokroku v realizaci projektu
IPRÚ	Integrovaný plán rozvoje území
IROP	Integrovaný regionální operační program
MS2014+	Informační a monitorovací systém pro programové období 2014–2020
ITI	Integrované územní investice
JSDH	Jednotka sboru dobrovolných hasičů

MAS	Místní akční skupina
MF ČR	Ministerstvo financí ČR
MMR ČR	Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
MMR-NOK	Ministerstvo pro místní rozvoj-Národní orgán pro koordinaci
MZd ČR	Ministerstvo zdravotnictví ČR
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OFS	Orgán finanční správy
OR MMR	Odbor rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj
ORP	Obec s rozšířenou působností
OSS	Organizační složka státu
OÚFS MMR	Odbor účetnictví a finančních služeb Ministerstva pro místní rozvoj
PCO	Platební a certifikační orgán
PO	Příspěvková organizace
PRK	Porušení rozpočtové kázně
PÚR	Politika územního rozvoje
ŘO	Řídicí orgán
ŘO IROP	Řídicí orgán Integrovaného regionálního operačního programu
SC	Specifický cíl
SEA	Strategic Environmental Assessment
SFEU	Smlouva o fungování Evropské unie
SR	Státní rozpočet
TEN-T	Transevropská dopravní síť
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ÚRS	označení ceníku stavebních prací
ÚSC	Územně samosprávné celky
ZoR projektu	Zpráva o realizaci projektu
ZoU projektu	Zpráva o udržitelnosti projektu
ZS	Zprostředkující subjekt
ZVA	Závěrečné vyhodnocení akce

Z/ŽoP	Zjednodušená/žádost o platbu
ŽoZ	Žádost o změnu v projektu

## 26. Právní a metodický rámec

### 26.1. Základní dokumenty a legislativa EU

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále také „obecné nařízení“),

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006 (dále také „nařízení o EFRR“),

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1081/2006 (dále také „nařízení o ESF“),

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2006 (dále také „nařízení o FS“),

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013 o zvláštních ustanoveních týkajících se podpory z Evropského fondu pro regionální rozvoj pro cíl Evropská územní spolupráce (dále také „nařízení o EÚS“),

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1302/2013 ze dne 17. prosince 2013, kterým se mění nařízení (ES) č. 1082/2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci (ESÚS), pokud jde o vyjasnění, zjednodušení a zlepšení zřizování a fungování takovýchto uskupení (dále také „nařízení o ESÚS“),

Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1305/2013 ze dne 17. prosince 2013 o podpoře pro rozvoj venkova z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV) a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1698/2005 (dále také „nařízení o EZFRV“),

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 ze dne 17. prosince 2013 o financování, řízení a sledování společné zemědělské politiky a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008 (dále také „nařízení o SZP“),

Návrh nařízení EP a Rady o ENRF zrušující nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 a nařízení Rady (ES) č. 861/2006 a nařízení Rady (ES) č. XXX/2011 o integrované námořní politice (dále také „návrh specifického nařízení k ENRF“).

### 26.2. Základní dokumenty a legislativa ČR

Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Usnesení vlády ČR ze dne 31. srpna 2011 č. 650 a související materiál Souhrnný návrh zaměření budoucí kohezní politiky Evropské unie po roce 2013 v podmínkách České republiky, obsahující i návrh rozvojových priorit pro čerpání fondů Evropské unie po roce 2013, které mimo jiné pověřuje MMR přípravou a vyjednáváním Dohody o partnerství pro rozvoj a investice s EK a koordinací přípravy budoucích programových dokumentů.

Usnesení vlády ČR ze dne 8. září 2011 č. 664 k dalšímu postupu přípravy monitorovacího systému strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2014-2020.

Usnesení vlády ČR ze dne 21. března 2012 č. 184 o doporučeních ke zjednodušení administrativní zátěže pro žadatele a příjemce při čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie v programovém období 2014-2020.

Usnesení vlády ČR ze dne 22. srpna 2012 č. 610 k návrhu na snížení legislativních bariér pro implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie v programovém období let 2014 až 2020.

Usnesení vlády ČR ze dne 28. listopadu 2012 č. 867 (dále „UV 867/2012“) a související materiál Podklad pro přípravu Dohody o partnerství pro programové období 2014-2020 - Vymezení programů a další postup při přípravě České republiky pro efektivní čerpání fondů Společného strategického rámce.

Usnesení vlády ČR ze dne 15. května 2013 č. 345 ke Koncepti jednotného metodického prostředí jako součásti pro naplňování cílů Dohody o partnerství.

Usnesení vlády ČR ze dne 12. června 2013 č. 447 k Návrhu Dohody o partnerství pro programové období 2014-2020.

Usnesení vlády ČR ze dne 12. června 2013 č. 448 k Pravidlům řízení a koordinace Dohody o partnerství v programovém období 2014-2020.

Usnesení vlády ČR ze dne 9. srpna 2013 č. 597 k Souboru metodických dokumentů k oblastem evaluace, zásadám tvorby a používání indikátorů, způsobilosti výdajů a jejich vykazování a řízení rizik v programovém období let 2014 až 2020.

Usnesení vlády ČR ze dne 23. října 2013 č. 809 k postupu přípravy programového období 2014-2020 na národní úrovni.

Usnesení vlády ČR ze dne 20. listopadu 2013 č. 873 k Metodickému pokynu pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014-2020.

Usnesení vlády ČR č. 867 ze dne 27. října 2014 o Metodickém pokynu pro výkon kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období let 2014–2020.

Strategie pro boj s podvodů a korupcí v rámci čerpání fondů SSR v období 2014-2020.

Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020.

Metodický pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) pro programové období 2014–2020.

Metodický pokyn procesů řízení a monitorování ESI fondů v MS2014+.



## 27. Seznam příloh

1. Rozhodnutí o poskytnutí dotace
2. Stanovení výdajů na financování akce OSS
3. Metodický pokyn pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020
4. Seznam a čestné prohlášení ke střetu zájmů
5. IoP projektu – vzor
6. Průběžná ZoR projektu/závěrečná ZoR projektu za poslední etapu – vzor
7. Závěrečná ZoR za celé období realizace projektu – vzor
8. ZoU projektu – vzor
9. ZVA – vzor
10. Informace o identifikaci právnické osoby
11. Osnova podnikatelského plánu – obecný vzor
12. Osnova studie proveditelnosti – obecný vzor
13. Partnerská smlouva – vzor
14. Seznam účetních dokladů
15. Rozpočet projektu – vzor
16. Výkaz práce (timesheet)
17. Rekapitulace mzdových výdajů
18. Přehled pracovních cest
19. Čestné prohlášení žadatele o vypořádání finančních závazků z jiných projektů financovaných z komunitárních programů nebo jiných fondů Evropské unie
20. Čestné prohlášení k žádosti o podporu
21. Míra spolufinancování aktivit IROP
22. Postup pro podání žádosti o podporu v MS2014+
23. Postup pro zpracování CBA v MS2014+
24. Plná moc – obecný vzor
25. Seznam objednávek – přímých nákupů